



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

TEMA:

**CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA EFECTIVIDAD DE LA
EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A., PROVINCIA DE
SANTA ELENA, AÑO 2018.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL TÍTULO DE
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTOR:

Christian Armando Flores Cacao

LA LIBERTAD – ECUADOR

2019



TEMA:

CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA EFECTIVIDAD DE LA EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.

AUTOR:

Flores Cacao Christian Armando

TUTOR:

Lcdo. Javier Raza Caicedo, MCA.

RESUMEN

El trabajo de investigación denominado Control interno contable y la efectividad de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A., Provincia de Santa Elena, Año 2018, se efectuó por las deficiencias encontradas dentro del área de Contabilidad debido a la ausencia de un manual de políticas y procedimientos contables, afectando a la cuenta caja, bancos y cuentas por cobrar en el desarrollo de sus operaciones contables y la efectividad de la empresa, tiene como objetivo principal evaluar el control interno contable, mediante el marco integrado COSO I, en la efectividad de las operaciones. El tipo de investigación utilizado en el presente trabajo es de carácter descriptivo y exploratorio, bajo el método inductivo, deductivo y analítico, los resultados de la investigación se obtuvieron mediante la entrevista realizada al Gerente, Administradora y Contadora, además de la aplicación de cuestionarios con base a los componentes del COSO I, tratamiento contable y el desarrollo de indicadores de efectividad, determinando que la empresa no cuenta con un control interno adecuado. Presentando una propuesta de elaboración de políticas y procedimientos contables para el manejo eficaz y eficiente de la cuenta caja, bancos y cuentas por Cobrar.

Palabras Claves: Control Interno, Efectividad, Políticas, Procedimientos.



TEMA:

CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA EFECTIVIDAD DE LA EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.

AUTOR:

Flores Cacao Christian Armando

TUTOR:

Lcdo. Javier Raza Caicedo, MCA.

ABSTRACT

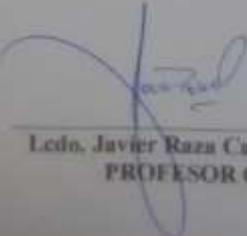
The research work called Internal Accounting control and effectiveness of the company Korea Blue Fish KBF SA, Santa Elena Province, Year 2018, was carried out due to the deficiencies found within the accounting area due to the absence of a manual of policies and procedures Accounting, affecting the cash, banks and accounts receivable account in the development of its accounting operations and the effectiveness of the company, has as main objective to evaluate the internal accounting control, through the integrated framework COSO I, in the effectiveness of the operations. The type of research used in this work is descriptive and exploratory, under the inductive, deductive and analytical method, the results of the research were obtained through an interview with the Manager, Administrator and Accountant, in addition to the application of questionnaires based to the components of COSO I, accounting treatment and the development of effectiveness indicators, determining that the company does not have adequate internal control. Presenting a proposal for the elaboration of accounting policies and procedures for the effective and efficient management of the cash, banks and accounts Receivable account.

Keywords: Internal Control, Effectiveness, Policies, Procedures.

APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA

En mi calidad de Profesor Guía del trabajo de titulación, "CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA EFECTIVIDAD DE LA EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018", elaborado por el Sr. Christian Armando Flores Cacao, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, me permito declarar que luego de haber dirigido científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente,



Lcdo. Javier Raza Caicedo, MCA,
PROFESOR GUÍA

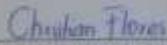
DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

El presente trabajo de titulación con el título de **“CONTROL INTERO INTERNO CONTABLE Y LA EFECTIVIDAD DE LA EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018”**, elaborado por **Flores Cacao Christian Armando** declara que la concepción, análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial y administrativa.

Transferencias 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,


Flores Cacao Christian Armando
C.C. No.: 2400033995

AGRADECIMIENTO

Agradezco al principal eje de fortaleza que viene de nuestra Madre del cielo y de nuestro Padre Celestial, por darme el don de la sabiduría e inteligencia, cristalizando mis años de estudios dentro de mi formación profesional.

Al Gerente de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A., Ing. Xavier Palomeque, por las facilidades otorgadas en el levantamiento de la información requerida y llevar a efecto mi trabajo de titulación.

A la Universidad Estatal Península de Santa Elena, por la oportunidad de formarme profesionalmente en la carrera de Contabilidad y Auditoría, a sus docentes por impartir sus loables enseñanzas dentro de las aulas de clase acrecentando mi perfil personal y profesional.

Christian Flores.

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación lo dedico a Dios, que a través de él mis objetivos y metas han sido posibles.

De manera especial a mis padres, quienes me han apoyado de manera incondicional dentro de mi formación profesional, por su cariño, amor, afecto y comprensión que me brindan día a día.

A mi hermano y hermana, quienes han sido mi mayor motivación e inspiración para seguir adelante y convertirme en un ejemplo para ellos.

Cómo no recordar aquellos momentos de alegrías y tristezas, a mis compañeros y amigos por haber compartido momentos únicos creando lazos de amistad.

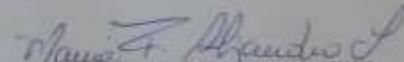
Christian Flores.

TRIBUNAL DE GRADO



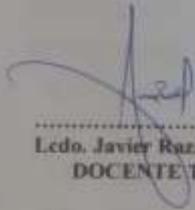
.....

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



.....

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



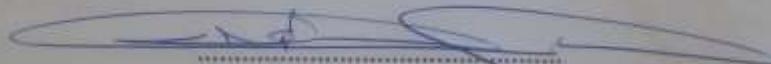
.....

Leda. Javier Raza Caicedo, MCA.
DOCENTE TUTOR



.....

Ing. Wilson Toro Ahava, MSc.
DOCENTE ESPECIALISTA



.....

Abg. Victor Coronel Ortiz, MSc.
SECRETARIO GENERAL (E)

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	5
MARCO TEÓRICO.....	5
1.1. Revisión de la literatura.....	5
1.2. Desarrollo de las teorías y conceptos.	7
1.3. Fundamentos sociales, psicológicos, filosóficos y legales	27
CAPÍTULO II	31
MATERIALES Y MÉTODOS	31
2.1. Tipos de investigación.....	31
2.2. Métodos de investigación	32
2.3. Diseño del muestreo	33
2.4. Diseño de recolección de datos	35
CAPÍTULO III.....	37
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	37
3.1. Análisis de Resultados.....	37
3.2. Limitaciones	49
3.3. Resultados.....	50
3.4. Propuesta	91
3.4.1. Título de la propuesta.....	91
3.4.2. Justificación de la propuesta	91
3.4.3. Objetivos	92
3.4.4. Manual de políticas y procedimientos.....	93
CONCLUSIONES	109
RECOMENDACIONES	110
BIBLIOGRAFÍA.....	111
ANEXOS.....	115

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Población de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A.....	34
Tabla 2. Muestra de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A.	34
Tabla 3. Matriz de Nivel de Riesgo y Nivel de Confianza	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 Monitoreo.....	60
Tabla 13. Nivel de confianza de Monitoreo.....	61
Tabla 14. CECI - Caja.....	63
Tabla 15. CECI – Bancos.....	64
Tabla 16. CECI – Cuentas por Cobrar	65
Tabla 17. Efectivo y Equivalente de Efectivo.....	66
Tabla 18. Arqueo de Caja General.....	66
Tabla 19. Asiento de Ajuste de Caja General	67
Tabla 20. Cuenta Bancos.....	68
Tabla 21. Libro Auxiliar de Bancos Cta. Cte.....	69
Tabla 22. Estado de Cuenta Bancaria	70
Tabla 23. Conciliación Bancaria	70
Tabla 24. Asiento de ajustes de la conciliación bancaria.....	71
Tabla 25. Cuentas por Cobrar	72
Tabla 26. Listado de Clientes de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A.	72
Tabla 27. Tratamiento de cuentas por cobrar clientes.....	73
Tabla 28. Asiento de ajuste de cuentas por cobrar clientes.....	73
Tabla 29. Tratamiento de la Edad de la Cartera Vencida de Clientes.....	74

Tabla 30. Nivel de confianza y riesgo del área de Contabilidad.....	77
Tabla 31. Estado de Situación Financiera	78
Tabla 32. Análisis Horizontal y Vertical del Estado de Resultado Integral.....	81
Tabla 33. Fórmulas de Indicadores de Eficacia, Eficiencia y Efectividad.....	83
Tabla 34: Siglas de las fórmulas de indicadores	84
Tabla 35. Indicador de Eficacia de caja	84
Tabla 36. Indicador de Eficiencia de caja	85
Tabla 37. Indicador de Efectividad de caja.....	86
Tabla 38. Indicador de Eficacia de cuentas por cobrar	87
Tabla 39. Indicador de Eficiencia de cuentas por cobrar	87
Tabla 40. Indicador de Efectividad de cuentas por cobrar.....	88
Tabla 41. Indicador de Eficacia de la cuenta bancos	89
Tabla 42. Indicador de Eficiencia de la cuenta bancos	90
Tabla 43. Indicador de Efectividad de la cuenta bancos	90

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Métodos de Evaluación del Control Interno	13
Gráfico 2: Componentes del control interno	17
Gráfico 3. Nivel de Confianza de Ambiente de Control.....	53
Gráfico 4. Nivel de Confianza de Evaluación de Riesgos	55
Gráfico 5. Nivel de Confianza de Actividades de Control.....	57
Gráfico 6. Nivel de confianza de Información y comunicación	59
Gráfico 7. Nivel de confianza de Monitoreo.....	61
Gráfico 8. Resumen de Evaluación de Control Interno	62

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia	116
Anexo 2: Matriz de Operacionalización de variables.	117
Anexo 3: Formato de instrumentos de recolección de datos.....	118
Anexo 4: Fotos de entrevistas	124
Anexo 5: Presupuesto.....	125
Anexo 6: Cronograma	126
Anexo 7: Carta aval.....	127

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación denominado “CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA EFECTIVIDAD DE LA EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018”, describe la necesidad de aplicar una evaluación de Control interno contable debido a la ausencia de políticas y procedimientos, que determinen la efectividad de las operaciones.

En el Ecuador existen pequeñas, medianas y grandes empresas que buscan el aseguramiento efectivo en la mitigación de riesgos relacionados con la gestión y la calidad de la información financiera, permitiendo que las empresas que se dedican a la comercialización de productos pesqueros se destaquen en desempeñar un rol importante, en evaluar el control interno y la determinación de la eficiencia y eficacia en cada una de sus operaciones. En los últimos años la Provincia de Santa Elena, ha tenido un desarrollo íntegro, respecto al crecimiento poblacional, industrial, tecnológico y económico, avances que han permitido el desarrollo de manera positiva, convirtiéndose a la vez exigencias dentro de las empresas en promover el control de la información contable.

Las empresas que se dedican a la comercialización de productos pesqueros presentan deficiencias en el control interno ocasionando que no exista una rotación eficiente y eficaz de las operaciones dentro del ambiente laboral. La empresa Korea Blue Fish KBF S.A., fue constituida el 10 de enero de 2011 en la Ciudad de Manta, trasladando posteriormente sus operaciones estratégicas hasta el puerto pesquero de Anconcito del Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena,

empresa dedicada a la comercialización de productos pesqueros, peces pelágicos, peces desmersales, moluscos y crustáceos en diferentes presentaciones; enteros, filetes, con piel, sin piel, rodajas y porciones en estados frescos y congelados.

Korea Blue Fish KBF S.A., dentro de su orgánico funcional presenta seis áreas operativas, destacando el área de Contabilidad como objeto de estudio que repercute en los hechos económicos desempeñados en cada una de las actividades y/o registros contables. La empresa desde el inicio de su actividad comercial registra, verifica, comprueba y controla la información contable con base a la experiencia ganada durante los años en el mercado, presentando un control interno contable deficiente. El área de contabilidad carece de un manual de políticas y procedimientos para el manejo íntegro de las acciones contables, afectando los hechos económicos en las cuentas de caja, bancos y cuentas por cobrar.

Los mismos que presentan errores contables en el desempeño de sus operaciones, detectando la ausencia de fondos de caja chica manejándose los gastos correspondientes al rubro del dinero en efectivo del giro del negocio, dentro de las cuentas por cobrar se evidenció que carece de políticas de cobranza definidas para los clientes pendientes de recaudo presentado cartera vencida, además; se identificó cheques no registrados en el libro bancos al cargo del mayor contable.

Por lo expuesto anteriormente, la pregunta de investigación se enfoca en lo siguiente: ¿De qué manera contribuye la evaluación de Control interno contable en la efectividad de las operaciones de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A., Provincia de Santa Elena, año 2018?

El objetivo general de la investigación es aplicar una evaluación de Control interno contable, mediante el marco integrado COSO I, en la efectividad de las operaciones de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A., año 2018.

Para dar cumplimiento al objetivo general se debe dar seguimiento a las tareas científicas de la investigación; evaluación de la situación actual del área de contabilidad de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A., mediante un diagnóstico situacional, luego se aplicará mecanismos de Control Interno e indicadores de gestión, para la medición de la efectividad del área de Contabilidad y finalmente el diseño de un manual de políticas y procedimiento contables mediante la descripción de las operaciones y procesos que generen efectividad dentro del área de Contabilidad de la empresa.

La presente investigación, es sumamente necesaria porque evalúa el Control interno contable mediante el marco integrado COSO I, en la determinación de errores y riesgos contables de la empresa, en relación a la efectividad de sus operaciones y la toma de decisiones de la alta dirección. La investigación se fundamenta en teorías de autores que aportan con el desarrollo de estudios similares y presentan con base científica resultados favorables en el área contable.

El diseño de la investigación, es de carácter descriptivo y exploratorio con el objetivo de indagar la incidencia del problema dentro de las acciones contables bajo la modalidad del método inductivo, deductivo y analítico, obteniendo información a través de entrevistas y mecanismos de Control Interno realizadas al gerente, administradora, contadora de la empresa.

La evaluación del Control interno contable en la empresa Korea Blue Fish KBF S.A., contribuirá en verificar la situación actual de las acciones contables en relación a las deficiencias encontradas, planteando el diseño de un manual de políticas y procedimientos que mejore la efectividad de sus operaciones dentro de las cuentas contables de caja, bancos y cuentas por cobrar.

El presente trabajo de titulación está estructurado de la siguiente manera:

El Capítulo I: Corresponde al marco teórico, su fundamentación de la revisión literaria con base a conceptualizaciones bibliográficas de autores, revistas y artículos científicos que aportan dentro de la investigación en cada una las variables, como variable independiente - control interno contable, variable dependiente - efectividad, seguido del marco contextual y legal como fundamentos, sociales, psicológicos, filosóficos y legal.

El Capítulo II: Muestra las estrategias metodológicas utilizadas en el trabajo de titulación, materiales y métodos: diseño de la investigación con enfoque descriptivo y exploratorio, también se describen los métodos de investigación; deductivo, inductivo y analítico que permitieron analizar los resultados obtenidos de la investigación, frente a las fuentes y técnicas de recolección de información.

El Capítulo III: Presenta la interpretación de los resultados obtenidos de las técnicas de investigación y los mecanismos de control interno como, la entrevista, cuestionarios de evaluación de control interno, e indicadores de gestión y por consiguiente la elaboración de la propuesta de investigación, sus respectivas conclusiones y recomendaciones del trabajo final de investigación.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Revisión de la literatura

El control interno es una herramienta para las empresas, las cuales la utilizan para medir qué tan Eficiente y Eficaz están siendo sus operaciones y/o actividades, con el objeto de implementar cambios para mejorar los controles en marcha.

La investigación científica publicada en la revista ESPACIOS por Serrano, Señalín, y Vega (2018), “El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del Cantón Machala (Ecuador).”, cuyo objetivo busca determinar de qué manera el control sirve como herramienta indispensable en la gestión financiera y contable dentro del cual se realizó un estudio cualitativo, documental, descriptivo y bibliográfico, obteniendo como resultados el cumplimiento de los componentes de control interno, garantizando la legalidad y razonabilidad de la información

La revista COFÍN-Habana, en su investigación científica realizada por Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez (2018), “El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO.”, presenta como finalidad realizar un estudio sobre el papel que desempeña el informe COSO y COCO, mediante un análisis de 17 factores que presenta el informe COSO y 20 criterios del informe COCO, obteniendo como resultado definir un sistema de control interno y sus herramientas que permitan una seguridad razonable en el logro de los objetivos.

En la revista Scielo, la investigación científica realizada por Noboa (2014), titulada "Diseño de un sistema de control interno, (...) para una empresa productora de banano ubicada en la Provincia de Los Ríos".

Presenta como objetivo principal diseñar un sistema de control interno de procesos de producción y comercialización, en el levantamiento de información se efectuó el conocimiento del negocio obteniendo un diagnóstico preliminar, como resultado el rediseño de los procesos bajo indicadores de gestión y desempeño.

Revista de investigación ACES, en su investigación científica realizada por Castañeda (2014), "Los sistemas de control interno en las MIPYMES y su impacto en la Efectividad empresarial."

Su principal propósito es determinar la efectividad del sistema de control interno en el cumplimiento de los objetivos, mediante una investigación de tipo analítico y descriptivo con base a la evaluación de la situación actual mediante entrevista, encuesta y la observación, obteniendo como resultado la implementación del control interno basado en el modelo COSO.

En la revista FAREM - Estelí, la investigación científica elaborada por Paiva (2013), "Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A", establece como objetivo principal evaluar el control interno, bajo el tipo de estudio descriptivo, con enfoque cualitativo utilizando técnicas cualitativas y cuantitativas, aplicando entrevistas y encuestas e investigación documental, obteniendo como resultado la elaboración de un manual de políticas y procedimientos que contribuya al desarrollo de la planeación organizacional.

1.2. Desarrollo de las teorías y conceptos.

El desarrollo de la revisión literaria se basa en artículos científicos de revistas sobresalientes que presentan su aporte en la presente investigación.

La revista ESPACIOS, menciona que es fundamental que toda administración constituya políticas que midan la actuación de cada uno de sus colaboradores e implante procedimientos en el control interno para una seguridad razonable, garantizando eficiencia y eficacia dentro de los controles en marcha.

COFÍN-Habana 2018, en su investigación menciona que el control interno es un proceso que busca salvaguardar los recursos de la empresa y dar cumplimiento a los objetivos institucionales con eficiencia y eficacia, bajo el modelo COSO y COCO, permitiendo el aprovechamiento de los recursos y evitando el uso inadecuado o ilícito por una gestión irresponsable de la administración.

La revista Scielo, presenta una evaluación de la situación actual mediante un diagnóstico situacional, determinando que la empresa desarrollaba actividades poco necesarias en sus operaciones y necesitaba reintegrar a sus funciones actividades de inspección mejorando el control y la gestión de la administración.

Revista de investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad, dentro de su contexto describe que el control interno diseñado, implementado y monitoreado de manera eficiente y ordenada contribuye la consecución de los objetivos de la empresa, cuyo fin es comprender el valor del proceso de control interno y el aseguramiento de la calidad en crecimiento, sostenibilidad y generación de valor, bajo políticas corporativas.

FAREM-Estelí, detalla que el control interno surge de la necesidad administrativa del ente económico, finalidad que se enmarca en evaluar el control interno y la rentabilidad de la empresa bajo un plan de organización para salvaguardar sus bienes, información contable y promover la eficacia de sus operaciones contables.

1.2.1. Control interno

1.2.1.1. Definición del control interno

El control consiste en comprobar, direccionar, fiscalizar e intervenir, si las actividades dentro del ejercicio profesional están direccionadas bajo criterios y normas que prueben su aplicabilidad bajo parámetros de eficiencia y eficacia.

El control interno direcciona al aseguramiento de logros de objetivos con base al cumplimiento de operaciones de manera efectiva y eficaz dentro de la empresa.

Según Santillana (2015) “El control interno es un proceso desarrollado por el consejo de administración, la administración y otro personal de la organización, que se diseña para proveer un razonable aseguramiento del logro de objetivos, relativos a operaciones, información y cumplimientos” (pág. 78).

El control interno con base a la bibliografía revisada, es el conjunto de procedimientos y técnicas de control que busca generar un grado de seguridad en las operaciones y/o actividades encaminadas al cumplimiento de los objetivos de la empresa, demostrando qué tan eficiente y eficaz son dentro de los procesos ya implementados, en busca de mejoras y cambios de los controles en marcha para una mejor efectividad operativa dentro de la empresa.

Estupiñán (2015), en su investigación sobre control interno y fraudes menciona a cerca de “Las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos” (pág. 33).

1.2.1.2. Objetivos del control interno

El control interno declara tres objetivos fundamentales los cuales están orientados a los objetivos básicos de la empresa en la consecución de objetivos de desempeño y rentabilidad y a la salvaguarda de los recursos, posteriormente a la preparación de los Estados Financieros en el cumplimiento de normas vigentes.

Mantilla (2018), indica “el control interno propone tres objetivos fundamentales”:

- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Razonabilidad y suficiencia de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y las regulaciones aplicables (pág. 49).

El Marco Integrado de Control Interno – COSO I, proporciona tres categorías con base a los objetivos del control interno, los mismos que presentan un enfoque de manera particular, objetivos operacionales, de reporte y cumplimiento.

Los objetivos operacionales buscan la efectividad de las operaciones en cada una de las áreas operativas, los objetivos de reporte se basan en la emisión de la información financiera de manera clara y razonable, y los objetivos de cumplimiento se enmarcan al cumplimiento de leyes y regulaciones vigentes.

Según Santillana (2015), menciona que “El Marco Integrado de Control Interno, provee tres categorías de objetivos del control interno, lo que permite a las organizaciones enfocarse en los diferentes aspectos: objetivos operacionales, objetivos de reporte y objetivos de cumplimiento” (pág. 79).

1.2.1.3. Importancia del control interno

La importancia radica en el cumplimiento de los controles en marcha de la empresa con base a los componentes del control interno de manera eficiente.

En la determinación del desempeño de manera eficiente y eficaz de los objetivos, se presenta como finalidad salvaguardar los recursos financieros y mantener la rentabilidad en relación a los controles en marcha del área contable de la empresa.

“Los controles internos se implantan para mantener la compañía en consecución de sus objetivos de rentabilidad y en la consecución de sus recursos como para minimizar las sorpresas en el camino” Santillana (2015, pág. 48).

El control interno impulsa una nueva forma de administrar dentro de las empresas con base al COSO I, manteniéndose como plataforma dentro de las áreas y modelos de control a nivel internacional, sirviendo de ejemplo; por el desempeño eficiente y eficaz de las operaciones, y la efectividad resultante en ellas.

Según Estupiñan (2015), declara que el control interno “Impulsa una nueva cultura administrativa en todo tipo de organizaciones, y ha servido de una plataforma para diversas definiciones y modelos de control a nivel internacional” (págs. 34-35).

1.2.1.4. Clasificación del control interno

Es común mencionar la clasificación del control interno cuyos enfoques se establecen de manera contable y administrativo bajo enfoques que están entrelazados entre sí, garantizando la efectividad de los controles en marcha.

1.2.1.4.1. Control interno contable

El control interno contable es una herramienta que permite conocer la situación actual de la empresa, en relación a la información contable y el desempeño íntegro de sus actividades operacionales. Situación que se evidencia en el registro oportuno y correcto de las cuentas contables y su importe en el lapso del periodo de su presentación, para verificar la rentabilidad en los Estados Financieros.

De acuerdo a Estupiñan (2015), “El control interno contable es un instrumento, para el registro oportuno del 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 (...)” (pág. 36).

El control interno contable influye en la confiabilidad y veracidad de la preparación de Estados Financieros, y la finalidad se destaca en la custodia de los activos y salvaguarda de datos y registros de contabilidad, los mismos que sean efectivamente representativos en situación económico financiero de la empresa.

Según Fonseca (2011), “El control interno comprende aquella parte del control interno que influye directa o indirectamente en la contabilidad de los registros contables y la veracidad de los Estados Financieros” (pág. 39).

1.2.1.4.2. Control interno administrativo

El control interno administrativo radica en la importancia de lograr los objetivos y fomentar el cumplimiento de políticas establecidas por la empresa, en cuyo plan sea adaptado por la empresa con base a la metodología aplicada en la información contable, cuya organización esté direccionada a la eficiencia de las operaciones.

“El control interno administrativo, es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro de objetivos” Estupiñan (2015, pág. 37).

El control interno administrativo es aquel plan que adopta la empresa, sus procedimientos y las actividades contables y administrativas, frente al desempeño y desarrollo de las mismas. Control que abarca toda la empresa, en el cumplimiento de los componentes de control interno, en asegurar el cumplimiento de los objetivos y políticas establecidas.

Según Manco (2014), el control “Se ocupa de asuntos como el trazado de objetivos, metas e indicadores, definición de estrategias, comunicación adecuada y oportuna, la definición de las tareas y cursos de acción para los diferentes estamentos, medición y evaluación de desempeño” (pág. 26).

1.2.1.5. Métodos de evaluación del control interno.

La evaluación del control interno, es un estudio minucioso que se valida con base a una investigación y análisis del control existente. Determinándose que la

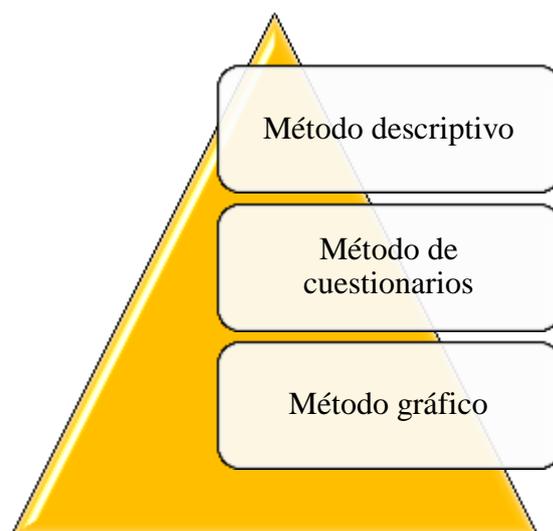
evaluación, proporciona la conclusión o juicio crítico al cual llega el auditor para dictaminar a la empresa sobre los resultados dentro del control interno.

Cardozo Hernán (2015), “El estudio es el examen mismo, la investigación y el análisis del control existente: la evaluación es la conclusión que se llega, es el juicio que se forma en la mente del auditor al evaluar los resultados” (pág. 38).

La evaluación identifica las fortalezas y debilidades del control interno de la empresa, mediante el análisis de las operaciones y/o actividades en el fiel cumplimiento de los objetivos.

“La evaluación del control interno define las fortalezas y debilidades de la organización empresarial mediante una cuantificación de todos sus recursos. Mediante el examen y objetivos de control interno, registros y evaluación de los Estados Financieros” Vélez y Llumitaxi (2015, pág. 21).

Gráfico 1: Métodos de Evaluación del Control Interno



Fuente: Auditoría del Sector Solidario, Cardozo (2015).
Elaborado por: Christian Flores Cacao.

1.2.1.5.1. Método descriptivo.

El método descriptivo, cumple un rol importante en la descripción de las actividades y procedimientos, en mantener un curso normal y bajo dirección de las operaciones en cada una de las áreas y/o unidades participativas de la empresa.

La procedencia de las operaciones descritas desde el inicio hasta el final, miden el impacto que éste causa frente a muchas personas que no cuentan con la habilidad para dar a conocer sus ideas a través de diagramas de manera clara y precisa.

Según Santillana (2015), el método descriptivo “Consiste en la representación de las actividades y procedimientos, que el personal desarrolla en la unidad administrativa, procesos o función sujeto a auditoria; haciendo referencia, a los sistemas administrativos, de operación, y a los registros contables y archivos que intervienen” (pág. 452).

Método que describe detalladamente los procedimientos más importantes de la empresa y su relevancia en las áreas a evaluar con base a registros y formularios.

Los registros y formularios son emitidos por el sistema de control interno, y la descripción de las operaciones consiste en determinar qué tan eficiente y eficaz están siendo los controles implementados y que resultado presentan.

Velez y Llunitaxi (2015), menciona que el método descriptivo “Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema” (pág. 22).

1.2.1.5.2. Método de cuestionario

El método de cuestionario, es utilizado por los auditores independientes y se basa en la formulación de cuestionarios con respecto al manejo de transacciones, operaciones u actividades de las personas que mantienen un puesto o área a cargo.

Por lo tanto, el método de cuestionario consiste en una encuesta con preguntas referidas a aspectos básicos del sistema de control, indicando que si una respuesta es positiva existe una adecuada medida o acción de control, mientras que otra sea negativa indica una debilidad dentro del sistema de control interno establecido.

Santillana (2015), menciona que el método de cuestionario “consiste en el empleo de cuestionarios que el auditor haya elaborado previamente, los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y transacciones, y quién tiene a su cargo las actividades o funciones inherentes” (pág. 457).

El método de cuestionario consiste en el diseño de preguntas relacionadas al área a evaluar, instrumento que es aplicado a la persona competente o encargada del área bajo examen, funcionarios y personal responsable del área de la empresa.

El mismo que permitirá conocer los errores y riesgos dentro de las operaciones y realizar inmediatamente acciones correctivas dentro de los controles en marcha.

“Este método consiste en diseñar cuestionarios a base de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable, de las distintas áreas de la empresa bajo examen” Salinas (2016, pág. 47).

1.2.1.5.3. Método gráfico

El método gráfico, se efectúa mediante cuadros y gráficos permitiendo detectar con gran facilidad los riesgos o factores dentro del flujo de la información que presentan debilidades de control dentro del desarrollo íntegro de las operaciones.

Método que ayuda al auditor a simplificar la descripción de tareas mediante diagramas de flujo, presentando una imagen clara y precisa de las actividades a desarrollar. Además, muestra cada una de las funciones mediante una secuencia de procedimientos, división de responsabilidades, distribución de documentos y situación de los registros de las áreas operativas.

De acuerdo a Santillana (2015), el método gráfico “Es el método mediante el cual se contempla, por medio de cuadros o gráficas, el flujo de las operaciones a través de los puestos o lugares de trabajo donde se encuentran establecidas las medidas o acciones de control” (pág. 455).

El método gráfico, es considerado el más técnico y recomendable dentro la evaluación del control interno de una empresa.

Este método permite efectuar una secuencia lógica y ordenada de las áreas determinadas a examen y permite observar minuciosamente el proceso lógico de cada área e identificar si existe la ausencia de controles dentro de las operaciones.

Según Salinas (2016), define “El método gráfico consiste en relevar y describir la estructura organiza de las áreas relacionadas con la auditoria, así como, los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades” (pág. 52).

1.2.1.6. Componentes del control interno según informe COSO I

El modelo COSO I, está conformado por cinco componentes direccionados entre sí, los mismos que son aplicados a todas las empresas. No obstante, las pequeñas y medianas empresas, implementan de manera diferente en busca de un control interno efectivo, los mismos que forman parte del proceso administrativo en el desarrollo de sus operaciones. Mantilla (2018), “El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios y están integrados al proceso de administración” (pág. 50).

Gráfico 2: Componentes del control interno



Fuente: Control interno y fraudes, Estupiñan Rodrigo (2015).
Elaborado por: Christian Flores Cacao.

1.2.1.6.1. Ambiente de control

La empresa debe mantener un entorno armónico que permita que el talento humano desarrolle sus actividades con eficiencia en relación al control de las mismas. Ambiente de control que debe prevalecer bajo la integridad y valores éticos de personal y sus altos directivos, sin dejar de considerar la competencia u habilidad de toda persona al realizar su actividad satisfactoriamente.

Mantilla (2018), define “El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes de control interno, proporcionando disciplina y estructura” (pág. 50).

El ambiente de control mantiene un grado de influencia en el desarrollo de las operaciones, el establecimiento de objetivos y riesgos de control, es considerado la base de la pirámide de control interno direccionando las responsabilidades del personal en relación al control de sus actividades, componente que se basa en la integridad, valores éticos, eficiencia y eficacia de sus operarios encaminados por la alta dirección, con base a una autentica autoridad y responsabilidad.

“El ambiente de control comprende los estándares, los procesos y las estructuras que proporcionan las bases para ejercer el control interno a lo largo de toda la organización” Santillana (2015, pág. 79).

1.2.1.6.2. Evaluación de riesgos

Los factores que están relacionados dentro de la operatividad de una empresa se denominan riesgos, los mismos que tienen sus inicios dentro de la empresa o de manera externa, bajo un proceso que identifique los aspectos relevantes posibles.

El riesgo se define como una probabilidad frente a una situación adversa.

Según Mantilla (2018), menciona que “Es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos” (pág. 50).

Toda empresa al iniciar su actividad comercial enfrenta riesgos internos o externos que afectan de manera directa el logro de los objetivos, la misma que debe establecer mecanismos para su identificación y análisis en busca de resguardar su credibilidad y competitividad frente a posibles anomalías en el desempeño de sus operaciones.

Según Santillana (2015), establece que “La evaluación de riesgos involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y evaluar los riesgos en un ánimo de alcanzar los objetivos” (pág. 80).

Por lo tanto, este componente alerta sobre la evaluación de riesgos que pudieren afectar directamente el logro de los objetivos y minimizar los avances alcanzados.

1.2.1.6.3. Actividades de control.

Las actividades de control también se definen como aquellas acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que permiten el aseguramiento administrativo para mitigar los riesgos, con relación al logro de objetivos. Componente que es aplicado en todos los niveles jerárquicos de la empresa en los sus diferentes procesos operativos, actividades de tipo preventivas o correctivas.

Según Mantilla (2018), “Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar la consecución de los objetivos de la entidad” (pág. 50).

Las actividades de control de una empresa están inmersas en las políticas y procedimientos efectuados por el talento humano, actividades direccionadas hacia

la identificación y análisis de los riesgos que afecten la misión, y objetivos; con la finalidad, que orienta a salvaguardar los recursos propios de la empresa, mediante la aprobación, autorización, verificación, revisión del desempeño de las operaciones y la seguridad de los activos.

Las actividades de control son aquellas normas y procedimientos que garantizan el buen funcionamiento de la empresa. “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” Estupiñan (2015, pág. 40).

1.2.1.6.4. Información y comunicación

Los sistemas de información y comunicación están interrelacionados entre sí. Permitiendo a la empresa captar e intercambiar información necesaria y relevante en torno a una administración Eficiente y Eficaz dentro de sus operaciones. Y a la vez permite procesar datos de manera interna y externa, obteniendo información que oriente a la toma de decisiones de la alta dirección.

Al referirse de información y comunicación, Mantilla (2018), menciona que “Los sistemas de información producen reportes, información operacional, financiera, y relacionada con el cumplimiento que hace posible operar y controlar el negocio y la comunicación efectiva también debe darse en un sentido amplio fluyendo dentro de la organización” (pág. 50). Además, la información debe poseer canales de comunicación adecuada e íntegra que permita el conocimiento de cada integrante de la empresa y sus responsabilidades en el control de sus actividades,

componente que permite no solo obtener un tipo de información, sino más bien, conocer bajo la comunicación el proceso interactivo al compartir una información.

De acuerdo a Santillana (2015), “La información es necesaria para la entidad en el desempeño de sus responsabilidades de control interno y para soportar los objetivos de éste, la comunicación es un proceso continuo e interactivo para proporcionar, compartir y obtener información necesaria” (pág. 83).

1.2.1.6.5. Monitoreo

Un sistema de control interno ya implementado, debe mantener un seguimiento de vigilancia para observar los resultados obtenidos.

Componente de control que permite verificar la correcta aplicación, el buen funcionamiento de un sistema de control interno, realizar exámenes periódicos para la determinación del cumplimiento de las operaciones del personal y la detección de posibles riesgos; y recomendar modificaciones dentro de la empresa.

Mantilla (2018), “Los sistemas de control interno deben monitorearse. Proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones” (pág. 51).

El monitoreo consiste en la supervisión a través de acciones o evaluaciones continuas por parte de los administradores o la alta dirección para conocer qué tan eficiente están siendo las operaciones respecto a la efectividad del control interno; y toman correctivos de inmediato para su pronta recuperación e inserción.

“El sistema de control interno puede monitorearse mediante acciones continuas de los administradores o por evaluaciones separadas que son necesarias para que se tenga la seguridad razonable respecto a la efectividad del control interno” Mansilla (2018, pág. 36).

1.2.2. Efectividad

Según Estupiñan (2015), expresa que:

La efectividad del control interno depende del funcionamiento efectivo de todos los componentes para proveer certeza razonable de uno o más de las tres categorías de objetivo. Alcance o logro de los objetivos de las operaciones, información confiable y útil, cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables (pág. 28).

La efectividad de una empresa, consiste en el logro de objetivos propuestos en el transcurso del desarrollo de sus operaciones, frente a los resultados obtenidos y objetivos pretendidos. Además, encierra los términos de eficiencia y eficacia, los mismos que buscan un solo fin y llegar al logro de los resultados pretendidos.

Según Salinas (2016), menciona que “La efectividad es el resultado del producto de la eficiencia y la eficacia de todo trabajo realizado. En otras palabras, es el resultado de lograr rendimientos financieros y económicos” (pág. 32).

La efectividad, se define como el resultado originado de la eficiencia y eficacia de las operaciones, las mismas que se miden por la rapidez y la satisfacción del personal frente a la información solicitada.

1.2.2.1. Indicadores de Gestión

Los indicadores de gestión son aquellos que permiten evaluar el desempeño de las metas, y objetivos, procurando un mejoramiento efectivo e íntegro de la empresa.

Estos indicadores están ligados a la toma de decisiones, permitiendo la orientación y el monitoreo de la gestión, observado que las actividades desarrolladas se desplieguen correctamente, y obtener resultados favorables a favor de una buena gestión en el cumplimiento de metas, objetivos y responsabilidades.

Según Uribe y Reinoso (2014), “Un indicador de gestión es una unidad de medida gerencial que permite evaluar el desempeño de una organización frente a sus metas, objetivo, responsabilidades con los grupos de referencia (trabajadores, accionistas, comunidad, clientes, proveedores, gobierno, etc.)” (pág. 13).

Los indicadores de gestión forman parte de un sistema de control de gestión, cuyo objetivo es contribuir de manera eficiente y eficaz en el desempeño de las operaciones y mejorar los niveles de Efectividad.

Un indicador de gestión mantiene relación entre variables cualitativas y cuantitativas, destacando su importancia en el resultado obtenido frente a alguna situación adversa presentada por las debilidades o fortalezas existentes en el área.

“Un indicador de gestión es la expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño de un proceso, cuya magnitud, al ser comparada con algún nivel de referencia, estar señalando una desviación sobre la cual se toman acciones correctivas o preventivas según el caso” Beltrán (2015, pág. 35).

1.2.2.1.1. Eficiencia

La eficiencia, es la relación de los resultados alcanzados frente a los recursos utilizados, producto final y la optimización de recursos; a mayores resultados la eficiencia aumenta, se encarga de regular la relación entre costo y tiempo, es decir, el tiempo que ha empleado y el dinero utilizado para el logro del objetivo.

Montes, Montilla y Mejía (2015), en su libro control y evaluación de la gestión organizacional, define a la eficiencia de tal manera que “Se entiende por eficiencia, el examen de los costos – costo mínimo con los que la organización alcanza sus objetivos y resultados en igualdad de condiciones y calidad” (pág. 27).

La eficiencia dentro de una empresa actúa como el medio el cual mide los recursos utilizados en el desempeño de las operaciones y que los mismos presenten resultados favorables. Es decir, que los recursos sean empleados de tal manera que las operaciones logren el objetivo esperado, en la determinación del desempeño de la eficacia del personal que labora en la empresa.

“La eficiencia corresponde a la optimización en el uso de los recursos, con el fin de conseguir el resultado esperado. Como medida, indica de qué manera se utilizaron o aprovecharon los recursos empleados en el proceso, según el resultado obtenido” Uribe y Reinoso (2014, págs. 40-41).

1.2.2.1.2. Eficacia

La eficacia, es el grado de cumplimiento en el que se presentan y realizan las actividades u operaciones en relación a los objetivos propuestos y metas trazadas

en un determinado periodo, indicador se asocia la satisfacción del cliente por el producto o servicio que ofrece y la acogida que tiene en el mercado competitivo.

Dentro de una empresa el indicador de eficacia, se interpreta cuando existe el cumplimiento de objetivos a corto y largo plazo, en el cumplimiento de una planificación estandarizada que direcciona el desarrollo eficaz de las operaciones.

Los autores Montes, Montilla y Mejía (2015), en su libro Control y evaluación de la gestión organizacional menciona que la eficacia “Es el grado de cumplimiento de los objetivos previstos, su medición se expresa en porcentaje de cumplimiento” (pág. 27).

La eficacia es la manera de cómo llevar a efecto las operaciones de manera conveniente y oportuna, de tal manera que permita a la empresa alcanzar los objetivos propuestos. Es decir, realizar las tareas o actividades debidamente coordinadas con cada aspecto que indique el cumplimiento de lo planificado.

Según Uribe y Reinoso (2014), define que “La eficacia se refiere al logro de los resultados, a la ejecución de las tareas, a hacer lo que se debe hacer. Indica el nivel de cumplimiento de objetivos según lo planificado” (pág. 41).

1.2.2.1.3. Economía

Indicador que agrupa los recursos de la empresa, y busca la manera de como maximizarlos en relación al análisis de la necesidad económica, espacios o áreas asignadas, tiempo y el buen uso en parámetros de calidad, determinando que los activos, inventarios, recursos financieros y de personal, no sean gastados.

Según Montes, Montilla y Mejía (2015), define economía “Es el resultado de la asignación de los recursos humanos, físicos y financieros que hacen las organizaciones públicas y privadas entre sus actividades, para determinar si dicha asignación fue optima y maximizo los resultados” (pág. 30).

Economía o economicidad, es un indicador que mide la relación entre los resultados obtenidos y los recursos que en ellos se invirtió para conseguirlos, es decir, el dinero que se ha invertido llega a la empresa con resultados óptimos y favorables dentro de la administración bajo parámetros de Eficiencia y Eficacia.

Uribe y Reinoso (2014), indica “La economía es la relación entre los resultados alcanzados y los recursos invertidos para ello, es “hacer más con menos”. Es la relación entre las salidas y las entradas de un sistema económico” (pág. 41).

1.2.2.1.4. Efectividad

La efectividad se relaciona con la eficiencia y eficacia, herramientas fundamentales para evaluar la situación actual de la empresa en cada una de sus áreas, expuestas a irregularidad u omisión de funciones por los empleados.

La efectividad dentro de una empresa, debe ser considerada como un objetivo o meta a alcanzar, aumentando la productividad y aminorando costos y gastos.

Montes, Montilla y Mejía (2015), definen que “La Efectividad en una empresa capta el compromiso entre la alta gerencia y los empleados para la Eficiencia y Eficacia cumpliendo los objetivos y metas establecidas, más allá de los intereses propios” (pág. 45).

Una empresa es efectiva cuando ha dado fiel cumplimiento a los objetivos organizacionales, en el tiempo y bajo recursos establecidos. Dentro de la efectividad actúa la eficiencia y eficacia, midiendo los recursos para alcanzar, así la satisfacción del cliente, en esta herramienta se unifican los demás indicadores para hacer de una gestión más relevante e integra.

“La efectividad es la actuación con Eficiencia y Eficacia; en otros términos, el alcance de los resultados esperados, optimizando para ello los recursos invertidos. Se logra así satisfacer a los clientes, cumpliendo los objetivos organizacionales”
Uribe y Reinoso (2014, pág. 41).

1.3. Fundamentos sociales, psicológicos, filosóficos y legales

1.3.1. Constitución de la República del Ecuador

El capítulo VI, de la Constitución de la República del Ecuador vigente, en la página 151, se establece el artículo 319 - del trabajo y la producción, en relación a las formas de organización de la producción y su gestión correlacionadas entre sí.

Sección I, que promulga el buen vivir de la ciudadanía y el desarrollo del mercado a nivel nacional e internacional, dentro de las formas de organización de la producción en la economía nacional.

Art. 319.- Se reconocen formas de organización de la producción en la economía, entre otras comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domesticas, autónomas y mixtas. El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará

aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

1.3.2. Del Desarrollo Empresarial de la Micro, Pequeñas y Medianas empresas, y de la Democratización de la Producción

Art. 53.- Definición y Clasificación de la MIPYMES

La Micro, Pequeña y Mediana empresa es toda persona natural o jurídica que, como una entidad productiva, ejerce una actividad de producción, comercio y/o servicios, y que cumple con el número de trabajadores y valor bruto de las ventas anuales, señalados para cada categoría. En caso de inconformidad de las variables aplicadas, el valor bruto de las ventas anuales prevalecerá sobre el número de trabajadores, para efectos de determinar la categoría de una empresa.

1.3.3. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Art. 19.- Obligación de llevar Contabilidad

Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades, además, también lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superior a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y gastos para determinar su renta imponible.

Para efectos tributarios, las asociaciones, comunas y cooperativas sujetas a la vigilancia de la Superintendencia de la Economía Popular y Solidaria, con excepción de las entidades del sistema financiero popular y solidario, podrán llevar registros contables de conformidad con normas simplificadas.

1.3.4. Ley de Compañías

Art. 1.- Contrato de compañía es aquél por el cual dos o más personas unen sus capitales o industrias, para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades.

Art. 143.- La Compañía Anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones

1.3.5. NIC 1: Presentación de Estados Financieros

Objetivo.- El objetivo de esta Norma es establecer las bases para la presentación de los Estados Financieros con propósito de información general, para asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con los Estados Financieros de la propia entidad correspondientes a ejercicios anteriores, como los de otras entidades.

Alcance.- Esta Norma será de aplicación para la presentación de todo tipo de estados financieros, con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Contabilidad.

Los Estados Financieros con propósitos de información general los que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, tal como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil. Las reglas fijadas en esta Norma se aplican a los Estados Financieros de un empresario individual o a los consolidados de un grupo de empresas.

1.3.6. Plan Nacional de Desarrollo 2017 – 2021

El Plan Nacional de Desarrollo, 2017 – 2021.

Dentro de su eje 2, objetivo cinco menciona acerca de impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sustentable de manera redistributiva y solidaria.

5.2.- Promover la productividad, competitividad y calidad de los productos nacionales, como también la disponibilidad de servicios convexos 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 del valor agregado creando incentivos diferenciados al sector productivo, para satisfacer la demanda interna, y diversificar la oferta exportable de manera estratégica.

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

El desarrollo de la investigación se ejecutó bajo diferentes aspectos metodológicos y técnicas de recolección de información. Dentro de los aspectos metodológicos se menciona que la investigación empleada dentro de la investigación es de tipo descriptiva y exploratoria, de método deductivo, inductivo y analítico, además; presenta las fuentes y técnicas de la investigación.

2.1. Tipos de investigación

2.1.1. Investigación descriptiva

El presente trabajo de investigación, tiene carácter cualitativo de tipo descriptivo, el cual permitió la indagación y especificación de aspectos o situaciones importantes que se ocasionan dentro del control interno de la empresa Korea Blue Fish S.A, con la finalidad de desarrollar soluciones a los problemas que se han suscitado dentro de la investigación, detallando situaciones, eventos e interacciones que han generado cambios dentro de la efectividad de la empresa.

2.1.2. Investigación exploratoria

La presente investigación tiene carácter exploratorio debido a que, en la empresa, no se han realizado estudios de este tipo en relación al control interno contable y la efectividad de la empresa. Investigación que permitió tener una perspectiva general acerca del objeto de estudio, y explorarlo en los aspectos que requiera.

2.2. Métodos de investigación

Los métodos de investigación, son aquellos procedimientos a seguir con el propósito de sustentar la idea a defender, cumplir los objetivos y viabilizar de forma concreta el problema identificado. El método es importante dentro de la investigación, trabajando de manera ordenada, el objeto de estudio, obteniendo mejores resultados de manera racional y en condiciones necesarias.

Los métodos de investigación empleados en el presente trabajo son los siguientes:

2.2.1. Método deductivo

En el presente trabajo de investigación, se presentó el desarrollo de teorías de autores que brindan su aporte de acuerdo al objeto de estudio, Control interno contable como variable independiente y la efectividad como variable dependiente, el cual permitió obtener con exactitud cada uno de los argumentos referentes a hechos suscitados del objeto de estudio, y la finalidad fue la deducción e investigación del marco referencia de la investigación.

2.2.2. Método inductivo

El método inductivo, es aquel que permitió analizar de manera específica acontecimientos importantes y relevantes dentro del control interno contable de la empresa, mediante la utilización de técnicas de recolección de información como es la entrevista aplicadas al talento humano de la empresa, instrumentos que generaron el análisis y conclusión de los resultados en relación a la efectividad de las operaciones de la empresa.

2.2.3. Método analítico

Mediante este método se procedió al estudio analítico de las variables y las concepciones bibliográficas, así como también el de las operaciones efectuadas en el área contable de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A, observando las causas y efectos que presenta una situación, es decir, se logró determinar la problemática suscitada y efectuar un estudio sobre el control interno contable y la efectividad.

El método analítico, contribuye dentro de las operaciones, destacando que este interviene en todo el proceso de la investigación.

2.3. Diseño del muestreo

2.3.1. Población

La población es un conjunto finito e infinito de elementos que se presentan con características comunes, bajo un problema en relación a los objetivos de estudio.

La población de estudio se seleccionó con base al área que involucra el Control interno contable, con el objeto principal de realizar un análisis de los Procedimientos de Control y la efectividad de la empresa Korea Blue Fish S.A.

La población finita, es aquella que se conoce cómo al número de los elementos que integran la población que se encuentra delimitada, Korea Blue Fish S.A, se considera que el tamaño de la población está comprendido por 12 persona que corresponden al personal administrativo, producción, ventas, y de contabilidad.

Tal como se observar en la siguiente tabla:

Tabla 1. Población de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A.

ÁREAS	PERFILES Y CARGOS	COLABORADORES
Administrativa	Presidente	4
	Gerente general	
	Administradora	
	Asistente administrativa	
Contabilidad	Contadora	2
	Asistente de contabilidad	
Producción	Jefe de producción	5
	Asistentes de producción	
Ventas	Jefe de ventas	1
Total		12

Fuente: Empresa Korea Blue Fish KBF S.A.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

2.3.2. Muestra

Si la población es finita no se aplica muestreo, por lo que se utilizó el muestreo no probabilístico. En la investigación del presente no se estableció la muestra, debido a que la población de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A., es finita; considerando un muestreo por conveniencia en relación a los 3 trabajadores que están relacionados con el control interno contable, tal como se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 2. Muestra de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A.

ÁREAS	PERFILES Y CARGOS	COLABORADORES
Administrativa	Gerente general	2
	Administradora	
Contabilidad	Contadora	1
Total		3

Fuente: Empresa Korea Blue Fish KBF S.A.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

Por considerar un muestreo por conveniencia, no se aplica la respectiva fórmula de muestreo, sin embargo, se presenta a continuación en su presentación y simbología.

$$n = \frac{N * Z^2 * p * q}{e^2 * (N - 1) + Z^2 * p * q}$$

Simbología

e = Margen de error

n = Tamaño de la muestra

N = Tamaño de la población

Z = Nivel de confianza

p = Probabilidad que ocurra el evento

q = Probabilidad que no ocurra el evento

2.4. Diseño de recolección de datos

Diseño de recolección de datos, permite agrupar los distintos métodos de obtención de información con respecto al objeto de estudio, dentro del desarrollo de esta investigación se utilizó fuentes de investigaciones primarias y secundarias.

Así como las técnicas de investigación que actúan como instrumentos para llevar a cabo el estudio de investigación con respecto al objeto de estudio, dirigidas al personal involucrado en el área contable de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A.

2.4.1. Fuentes de investigación

Como fuente primaria dentro del trabajo de investigación se encuentra el aval por parte del Gerente de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A., el mismo que permitirá previa autorización recabar información necesaria y fundamental referente al objeto de estudio sobre el personal involucrado para la recopilación de datos en relación al control interno contable.

Como fuentes secundarias se utilizó la investigación bibliográfica, analizando teorías de libros relacionados al objeto de estudio, Control Interno, COSO I, Acciones Contables, efectividad e indicadores de gestión. Además, se recurrió a revistas de artículos científicos que aportaron en la recopilación de la información.

2.4.2. Técnicas de investigación

2.4.2.1. Entrevista

La entrevista es un diálogo que el entrevistador realiza al sujeto entrevistado, bajo la finalidad de obtener información relevante y oportuna de la investigación.

La entrevista fue aplicada al Gerente – Ing. Xavier Palomeque, Administradora – Ing. Karina Bedoya y Contadora – CPA. Sabrina Pizarro, directivos de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A., recabando información importante sobre el Control interno contable y aspectos relevantes dentro de la problemática de la empresa.

Además, mediante la entrevista se constató evidencias necesarias con respecto a las variables de estudio; control interno contable y la efectividad de las operaciones generadas dentro de la empresa.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Análisis de Resultados

En el capítulo, se presenta el detalle del análisis y la descripción del resultado obtenido mediante la entrevista realizada al personal administrativo y contable de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A., finalidad que fue obtener información relevante, confiable y veraz, de acuerdo a la problemática presentada.

La entrevista se realizó al Ing. Xavier Palomeque - Gerente, Ing. Karina Bedoya - Administradora y CPA. Sabrina Pizarro - Contadora de la empresa en mención.

3.1.1. Análisis de las entrevistas

Preguntas emitidas al Gerente

- 1. ¿La empresa posee un manual de políticas y procedimientos para el cumplimiento de normas y el desempeño de sus actividades?**

Dentro de la entrevista el gerente, éste manifestó, que la empresa Korea Blue Fish KBF S.A., fue constituida en el año 2011, en la ciudad de Manta, trasladando sus operaciones estratégicas al puerto pesquero de Anconcito, año 2017, desde entonces presenta dificultad dentro de sus operaciones debido a la ausencia de un manual de políticas y procedimientos que determine cuáles son las normas, responsabilidades y funciones específicas de las áreas operativas, y su cumplimiento por cada uno de sus colaboradores.

2. ¿La empresa ha efectuado diagnósticos para determinar problemas en cuánto a las operaciones y/o actividades que se realizan dentro del área contable?

La empresa no efectúa diagnósticos para determinar problemas que existen en sus operaciones y su actividad funcional del flujo contable, tales como:

Fondo de caja chica en las revisiones de sus gastos menores, el adecuado registro y verificación del estado de cuenta Bancos y la verificación con el saldo del libro bancos. Además, no existen controles en la verificación del plazo de crédito, el inicio y vencimiento de la emisión de factura de crédito, plazo otorgado, plazo máximo de pago, días en morosidad y finalmente en cartera vencida.

3. ¿Cree usted que la ausencia de un Control Interno conlleva a errores contables y errores en la preparación de Estados Financieros?

El gerente manifiesta que la ausencia de control interno, limita la preparación y presentación de Estados Financieros, debido a errores contables presentados en el área de contabilidad, y su ineficiencia laboral existente por parte de sus colaboradores, además; de la actualización relacionada a normas contables que rigen a la empresa, y que deben ser aplicadas tal como se establecen.

4. ¿Establece mecanismos para identificar riesgos a los que está expuesta la empresa para el logro de sus objetivos?

La empresa no emplea mecanismos para identificar riesgos, como una probabilidad frente a una situación adversa, los riesgos se presentan de manera

interna (dependencia de las ventas, falta de diversificación de actividades, riesgo operacional, patente y marcas comerciales, dependencia de proveedores, instalaciones obsoletas y falta de liquidez) y de manera externa (recesión o expansión del ciclo económico, dificultad por cobros, riesgo de localización y eventos de fuerza mayor). El no identificar, analizar evaluar y responder a los riesgos, la empresa no aplica la consecución de los objetivos institucionales.

5. ¿Ha establecido controles contables oportunos en los sistemas de información que garantice la confiabilidad de la información financiera?

La empresa no ha establecido controles contables, frente a la confiabilidad y seguridad de la información financiera, determinando su ausencia debido a la ineficiencia por parte de la alta gerencia y el área contable, en salvaguardar la información referente a la liquidez, rentabilidad y solvencia dentro de los Estados Financieros. Además, información que está expuesta a plagio y vulnerabilidad en su interpretación, análisis y resultados, frente a la confidencialidad de la empresa.

6. ¿Se actualiza al personal mediante conocimientos en temas contables relacionados al desempeño de sus operaciones, de tal manera que las desarrolle con Eficiencia y Eficacia?

Se constató que el personal del área contable, posee escasos conocimientos relacionados a temas contables, debido a que no se realizan de manera continua capacitaciones teórico-prácticas en relación al perfil profesional y cargo en desempeño, desarrollando sus actividades de manera ineficiente e ineficaz.

7. ¿Se realizan frecuentemente reuniones de trabajo donde se evalué el cumplimiento de metas y objetivos de las áreas de la empresa de manera particular el área contable?

Se manifiesta, que la gerencia de la empresa no realiza reuniones de trabajo de manera conjunta y coordinada, con la participación de todas las áreas (administrativa, contable, ventas y producción), debido a la falta de control en la información y comunicación por la alta gerencia, motivo por el cual no se evalúan los procesos en marcha y los objetivos trazados dentro de las áreas de la empresa.

8. ¿La gerencia realiza seguimiento a los procesos de control contable para comprobar que están siendo aplicados u omitidos?

Dentro de la entrevista, el gerente manifestó que la empresa no realiza seguimiento frente al desempeño de los procesos de control interno contable, debido a la ineficiencia laboral existente, el desconocimiento de los procesos de control contable y su incumplimiento dentro del giro del negocio de la empresa.

Por lo tanto, existe el desconocimiento u omisión de la norma vigente en relación a la presentación de la información financiera.

9. ¿Existen controles en la elaboración y presentación de Estados Financieros de la empresa, que garantice la confiabilidad y veracidad de la información presentada?

La empresa no aplica controles contables dentro de la elaboración y presentación de los Estados Financieros, motivo por el cual no existe su aplicabilidad, que

consisten en revisar, analizar, verificar el cumplimiento de la normativa vigente, principios de contabilidad generalmente aceptados - PCGA, normas internacionales de contabilidad - NIC y normas internacionales de información financiera – NIIF, y de esta manera observar su omisión o error causado por el desconocimiento de la misma, garantizando a través de su cumplimiento confiabilidad y veracidad en la información presentada.

10. ¿Existe una adecuada separación de funciones entre quién realiza la venta, créditos, cobros y los registros contables de la empresa?

Dentro de la empresa no existe una adecuada separación de funciones que determine la responsabilidad de cada colaborador, ocasionando un ambiente laboral dificultoso dentro de las áreas de Contabilidad, Administración y Gerencia, debido a que los colaboradores actúan frente a la presentación de las operaciones, y no bajo una competencia o rol, realizando actividades como, ventas, cobros, registros contables, sin una política o procedimiento establecido.

El no existir, la empresa no posee registros confiables en venta, créditos y cobros.

Preguntas emitidas a la Contadora

1. ¿Actualmente existen políticas y procedimientos que permitan llevar un control sobre la información contable de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A.?

Se manifiesta, que en el desarrollo de las operaciones contables, la empresa no aplica políticas y procedimientos de control, debido a la ausencia de un manual

que determine las responsabilidades y procesos a seguir de las actividades a realizar por cada colaborador del área. Motivo por el cual no existen controles contables en el desempeño de sus operaciones, las cuales la ejecutan previa orden verbal y no bajo una política establecida por la alta gerencia de la empresa.

2. ¿Los colaboradores del área contable poseen entrenamiento técnico y profesional en temas relacionados a la contabilidad?

Dentro de la entrevista, la contadora manifestó que el área de contabilidad posee escaso entrenamiento técnico y profesional, para el desempeño de sus funciones. Esto se ha ocasionado debido a que la gerencia no promueve la capacitación continua de sus colaboradores, y los profesionales en ejercicio de sus funciones no poseen un título acorde al área, ocasionando la presentación de registros y procesos contables, Estados Financieros poco confiables en relación a la información financiera presentada.

3. ¿El personal del área contable cuenta con los conocimientos y la experiencia requerida en el desempeño de sus actividades?

Se observa, que el personal del área contable cuenta con escasos conocimientos, sin embargo, presentan una amplia experiencia dentro del área, aportando de manera limitada sus conocimientos, por la desactualización de conocimientos sobre normativa actual vigente, frente a esta dificultad, la escasa dotación de conocimientos ocasiona que el desempeño de sus actividades desarrolladas, sean poco confiables bajo parámetros de eficiencia y eficacia dentro de los controles contables en cada una de las actividades.

4. ¿Bajo qué normativa contable y principios son elaborados e interpretados los Estados Financieros?

Se manifiesta, que los Estados Financieros son elaborados bajo la ausencia de bases normativas vigentes de contabilidad como, la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Norma Internacional de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera, con base al desconocimiento del tratamiento contable a ejecutarse, motivo por el cual los Estados Financieros presentan deficiencias en fondo y forma debido al desconocimiento de la Ley.

5. ¿Cómo se identifican y anotan las operaciones contables que se presentan dentro del giro del negocio de la empresa?

Dentro de la entrevista, la contadora manifestó:

La empresa identifica las operaciones contables mediante la utilización de un documento comercial o contable, que se presenta dentro de las transacciones comerciales, sea esta una venta al contado o crédito generando una cuenta por cobrar, cuantas por pagar o adquisición de un activo entre otra actividad, documento que es registrado en base a la naturaleza de la cuenta.

6. ¿Cómo se maneja el dinero en efectivo frente a su disponibilidad inmediata dentro de las actividades de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A.?

Se manifiesta, que la empresa maneja el dinero en efectivo enviándolo inmediatamente a la cuenta bancos, motivo que presenta dificultad a las áreas

dependientes del efectivo de la empresa (proveedores), debido a que no se posee dinero en efectivo de manera inmediata para el desarrollo de las operaciones.

Además, no se cuenta con un fondo fijo para caja chica, manejándose los gastos menores correspondientes al rubro del dinero en efectivo del giro del negocio, ocasionando desgaste del mismo.

7. ¿Usted lleva un control adecuado de las cuentas pendientes de cobro, de acuerdo a su respectiva fecha de vencimiento?

El área contable, no lleva un adecuado control de las cuentas pendientes de cobro, debido a que no se realizan reportes de los créditos otorgados para proceder a su recuperación, mediante la gestión a través de notificaciones por correo electrónico o llamadas telefónicas, acerca del tiempo de plazo otorgado, fecha del crédito, plazo máximo de pago, días vencidos en morosidad y finalmente cartera vencida.

Causantes que limitan la generación de la eficiencia y eficacia dentro del control sobre las cuentas por cobrar.

8. ¿Qué medidas preventivas o que procedimientos se utilizan para recuperar las cuentas por cobrar?

La contadora manifestó, que no se aplican medidas preventivas (seguimiento a clientes, oficios a clientes y confirmaciones a clientes), al efectuar un crédito, ni tampoco se siguen procedimientos de control, debido a la inexistencia de procedimientos de cobro que determine la responsabilidad de ambas partes, entre quien otorga el crédito y quien lo recibe.

9. ¿Cómo se controla el movimiento de valores monetarios constituido por efectivo y cheques que se depositan y retiran dentro de una institución financiera?

Los movimientos constituidos por efectivo y cheques, que se depositan y retiran de la institución bancaria, se controlan mediante la conciliación bancaria, donde se verifica, registra y analiza los movimientos de las transacciones desarrolladas. Determinando, que la cuenta bancos presenta un descuadre de valores, debido a que no se han considerado en el libro bancos al cargo del mayor contable.

10. En las actividades control interno contable ¿Usted verifica que los saldos de las cuentas del mayor concuerden con el saldo del control operativo?

La contadora manifestó, que el área contable no verifica que los registros de las cuentas resultantes de las transacciones comerciales del mayor contable, concuerden con el saldo operativo captado por el personal supervisor de las operaciones, debido a la ineficiencia laboral dentro del desempeño de sus funciones y responsabilidades, causando un descuadre dentro de las cuentas.

Preguntas emitidas a la administradora.

1. ¿Establece lineamientos, normas que deben ser cumplidos para un buen control y organización?

La administración no fomenta el buen uso de los recursos y la buena práctica de sus responsabilidades en las áreas operativas, además, no define normas y reglas

internas, que deben cumplir los colaboradores con respecto al desempeño organizacional, debido al desconocimiento de control y organización ocasionando un ambiente laboral bajo el incumplimiento de lineamientos y normas de control.

2. ¿Usted conoce de la capacidad cómo indicador de Eficiencia y de los recursos empleados como indicador de Eficacia para alcanzar los resultados esperados?

La administradora manifestó que no se mide la eficiencia como la capacidad desarrollada y la eficacia como la utilización de los recursos, debido a que la empresa efectúa una actividad funcional de entrega de documentos, pero se mide el tiempo y el cumplimiento de entrega de la información u operación realizada.

3. ¿Usted considera que, al presentarse la ausencia de la aplicación de control interno en las operaciones, afecta las áreas operativas de la empresa y de manera particular el área contable?

Dentro de la entrevista, la administradora manifestó:

La ausencia de un control interno contable afecta las operaciones y actividades de la empresa, debido a que no se han implementado controles administrativos y contables dentro de las áreas operativas, causando una inestabilidad en el desempeño de sus funciones. El área contable, presenta deficiencias, dentro de la segregación de funciones y responsabilidades, resaltando que cada colaborador del área realiza las actividades de acuerdo a la situación o tiempo que se presenta.

Actividades o funciones consideradas fuera de su competencia.

4. ¿Considera usted que para lograr una mejora en el tiempo se establezcan mecanismos en relación al logro de los objetivos?

La administradora manifestó, que es necesario considerar la implementación de mecanismos que encaminen al logro de objetivos, tanto a corto y largo plazo dentro de la empresa. En la actualidad menciona, que la empresa no posee estos mecanismos, determinando que no existe la consecución de los objetivos institucionales; además, se presenta que la labor emprendida por los colaboradores no se la realiza bajo parámetros de Eficiencia y Eficacia.

5. ¿Conoce usted las deficiencias existentes en el área contable de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A.?

Se manifiesta, que dentro del área contable existen deficiencias en el control de las cuentas por cobrar, no existe un rubro determinado para caja chica presentado dificultades al momento de requerir dinero para gastos menores, se han presentado variaciones en los reportes de conciliación bancaria con los registros en el libro contable, afectando de esta manera la efectividad de las cuentas contables en el desarrollo de las transacciones y el registro de sus operaciones.

6. ¿El área contable de la empresa presenta información fiable referente a Estados Financieros, para una correcta toma de decisiones por la alta gerencia?

El área contable, no presenta información fiable debido a que la empresa desconoce el resultado de pérdidas y ganancias liquidas captadas en un periodo.

Por lo tanto, la información presentada a Estados Financieros, es revisada por la alta gerencia, pero no se evalúa el motivo de los resultados obtenidos.

7. ¿Se han establecido políticas y procedimientos que permita determinar la Eficiencia y Eficacia de las operaciones?

La administradora manifestó, que la empresa no ha establecido políticas y procedimientos, donde conste el proceso a seguir de cada área operativa, motivo por el cual no se determina qué tan eficiente y eficaz están siendo los colaboradores al desempeñar sus actividades.

8. ¿La empresa utiliza documentos contables para el registro y control de los recursos generados y utilizados?

Dentro de la entrevista, se manifestó que los documentos que utilizan son informales, para el manejo de caja chica se utiliza el vale de caja, para registros contables de egresos se lo registra de manera simple y sencillo, facturas electrónicas y de manera manual solo para el exterior, cheques en cuenta corriente y cuenta de ahorros, documentos que sirven para el registro y control de los recursos generados y utilizados dentro del giro del negocio de la empresa.

9. ¿Cómo se controla el desempeño de las actividades, responsabilidades y funciones del personal de la empresa?

Se manifiesta, que no existe un control adecuado que evalúe el desempeño de las actividades, responsabilidades y funciones de las áreas de la empresa, debido a que cada colaborador está comprometido con la empresa, sin embargo, esto afecta

el ambiente de control y el desempeño de las actividades, presentándose posibles riesgos en las operaciones, por la inexistencia de una comunicación y supervisión de las áreas que componen la empresa.

10. ¿Bajo el perfil de administradora, usted toma decisiones en base a la calidad, valores éticos y conducta de los colaboradores del área contable?

El área administrativa no toma decisiones en base a la calidad, valores éticos y conducta de los trabajadores, más bien, solo aplican controles tradicionales sobre los empleados. Sin embargo, la administradora, lleva un control de los empleados de manera manual, sin realizar evaluaciones de control, acerca de la ética en relación a su conducta y comportamiento dentro de las áreas de la empresa, por lo tanto, es necesaria su aplicación para conocer la calidad y calidez de los colaboradores que posee la empresa en cada una de sus áreas en función.

3.2.Limitaciones

La investigación se desarrolló con la normalidad del caso, dentro de la obtención de información necesaria, oportuna y veraz por parte del Gerente y la administradora en el levantamiento de información a través de la entrevista realizada en las instalaciones de la empresa, no obstante, se originó novedades con la información requerida por parte de la contadora, debido a que brinda su servicio de manera independiente desde la ciudad de Guayaquil y visita la empresa solo por un periodo determinado, sin embargo, se logró realizar la entrevista y recabar de manera eficiente y eficaz la información solicitada.

3.3.Resultados

3.3.1. Resultados de la entrevista

En el levantamiento de la información a través de la entrevista realizada al Gerente, la Administradora y Contadora de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A, se determinó que el área contable presenta deficiencias debido a que no posee controles adecuados y acordes a las necesidades de la empresa, evidenciando:

La necesidad formal de un manual de políticas y procedimientos para el área de Contabilidad, en los rubros de caja, bancos y cuentas por cobrar, no se efectúan diagnósticos preliminares para determinar los problemas dentro de las operaciones y su actividad funcional del flujo contable, además, no se ha establecido controles contables frente a la confiabilidad y seguridad de la información financiera.

Por consiguiente, se constató que no se actualiza al personal en temas contables, y no se realiza reuniones de trabajo y un seguimiento frente al desempeño de los procesos de control contable en la elaboración de Estados Financieros, por el escaso entrenamiento técnico y profesional en el desempeño de sus funciones.

Las operaciones realizadas por el personal de área de Contabilidad, no se realizan con base a mecanismos, políticas y procedimientos de control contable, que permitan evaluar la determinación de la eficiencia y eficacia de las operaciones de las cuentas de caja, bancos y cuentas por cobrar y de esta manera presentar resultados favorables a la alta dirección para una adecuada toma de decisiones.

Por lo tanto, se requiere la formalidad de un manual de políticas y procedimientos.

3.3.2. Cuestionario de Evaluación de Control Interno – COSO I.

El cuestionario de evaluación de control interno – COSO, es un instrumento que permite obtener información precisa y relevante acerca del control interno de la empresa a través de la evaluación de sus cinco componentes, Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Monitoreo. Además, orienta a conocer la situación actual de la empresa entre riesgos y debilidades que pudieren afectar las operaciones, áreas críticas que requieran atención inmediata.

Dentro de la investigación se consideró la evaluación mediante el COSO, al área contable de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A., para la recolección de información considerando los cinco componentes del COSO I, información que permitió verificar la problemática en la que está inmersa el área contable, para procesar la información, se utilizó la matriz de nivel de riesgo y nivel de confianza de igual manera determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza, frente a la identificación de posibles riesgos y debilidades; resultados que dan prioridad a alta gerencia dentro de la toma de decisiones.

Tabla 3. Matriz de Nivel de Riesgo y Nivel de Confianza

NIVEL DE RIESGO		
Alto	Medio	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Baja	Medio	Alta
NIVEL DE CONFIANZA		

Fuente: Libro Medición de Control y Riesgos Financieros.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

3.3.3. Resultados de cuestionarios del Control Interno

3.3.3.1. Ambiente de control

Tabla 4. Cuestionario de Ambiente de Control

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
N°	 1. Ambiente de control	Respuesta		Observación	Calificación
		Si	No		"si-1" "no-0"
Se evalúa el entorno de las tareas del personal con respecto al control de sus actividades.					
1	¿La empresa cuenta con un código de ética que regule el comportamiento de los empleados?		X	No cuenta	0
2	¿Están definidas las acciones disciplinarias al enfrentar actos indebidos?	X			1
3	¿Existe un adecuado control que evidencie el cumplimiento de los objetivos de la empresa?		x	No existe	0
4	¿Los controles son los adecuados para medir el cumplimiento de los objetivos?		x	No son los adecuados	0
5	¿Cuenta la empresa con una estructura organizada que permita conocer las relaciones jerárquico/ funcional de área contable?	X			1
6	¿El área contable cuenta con un personal suficiente y capacitado para cumplir con los objetivos de la empresa?		x	No se realizan capacitaciones	0
7	¿Las responsabilidades se las da a conocer de forma escrita?		x	No se las da a conocer	0
8	¿El personal, tiene las habilidades, destrezas y conocimientos necesarios para el Eficiente desempeño de las actividades?		x	No poseen entrenamiento técnico	0
9	¿Se realiza un análisis y evaluaciones constantes sobre el desempeño laboral de cada trabajador?		x	No se evalúa a los empleados	0
10	¿Se verifica los objetivos de las responsabilidades asignadas y se sugiere mejoras?		x	No se verifica	0
Total					2

Fuente: Área Contable - Korea Blue Fish KBF S.A.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

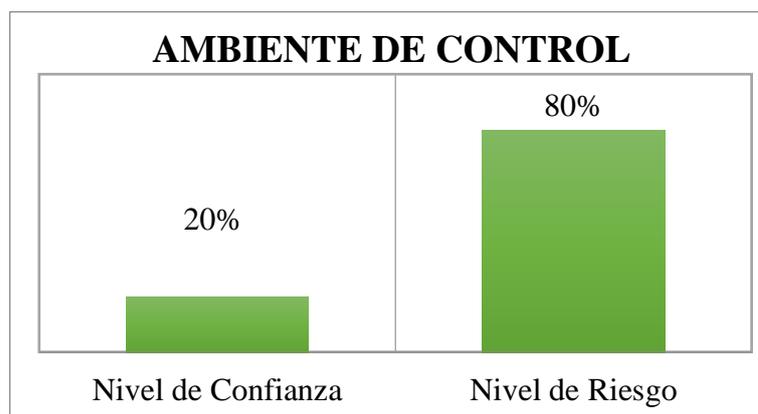
Tabla 5. Nivel de Confianza de Ambiente de Control

NIVEL DE CONFIANZA	
Nivel de Confianza	Calificación Total / Ponderación Total
Calificación total	2
Ponderación total	10
Nivel de Confianza	0,2
Nivel de Riesgo	1-Nivel de Confianza
Nivel de Riesgo	0,8

Fuente: Área Contable - Korea Blue Fish KBF S.A.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

Gráfico 3. Nivel de Confianza de Ambiente de Control



Fuente: Proceso de investigación.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

Análisis.- Respecto al cuestionario de Ambiente de control, se determinó que de una calificación total de 10 se obtuvo un nivel de confianza bajo, presentándose en un 20% y el nivel de riesgo alto que asciende a un 80%. Evidenciando que la empresa no cuenta con un código de ética, a su vez, no existen controles adecuados que evidencie el cumplimiento de los objetivos, por otra parte, no se cuenta con el personal suficiente y capacitado en el área contable, y de igual manera no se da a conocer de forma escrita las responsabilidades de cada trabajador del área, careciendo de análisis y evaluaciones a los empleados en el desempeño de sus responsabilidades dentro del ambiente laboral.

3.3.3.2. Evaluación de Riesgos

Tabla 6. Cuestionario de Evaluación de Riesgos

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
N°	 2. Evaluación de Riesgos.	Respuesta		Observación	Calificación
		Si	No		"si-1" "no-0"
Se evalúa las metas y objetivos definidos durante el proceso, y si se ha considerado riesgos que afecten el cumplimiento de las actividades.					
1	¿Se ha elaborado un Plan Estratégico para la empresa?		x	No se ha realizado un plan estratégico	0
2	¿Se han definido riesgos que afectan la Eficiencia y Eficacia en la consecución de los objetivos de la empresa?		x	No se han definido objetivos estratégicos	0
3	¿Posee mecanismos para identificar los riesgos presentados en cada área operativa de la empresa?		x	No se identifica riesgos	0
4	¿La empresa ha conformado un equipo de evaluación de riesgos?		x	No existe un equipo	0
5	¿Existe un plan de contingencia frente a un desastre natural que la afecte la empresa?		x	No existe un Plan de contingencia	0
6	¿La empresa está legalmente constituida y autorizada para operar bajo normativa vigente?	X			1
7	¿Se encuentra la empresa regulada por la Superintendencia de Compañías?	X			1
8	¿Se aplican acciones sobre los nuevos empleados para que desempeñen sus actividades correctamente?		x	No se aplican acciones	0
9	¿Se comunica al personal de la empresa sobre posibles irregularidades que suelen presentarse?	X			1
10	¿Las recomendaciones y sugerencias expresadas por los expertos del área contable son aplicadas?		x	No se aplican las recomendaciones y sugerencias	0
Total					3

Fuente: Área Contable - Korea Blue Fish KBF S.A.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

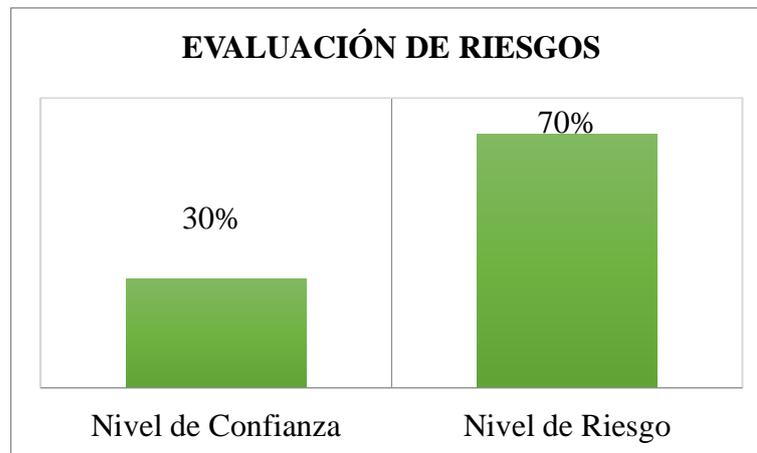
Tabla 7. Nivel de Confianza de Evaluación de Riesgos

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: Área Contable - Korea Blue Fish KBF S.A.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

Gráfico 4. Nivel de Confianza de Evaluación de Riesgos



Fuente: Proceso de investigación.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

Análisis.- Al ejecutar el cuestionario de Evaluación de Riesgos, se determinó que el nivel de confianza es bajo con un porcentaje de 30%, por lo tanto el nivel de riesgo es alto en un 70%, lo que significa que la empresa no logra identificar los riesgos que se suscitan en las actividades, es decir que no se emplean mecanismos de control para identificarlos, además que no existe un equipo de evaluación para mitigar los riesgos, así mismo no se aplican acciones, recomendaciones y sugerencias expresadas en los informes contables, omitiendo la existencia de un Plan de contingencia y un Plan Estratégico que ayude a mejorar el área contable.

3.3.3.3. Actividades de control

Tabla 8. Cuestionario de Actividades de Control

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
N°	 3. Actividades de control	Respuesta		Observación	Calificación
		Si	No		"si-1" "no-0"
Se evalúa si se han cumplido con políticas y procedimientos establecidos para dar cumplimiento a los objetivos y funciones asignadas.					
1	¿La empresa cuenta con un manual de procesos donde se indique cómo manejar las diferentes actividades?		x	No cuentan con un manual de procesos	0
2	¿La empresa cuenta con una política de seguridad acerca de la información aprobada y documentada?		x	No posee política de seguridad	0
3	¿Existe una persona determinada que controle los ingresos de la empresa?	x			1
4	¿La empresa cuenta con documentación de respaldo en el cual se pueda verificar la deuda de los clientes?	x			1
5	¿Se realizan informes mensuales sobre las cuentas pendientes de cobro?		x	No se elaboran informes	0
6	¿El área contable cuenta con un sistema contable óptimo para el desarrollo de las transacciones?	x			1
7	¿La empresa cuenta con procesos para el registro de las transacciones económicas de manera oportuna?		x	No existen procesos	0
8	¿Existen indicadores que evalúen el rendimiento de las operaciones del área contable?		x	No existen indicadores	0
9	¿La administración realiza actividades para evitar posibles riesgos dentro de la empresa?		x	No realizan actividades	0
10	¿Se generan reportes acerca de las actividades realizadas?	x			1
Total					4

Fuente: Área Contable - Korea Blue Fish KBF S.A.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

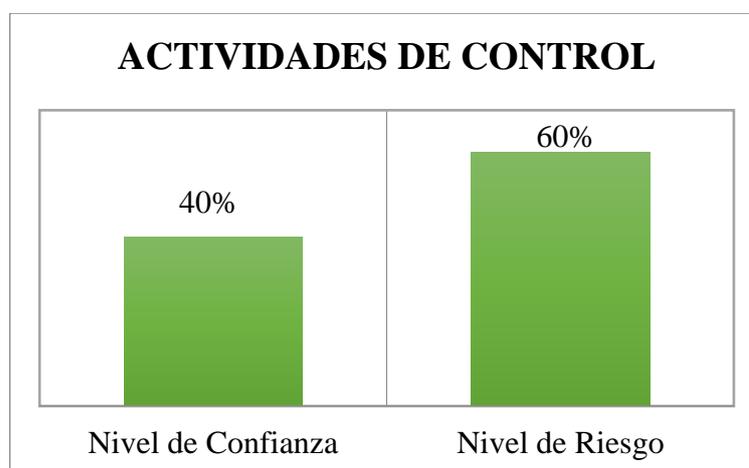
Tabla 9. Nivel de Confianza de Actividades de Control

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: Área Contable - Korea Blue Fish KBF S.A.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

Gráfico 5. Nivel de Confianza de Actividades de Control



Fuente: Proceso de investigación.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

Análisis.- El cuestionario de Actividades de control, evidencia que el nivel de confianza es bajo con un 40%, y un nivel de riesgo medio con un 60%, debido a que la empresa carece de un manual de procesos donde se indique el manejo de las actividades, de manera conjunta, se identificó la ausencia de una política de seguridad en relación a la información aprobada y documentada, además no se realizan informes mensuales sobre cuentas pendientes de cobro, así mismo el área contable no cuenta con procesos para el registro de transacciones, indicadores que evalúen su rendimiento y actividades para evitar riesgos dentro de la empresa.

3.3.3.4. Información y comunicación

Tabla 10. Cuestionario de Información y comunicación

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
N°	 4. Información y Comunicación	Respuesta		Observación	Calificación "si-1" "no-0"
		Si	No		
Se evalúa si los sistemas de información y comunicación permiten generar información confiable para la toma de decisiones.					
1	¿Se presenta información generada por la empresa para alcanzar los objetivos?		x	Los objetivos no son alcanzados	0
2	¿Se suministra a los trabajadores la información necesaria que necesitan para el cumplimiento de sus actividades?		x	No se proporciona la información necesaria	0
3	¿Cuenta con el equipo necesario para el desarrollo de las actividades?	X			1
4	¿Cuentan con un sistema adecuado que facilite la obtención de la información interna y externa para la toma de decisiones?		x	El sistema es inadecuado	0
5	¿Existen controles adecuados para medir el desempeño y cumplimiento de los objetivos?		x	No se mide el desempeño	0
6	¿La comunicación existente dentro de la empresa es eficaz en todas las áreas?	X			1
7	¿Se comunica con eficiencia las responsabilidades de cada trabajador?		x	No se comunica	0
8	¿Existen políticas que permitan la integración de la información?		x	No existen políticas	0
9	¿La empresa posee mecanismos que sirven para detectar el comportamiento del mercado de manera externa?		x	No posee mecanismos	0
10	¿Existen canales de información para reportar quejas, sugerencias y otro tipo de información?		x	No existen canales de información	0
Total					3

Fuente: Área Contable - Korea Blue Fish KBF S.A.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

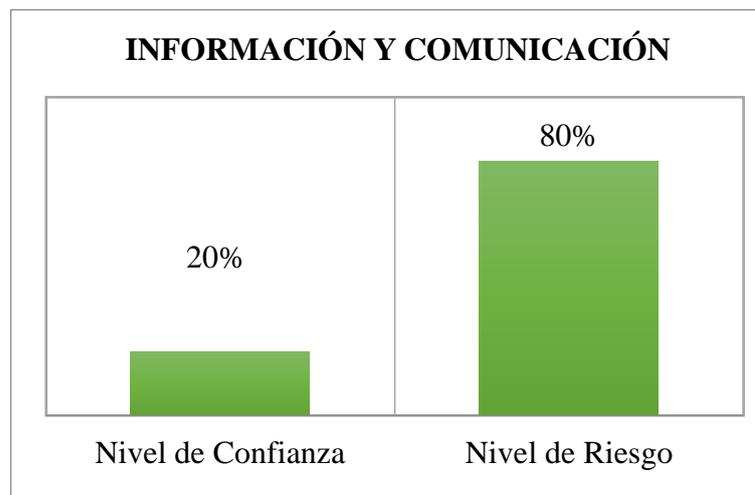
Tabla 11. Nivel de confianza de Información y comunicación

NIVEL DE CONFIANZA	
Nivel de Confianza	Calificación Total / Ponderación Total
Calificación total	2
Ponderación total	10
Nivel de Confianza	0,2
Nivel de Riesgo	1-Nivel de Confianza
Nivel de Riesgo	0,8

Fuente: Área Contable - Korea Blue Fish KBF S.A.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

Gráfico 6. Nivel de confianza de Información y comunicación



Fuente: Proceso de investigación.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

Análisis.- En relación al cuestionario de Información y comunicación, se determinó que el nivel de confianza es bajo en un 20%, por lo tanto el nivel de riesgo es alto en un 80%, debido a la ausencia de información, la misma que no es proporcionada de manera oportuna a los trabajadores para cumplir eficientemente sus actividades, además no existe un adecuado sistema que facilite la información interna y externa para la toma de decisiones. Adicional, los controles no son los adecuados para medir el desempeño, por ende, la comunicación no se genera de manera oportuna y carecen de canales de información para reportar sugerencias.

3.3.3.5. Monitoreo

Tabla 12. Cuestionario de Monitoreo

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
N°	 5. Monitoreo	Respuesta		Observación	Calificación "si-1" "no-0"
		Si	No		
Se evalúa que el sistema de control interno funcione de manera Eficiente en el desempeño de sus operaciones.					
1	¿Se realiza un monitoreo continuo por parte del administrador de la empresa?		x	El monitoreo no es constante	0
2	¿Se realiza un monitoreo a las actividades que realiza el área contable?		x	No se realiza monitoreo	0
3	¿Se detecta y se corrigen las deficiencias e irregularidades suscitadas dentro de la empresa?		x	Se realizan correcciones, pero no se investiga	0
4	¿Se efectúan supervisiones frecuentemente a los activos de la empresa por parte del administrador?	x			1
5	¿Se evalúa a los empleados de manera individual?		x	No se evalúa	0
6	¿En la empresa se verifica si el personal cumple responsablemente el código de ética?		x	No se verifica	0
7	¿Las deficiencias encontradas son puestas en conocimiento al responsable del área?		x	No se les notifica	0
8	¿Existe alguna sanción para los responsables de las deficiencias detectadas en la empresa?	x			1
9	¿El responsable del área da seguimiento a las deficiencias para evitar nuevas problemáticas?		x	No se efectúa seguimiento	0
10	¿Se efectúan evaluaciones de control interno?		x	No se realizan evaluaciones	0
Total					2

Fuente: Área Contable - Korea Blue Fish KBF S.A.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

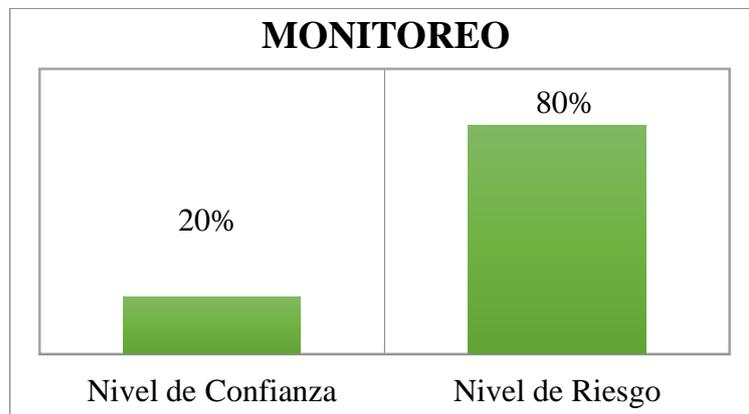
Tabla 13. Nivel de confianza de Monitoreo

NIVEL DE CONFIANZA	
Nivel de Confianza	Calificación Total / Ponderación Total
Calificación total	2
Ponderación total	10
Nivel de Confianza	0,2
Nivel de Riesgo	1-Nivel de Confianza
Nivel de Riesgo	0,8

Fuente: Área Contable - Korea Blue Fish KBF S.A.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

Gráfico 7. Nivel de confianza de Monitoreo



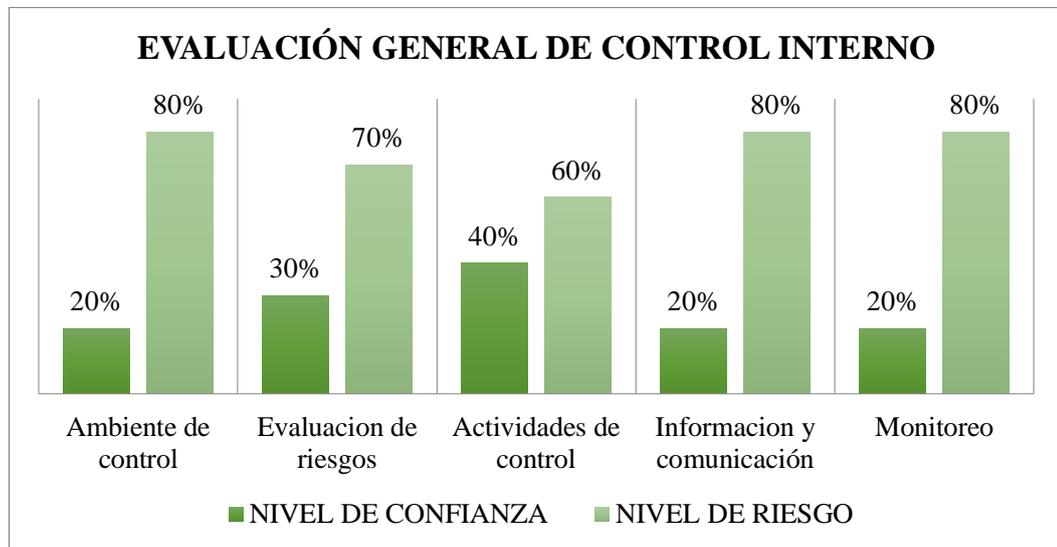
Fuente: Proceso de investigación.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

Análisis.- En relación al cuestionario de Monitoreo, los cálculos presentan un nivel de confianza de 20%, definiéndose como un nivel bajo y un nivel de riesgo alto en un 80%, frente a las deficiencias encontradas que afectan las actividades de la empresa causando poco interés en llevar a efecto un monitoreo continuo por parte de la administración, la supervisión es escasa de manera particular en el área contable, además no se detectan y corrigen las irregularidades presentadas. Adicional a esto la empresa no realiza evaluaciones de control interno para detectar si el personal del área contable está siendo Eficaz y Eficiente en las operaciones dentro de los procesos contables.

3.3.3.6. Análisis general de la Evaluación de Control Interno

Gráfico 8. Resumen de Evaluación de Control Interno



Fuente: Proceso de investigación.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

Análisis:

Los resultados obtenidos, en su total mayoría de los componentes del COSO poseen nivel de confianza baja y nivel de riesgo alto, mediante la evaluación del control interno se identificaron deficiencias en el área contable, por lo tanto, previo análisis se presenta a la Alta Gerencia para la toma de decisiones en consecuencia, por la carencia de un manual de políticas y procedimientos contables, con incidencia en las cuentas contables de caja, cuentas por cobrar y cancos, para la empresa Korea Blue Fish KBF S.A. Además, es necesario la aplicación de evaluaciones de control interno al área contable para prevenir posibles riesgos en las operaciones, probando un eficiente funcionamiento para alcanzar los objetivos de la empresa, de igual manera es necesario indicar la ausencia de indicadores que permitan medir la efectividad.

3.3.4. Cuestionarios de evaluación de control interno de caja

Tabla 14. CECI - Caja

EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A.							
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO – CECI							
CUENTA EVALUADA:		CAJA					
PERÍODO:		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018					
COLABORADOR:		LCDA. KATTY QUIMÍ					
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN	COMENTARIO
1	¿Existe una normativa para el manejo de fondo de caja?		X		0	Se evidencio que no se tiene establecidas normativas para el manejo de fondo de caja.	En la evaluación del control interno contable de esta cuenta se utilizó el cuestionario de evaluación de control interno-CECI, modelo que permitió determinar el cumplimiento y la existencia del control contable, llegando a la obtención de un nivel de confianza bajo respectivamente en un 30% y un riesgo medio del control en un 70%.
2	¿Los egresos son previamente aprobados por personas autorizadas?		X		0	No se cuenta con una nómina en el que se indique quienes autorizan los gastos de caja	
3	¿Existen manuales de procedimientos para el área de efectivo que regulan el mando de un cajero?		X		0	Se concluyó que no existe manual de procedimientos aprobados por la directiva de la organización.	
4	¿Al solicitar el reembolso para caja se presentan los comprobantes de los gastos?	X			1	Si se evidenciaron comprobantes que justifican los desembolsos de caja.	
5	¿Se realizan periódicamente los arqueo de caja?		X		0	Se evidencio que la empresa no realiza arqueo de caja.	
6	¿Se especifican montos máximos de desembolsos de caja?		X		0	No se obtuvo una constancia física de lo mencionado.	
7	¿Se realizan los cierres de caja diario?		X		0	No se obtuvo la constancia física del cierre de caja que se realiza diariamente.	
8	¿La recaudaciones en efectivos son depositados inmediatamente?	X			1	Se determinó que los depósitos del efectivo se los realiza diariamente.	
9	¿Los documentos que soportan los pagos con el fondo de caja son marcados con un sello de cancelado?	X			1	Si se obtiene constancia de los documentos sellados.	
10	¿Está prohibido usar los fondos de caja para hacer efectivo cheques de funcionarios, empleados, clientes y otras personas?		X		0	No se determina esta prohibición	
CALIFICACIÓN TOTAL					3	El nivel de riesgo es medio con un 70% y el nivel de confianza es bajo con un 30%.	
PONDERACIÓN TOTAL					10		
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL					30%		

Fuente: Proceso de investigación.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

3.3.5. Cuestionarios de evaluación de control interno de bancos

Tabla 15. CECI – Bancos

EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A.							
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO – CECI							
CUENTA EVALUADA:		BANCOS					
PERÍODO:		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018					
COLABORADOR:		ING. KARINA BEDOYA					
Nº	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN	COMENTARIO
1	¿Existe un manual de procedimientos de la cuenta Bancos?		X		0	Se evidencio que no existe un manual de procedimientos de la cuenta Bancos.	En la evaluación del control interno contable de esta cuenta se utilizó el cuestionario de evaluación de control interno-CECI, modelo que permitió determinar el cumplimiento y la existencia del control contable, llegando a la obtención de un nivel de confianza bajo respectivamente en un 40% y un riesgo medio del control en un 60%.
2	¿Se emiten cheques por gastos realizados?		X		0	No se emiten cheques por gastos realizados y estos son emitidos por Gerencia.	
3	¿Se realizan conciliaciones bancarias mensualmente?		X		0	Los reportes de conciliaciones presentadas corresponden a meses anteriores.	
4	¿La persona que realiza las conciliaciones también tiene acceso a los registros?	X			1	El contador realiza las conciliaciones bancarias y es quien registra los hechos económicos.	
5	¿Existen cheques girados y no cobrados con antigüedad por más de 90 días?	X			1	Existen cheques girados y no cobrados con antigüedad.	
6	¿Se deposita todo ingreso u otro dinero recibido en el mismo día o al menos al día siguiente?	X			1	El dinero se deposita diariamente.	
7	¿La empresa pide regularmente los estados de cuenta al banco?		X		0	No se realizan conciliaciones bancarias mensualmente y no se piden reportes mensuales a los bancos.	
8	¿Es la misma persona quien autoriza, cobra y registra las operaciones relacionadas con la cuenta bancos?	X			1	Los comprobantes de depósitos se encuentran archivados.	
9	¿Se realizan transferencias bancarias entre las instituciones con las que trabaja la empresa?		X		0	No se realizan transferencias bancarias a proveedores siempre y cuando autorice la gerencia.	
10	¿Los montos de los cheque emitidos son los mismos que se sustentan en las facturas a pagar por parte de la empresa?		X		0	No se encontró las facturas comprobatorias en su totalidad.	
CALIFICACIÓN TOTAL					4	El nivel de riesgo es medio con un 60% y el nivel de confianza es bajo con un 40%.	
PONDERACIÓN TOTAL					10		
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL					40%		

Fuente: Proceso de investigación.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

3.3.6. Cuestionarios de evaluación de control interno de cuentas por cobrar

Tabla 16. CECI – Cuentas por Cobrar

EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A.							
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO – CECI							
CUENTA EVALUADA:		BANCOS					
PERÍODO:		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018					
COLABORADOR:		ING. KARINA BEDOYA					
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN	COMENTARIO
1	¿Llevan un control específico sobre el registro de las Cuentas por Cobrar?	X			1	La empresa si cuenta con un registro oportuno sobre las cuentas por cobrar.	En la evaluación del control interno contable de esta cuenta se utilizó el cuestionario de evaluación de control interno-CECI, modelo que permitió determinar el cumplimiento y la existencia del control contable, llegando a la obtención de un nivel de confianza bajo respectivamente en un 30% y un riesgo medio del control en un 70%.
2	¿Se obtiene comprobantes de que los clientes hayan recibido la mercadería que se les envía?		X		0	La empresa cuenta con un archivo sobre todos los comprobantes de sus clientes sobre la mercadería.	
3	¿Se otorgan cupos de crédito a clientes que no cumplan con todos los requisitos de información necesarios?		X		0	La empresa no tiene los requisitos que se les otorgan a sus clientes.	
4	¿Se realiza la constatación de los valores registrados en libros por los clientes por medio de confirmaciones?		X		0	No existe una constancia sobre los valores registrados en los libros.	
5	¿Existe algún responsable que lleve el control de las cuentas por cobrar?	X			1	En la empresa existe una administradora que se encarga de autorizar a por medio de su firma.	
6	¿Se presentan periódicamente un reporte de la antigüedad de saldos que muestre el comportamiento de los clientes en especial a los clientes morosos?		X		0	No se han realizado reportes de la antigüedad de saldos en los últimos periodos.	
7	¿Existe un manual de políticas y procedimientos para el control de las cuentas por cobrar?		X		0	La empresa no cuenta con políticas y procedimientos.	
8	¿Se lleva un registro donde indique la fecha de vencimientos de los documentos por cobrar para evitar prescripción de los mismos?	X			1	Si existe un registro sobre los documentos por cobrar.	
9	¿La persona que maneja las Cuentas por Cobrar es ajena a la que maneja los ingresos y registros contables?		X		0	No mostraron registros contables y la persona encargada de esa actividad es la misma.	
10	¿Se envía periódicamente comunicados a los clientes para mantenerlos informados acerca de sus obligaciones con la empresa?		X		0	No se mostró una base de datos sobre los comunicados que se realizan a sus clientes.	
CALIFICACIÓN TOTAL					3		
PONDERACIÓN TOTAL					10		
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL					30%	El nivel de riesgo es medio con un 70% y el nivel de confianza es bajo con un 30%.	

Fuente: Proceso de investigación.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

3.3.7. Tratamiento Contable

Tabla 17. Efectivo y Equivalente de Efectivo

CUENTA	VALOR
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 77.632,72
Caja	\$ 600,00
Bancos	\$ 77.032,72

Fuente: Korea Blue Fish KBF S.A.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

El monto asignado al fondo de caja general es de \$ 600,00 y la responsable de su administración es la asistente contable Lcda. CPA. Katty Quimí, se procedió a realizar la constatación del efectivo, mediante el procedimiento de arqueo de caja.

Tabla 18. Arqueo de Caja General

 EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A. Acta de arqueo de Caja Al 31 de Diciembre de 2018			
Custodio: Lcda. Katty Quimí.			
Monto fijo de Caja		\$ 600,00	
BILLETES			
Denominación	Cantidad	Valor	
\$ 100,00	1	\$ 100,00	
\$ 50,00	1	\$ 50,00	
\$ 20,00	5	\$ 100,00	
\$ 10,00	4	\$ 40,00	
\$ 5,00	3	\$ 15,00	
\$ 1,00	3	\$ 3,00	
Total billetes			\$ 308,00
MONEDAS			
Denominación	Cantidad	Valor	
\$ 1,00	15	\$ 15,00	
\$ 0,50	5	\$ 2,50	
\$ 0,25	12	\$ 3,00	
\$ 0,10	15	\$ 1,50	
\$ 0,05	30	\$ 1,50	
\$ 0,01	10	\$ 0,10	
Total monedas			\$ 23,60

CHEQUES		
Cheque de Bco. Pichincha		\$ 45,00
Total cheques		\$ 45,00
DOCUMENTOS		
Documentos	Detalle	Valor
F# 01623	Compra de botellas de agua	\$ 25,00
F# 01691	Compra de útiles de oficina	\$ 31,00
F# 01759	Pago de planilla de agua, Luz y teléfono	\$ 75,00
F# 01827	Vale de caja	\$ 26,50
	Total documentos	\$ 157,50
TOTAL ARQUEO		\$ 534,10
FALTANTE DE CAJA		\$ 65,90

Fuente: Proceso de investigación.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

En las instalaciones de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A., Provincia de Santa Elena, se efectuó el arqueo de caja general en presencia de la Lcda. CPA. Katty Quimí responsable encargada, se presentó todos los valores en efectivo, cheques, y documentos existentes por el valor de \$534,10 y que, al ser comparados con el monto de caja general, se detectó un faltante de \$ 65,90.

Por lo tanto, se establece el siguiente asiento:

Tabla 19. Asiento de Ajuste de Caja General

 EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A. LIBRO DIARIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31-dic	1 Cuentas por cobrar – Empleados Caja <i>P/ regularizar el faltante de caja general.</i>		\$ 65,90	\$ 65,90

Fuente: Proceso de investigación.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

Tabla 20. Cuenta Bancos

CUENTA	VALOR
Banco según libros	\$ 77032,72
Banco del Pichincha	\$77032,72

Fuente: Korea Blue Fish KBF S.A.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

Los siguientes datos corresponden a las operaciones del mes de diciembre de 2018, de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A., que afectaron la cuenta bancaria del Banco de Pichincha y que deben ser registrados en el libro auxiliar bancos.

- Diciembre 03: Pago de arriendos con Cheque N°.006 POR \$200,00.
- Diciembre 05: Depósito por ventas del día No. 2345 por \$550,00.
- Diciembre 14: Pago por publicidad con Cheque No. 007 por \$1.123,00.
- Diciembre 18: Pago seguros con Cheque No. 008 por \$235,00.
- Diciembre 20: Depósito por ventas de peces pelágicos en estado frescos, No. 3456 por \$1.235,00.
- Diciembre 25: Pago a proveedores con Cheque No. 009 por \$22.350,00.
- Diciembre 27: Pago sueldos con Cheque No. 010 por \$12.700,00.
- Diciembre 27: Pago comisiones a vendedores con Cheque No. 011 por \$540,00.

Luego de observar los movimientos de la Cuenta Corriente, se presenta la siguiente información del mes.

- Se conoce que se pagaron todos los cheques pendientes del mes de noviembre de 2018.

- De los cheques girados por la empresa durante el mes de diciembre, el banco aún no ha pagado los cheques 007 y 009, además ya fueron cobrados.
- Todos los depósitos registrados por la empresa se encuentran acreditados por el banco y, además, el banco ha registrado el depósito No. 5634 por \$1200,00 (del cliente "Augusto Pérez" que la empresa no ha identificado, por tal razón no se encuentra registrado en el Libro Bancos).
- El banco debita de la cuenta \$25,00 por servicios bancarios y \$125,00 por debito de servicios básicos.

Se elaboró el libro auxiliar de bancos y el estado de cuenta bancaria del mes de diciembre de 2018.

Tabla 21. Libro Auxiliar de Bancos Cta. Cte.

 EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A. LBRO AUXILIAR DE BANCOS CTA. CTE. AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018					
FECHA	DESCRIPCIÓN	COMP	DÉBITOS	CRÉDITO	SALDOS
	Saldo contable				\$ 77.032,72
31-dic	Pago de arriendos con cheque	CH-006		\$ 200,00	\$ 76.832,72
31-dic	Depósito por ventas	No. 2345	\$ 550,00		\$ 77.382,72
31-dic	Pago por publicidad ch/.	CH-007		\$ 1.123,00	\$ 76.259,72
31-dic	Pago seguros ch/.	CH-008		\$ 235,00	\$ 76.024,72
31-dic	Depósito por ventas	No. 3456	\$ 1.235,00		\$ 77.259,72
31-dic	Pago a proveedores ch/.	CH-009		\$ 22.350,00	\$ 54.909,72
31-dic	Pago sueldos ch/.	CH-010		\$ 12.700,00	\$ 42.209,72
31-dic	Pago comisiones vencidas ch/.	CH-011		\$ 540,00	\$ 41.669,72

Fuente: Proceso de investigación.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

Tabla 22. Estado de Cuenta Bancaria

BANCO DEL PICHINCHA					
ESTADO DE CUENTA BANCARIA/DICIEMBRE					
					
FECHA	DESCRIPCIÓN	COMP	DÉBITOS	CRÉDITO	SALDOS
	Saldo Est. Cta. Bancaria				\$ 79.182,72
01-feb	Cancelan cheque	CH-002		\$ 950,00	\$ 78.232,72
01-feb	Cancelan cheque	CH-005		\$ 1.200,00	\$ 77.032,72
01-feb	Pago de arriendos con cheque	CH-006		\$ 200,00	\$ 76.832,72
02-feb	Depósito 2345	No.2345	\$ 550,00		\$ 77.382,72
18-feb	Cheque 008	CH-008		\$ 235,00	\$ 77.147,72
20-feb	Depósito 3456	No.3456	\$ 1.235,00		\$ 78.382,72
20-feb	Depósito 5634	No.5634	\$ 1.200,00		\$ 79.582,72
20-feb	Nota débito Ser Bancarios			\$ 25,00	\$ 79.557,72
20-feb	Nota débito Ser Básicos			\$ 125,00	\$ 79.432,72
27-feb	Cheque 010	CH-010		\$ 12.700,00	\$ 66.732,72
27-feb	Cheque 011	CH-011		\$ 540,00	\$ 66.192,72

Fuente: Proceso de investigación.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

Tabla 23. Conciliación Bancaria

		
EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A.		
CONCILIACIÓN BANCARIA		
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018		
Banco de Pichincha		
Saldo contable al 31 de diciembre de 2018		\$ 41.669,72
(+) Notas de Créditos		\$ 1.200,00
Deposito # 5634	\$ 1.200,00	
(-) Notas de Débito		\$ 150,00
Débito por servicios bancarios	\$ 25,00	
Débito por servicios básicos	\$ 125,00	
(=) Saldo conciliado Libro Auxiliar Bancos		<u>\$ 42.719,72</u>
Saldo según Estado de Cta. Bancaria al 31 de diciembre de 2018		\$ 66.192,72
(+) Depósitos en tránsito		
(-) Cheques pendientes de cobro		
Cheques girados		\$ 23.473,00
CH #007	\$ 1.123,00	
CH #009	\$ 22.350,00	
(=) Saldo conciliado Estado de Cuenta Bancaria		<u>\$ 42.719,72</u>

Fuente: Proceso de investigación.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

Tabla 24. Asiento de ajustes de la conciliación bancaria

 EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A. LIBRO DIARIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018				
FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
31-dic	1 Gastos bancarios Bancos <i>P/r Gastos Servicios Bancarios.</i>		\$ 25,00	\$ 25,00
31-dic	2 Gastos por servicios Básicos Bancos <i>P/r Gastos Servicios Básicos.</i>		\$ 125,00	\$ 125,00
31-dic	3 Bancos Cuentas por cobrar <i>P/r Depósito efectivo de un cliente</i>		\$ 1.200,00	\$ 1.200,00
Total			\$ 1.350,00	\$ 1.350,00

Fuente: Proceso de investigación.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

La diferencia existente entre el saldo contable y el estado de cuenta bancaria, corresponde a un depósito no registrado y no identificado por la empresa durante el mes de diciembre del Sr. Augusto Pérez, por el valor de \$1.200,00 dólares.

La falta de conocimientos por parte de la asistente de contabilidad de los procesos de bancos y cumplimiento de las respectivas actividades que se llevan en la cuenta bancaria que tiene la empresa, es causal de las diferencias detectadas.

El hecho de mantener una diferencia entre el saldo contable y el saldo en el estado de cuenta bancaria, conlleva a determinar que no se mantengan los saldos reales en los Estados Financieros de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A.

Tabla 25. Cuentas por Cobrar

Cuentas y Documentos por cobrar clientes	\$ 33.831,00
Cuentas por cobrar clientes	\$ 30.050,00
Documentos por cobrar clientes	\$ 3.781,00

Fuente: Korea Blue Fish KBF S.A.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

Se realizó una revisión exhaustiva al puesto de trabajo de la Ing. Karina Bedoya, único responsable de analizar las estimaciones de cobro dudoso, determinar la edad de la cartera vencida y corroborar el saldo de los clientes.

Para el análisis de las Cuentas por cobrar Clientes, se consideraron a los clientes que mantienen deuda de pago hasta el 31 de diciembre de 2018, en la empresa Korea Blue Fish KBF S.A., información que se detalla a continuación:

Tabla 26. Listado de Clientes de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A.

Nombres	Monto	Fecha de Inicio	Plazo	Confirmación del Cliente
Javier Molina Cano	\$ 3.445,00	15/04/2018	24 Meses	\$ 3.215,00
Sixto Naranjo Marín	\$ 1.245,00	15/07/2018	24 Meses	
Emilio Duque Gutiérrez	\$ 960,00	20/01/2017	12 Meses	
Darío Murillo González	\$ 1.300,00	02/02/2018	24 Meses	
Elena Osorio Laverde	\$ 742,00	18/08/2018	12 Meses	
Gloria Sanclemente V	\$ 4.247,00	10/09/2017	12 Meses	
Luisa Escobar Trujillo	\$ 2.677,00	14/06/2017	13 Meses	
Carlos Alberto Villegas	\$ 4.710,00	12/12/2018	24 Meses	
Isabel López Gaviria	\$ 2.320,00	15/01/2018	24 Meses	
Alfredo Tobón Tobón	\$ 5.891,00	15/02/2018	24 Meses	
Héctor Mosquera Benítez	\$ 623,00	07/07/2018	12 Meses	
Alexander Flores García	\$ 1.890,00	23/07/2018	18 Meses	
Total	\$ 30.050,00			

Fuente: Proceso de investigación.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

Tabla 27. Tratamiento de cuentas por cobrar clientes

 EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A. TRATAMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018														
Nombre del Cliente	Saldo Contable	Confirmaciones Enviadas	CONFIRMACIÓN RECIBIDA			DIFERENCIAS		Tiempo de Plazo	FECHA DE CRÉDITO			Plazo Máximo de Pago	Días vencidos Morosidad al 31-DIC-2018	Cartera Vencida Según Auditoría 31-DIC-2018
			Positiva	Negativa	Blanco	Deudora	Acreedora		Fecha de Inicio	Fecha de Vencimiento	Plazo Otorgado			
Javier Molina Cano	\$ 3.445,00	\$ 3.445,00						24	15/04/2018	15/04/2020	24	15/04/2020		-----
Sixto Naranjo Marín	\$ 1.245,00	\$ 1.245,00						24	15/07/2018	15/07/2020	24	15/07/2020		-----
Emilio Duque Gutiérrez	\$ 960,00	\$ 960,00	\$ 960,00	☒				12	20/01/2017	20/06/2019	12	20/06/2019		-----
Darío Murillo González	\$ 1.300,00	\$ 1.300,00						24	02/02/2018	02/02/2020	24	02/02/2020		-----
Elena Osorio Laverde	\$ 742,00	\$ 742,00						12	18/08/2018	18/08/2019	12	18/08/2019		-----
Gloria Sanclemente Villegas	\$ 4.247,00	\$ 4.247,00		\$ 3.215,00	☒		*) 1.032,00	12	10/09/2017	10/09/2018	12	10/09/2018	112	\$ 3.215,00
Luisa Escobar Trujillo	\$ 2.677,00	\$ 2.677,00						12	14/06/2017	14/06/2018	12	14/06/2018	200	\$ 2.677,00
Carlos Alberto Villegas	\$ 4.710,00	\$ 4.710,00						24	12/12/2018	12/12/2020	24	12/12/2020		-----
Isabel López Gaviria	\$ 2.320,00	\$ 2.320,00						24	15/01/2018	15/01/2020	24	15/01/2020		-----
Alfredo Tobón Tobón	\$ 5.891,00	\$ 5.891,00						24	15/02/2018	15/02/2020	24	15/02/2020		-----
Héctor Mosquera Benítez	\$ 623,00	\$ 623,00						12	07/07/2018	07/07/2020	12	07/07/2020		-----
Alexander Flores García	\$ 1.890,00	\$ 1.890,00						18	23/07/2018	23/01/2020	18	23/01/2020		-----
Σ	\$ 30.050,00												Σ	\$ 5.892,00

Fuente: Proceso de investigación.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

Tabla 28. Asiento de ajuste de cuentas por cobrar clientes

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31-dic	1 Cuentas por cobrar – Empleados Cuentas por cobrar – Clientes <i>P/r. Regularizar diferencia de la Sra. Sanclemente.</i>		\$ 1.032,00	\$ 1.032,00

Fuente: Proceso de investigación.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

Tabla 29. Tratamiento de la Edad de la Cartera Vencida de Clientes

 EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A. ANALÍTICA DE EDAD DE LA CARTERA VENCIDA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018									
Clientes	DÍAS VENCIDOS								Total Vencido
	31-60	61-90	91-120	121-150	151-200	201-250	251-300	mas de 300	
Luisa Escobar Trujillo			\$ 3.215,00					\$ -	\$ 3.215,00
Gloria Sanclemente Villegas				\$ -	\$ 2.677,00				\$ 2.677,00
TOTAL	\$ -	\$ -	\$ 3.215,00	\$ -	\$ 2.677,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5.892,00
PORCENTAJE	0,00%	0,00%	54,57%	0,00%	45,43%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%

Fuente: Proceso de investigación.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

Análisis y tratamiento de la información:

De acuerdo al análisis de la edad de la cartera vencida de las cuentas por cobrar clientes de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A., se ha determinado un monto total de \$ 5.892,00 al 31 de diciembre de 2018, además se clasifica a cada cliente según los días vencidos en el pago de sus obligaciones con la empresa, siendo estas deudas representativas que se encuentran entre 91-120 días de morosidad por un monto de \$ 3.215,00 representando un 54,57%, así como también, 151-200 días de morosidad por un monto de \$ 2.677,00 representando un 45,43%, valores que se convierten en no recuperables ocasionando un perjuicio económico para la empresa.

3.3.8. Informe de Control Interno



INFORME DE CONTROL INTERNO EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A.

ALCANCE

El alcance corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, evalúa el control interno contable y la efectividad de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A.

DEFICIENCIAS ENCONTRADAS

Mediante la evaluación realizada al Control interno contable y la efectividad de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A., se verificó que presenta las siguientes deficiencias dentro del área de Contabilidad:

Cuenta Caja:

- El monto asignado al fondo de Caja General es de \$ 600,00 dólares.
- El área de contabilidad no cuenta con un fondo fijo para gastos menores.
- Se evidenció que no se tienen establecidas normativas para el manejo de fondo de Caja.
- No se cuenta con una nómina en la que se indique quiénes autorizan los gastos de caja.
- No existe un manual de políticas y procedimientos de Caja, aprobado por la Alta Dirección de la empresa.
- La empresa no realiza arqueos de Caja cíclicos y sorpresivos.
- Se presentaron todos los valores en efectivo y al ser comparados con el monto de Caja General se detectó un faltante de Caja de \$65,90 dólares.

Cuenta Bancos:

- La cuenta bancos, presenta un descuadre de valores dentro de la conciliación bancaria, debido a que no se ha considerado un depósito del Sr. Augusto Pérez por el monto de \$ 1.200,00 dólares en el libro bancos al cargo del mayor contable.
- De los cheques girados por la empresa durante el mes de diciembre, el Banco aún no ha pagado los cheques 007 (pago de publicidad \$1.123,00) y 009 (pago a proveedores \$22.350,00).
- No existe un manual de políticas y procedimiento para la cuenta Bancos.
- No se realizan conciliaciones bancarias mensualmente y no se piden reportes mensuales a los bancos.
- No presentan facturas comprobatorias que sustente los montos emitidos por cheques.

Cuenta por cobrar.

- No se lleva un adecuado control de las cuentas pendientes de cobro, presentando a dos Clientes en Edad de Cartera Vencida, Sra. Gloria San clemente y Sr. Luisa Escobar, por un monto total de \$5.892,00.
- La Sra. Gloria San clemente presenta una diferencia de \$ 1.032,00, previa confirmación el abono a su deuda hasta la fecha no ha sido ingresado.
- La empresa no cuenta con un archivo donde consten todos los comprobantes de envío de mercadería a sus clientes.
- La empresa no establece requisitos para otorgar créditos a sus clientes.
- No se tiene una constatación de valores registrados en libros por los

clientes por medio de conformaciones.

- No se han realizado reportes de la antigüedad de saldos.
- La empresa no cuenta con políticas y procedimientos de cuentas por cobrar clientes.
- La persona que maneja los ingresos y registros contables es la misma que maneja las Cuentas por Cobrar de la empresa.
- No se envía comunicados a los Clientes acerca de sus obligaciones.

A continuación, el resumen de la evaluación de control interno, donde se estableció el nivel de confianza y el nivel de riesgo del área de contabilidad.

Tabla 30. Nivel de confianza y riesgo del área de Contabilidad

 EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A.				
RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN				
COMPONENTE	ÁREA DE CONTABILIDAD			
	%	NIVEL CONFIANZA	%	NIVEL DE RIESGO
Ambiente de control	20%	Baja	80%	Alta
Evaluación de riesgos	30%	Baja	70%	Alta
Actividades de control	40%	Baja	60%	Alta
Información y comunicación	20%	Baja	80%	Alta
Monitoreo	20%	Baja	80%	Alta
Total	26%		74%	

Fuente: Korea Blue Fish KBF S.A.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

Realizada la evaluación de control interno, se pudo observar que no se han asignado equitativamente las responsabilidades al personal de cada área, motivo por el cual se desconocen los procesos y controles de cumplimiento, desarrollando las operaciones de manera ineficiente e ineficaz.

3.3.9. Análisis de los Estados Financieros

Tabla 31. Estado de Situación Financiera



EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2018
Expresado en Dólares

Activo	PERÍODO				VARIACIÓN	
	2017	%	2018	%	Aumento o Disminución	% Aumento o Disminución
Activo Corrientes						
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 1.606,66	0,13%	\$ 77.632,72	5,77%	\$ 76.026,06	4731,93%
Cuentas y Documentos por cobrar cliente corrientes (Relacionados Locales)	\$ 86.687,30	7,27%	\$ 33.831,00	2,51%	\$ -52.856,30	-60,97%
Cuentas y Documentos por cobrar cliente corrientes (No relacionados locales)	\$ -	0,00%	\$ 189.433,65	14,08%	\$ 189.433,65	-
Activo por impuestos corrientes		0,00%		0,00%		
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	\$ 70.614,27	5,92%	\$ 85.682,14	6,37%	\$ 15.067,87	21,34%
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la renta)	\$ 1.303,14	0,11%	\$ 5.562,05	0,41%	\$ 4.258,91	326,82%
Otros	\$ 822,80	0,07%	\$ 5.688,19	0,42%	\$ 4.865,39	591,32%
Inventarios		0,00%		0,00%		
Inventarios de Productos, Terminados y mercadería en almacén (Excluyendo obras/inmuebles en construcción para la venta)	\$ 70.113,56	5,88%	\$ 109.698,92	8,15%	\$ 39.585,36	56,46%
Inventario de suministro, herramientas, repuestos y materiales para la construcción	\$ 6.297,72	0,53%	\$ 23.301,16	1,73%	\$ 17.003,44	269,99%
Otros Activos	\$ 144.292,15	12,10%	\$ 8.507,53	0,63%	\$ -135.784,62	-94,10%
Total Activos Corrientes	\$ 381.737,60	32,00%	\$ 539.337,36	40,08%	\$ 157.599,76	41,28%
Activo No corriente						
Propiedad Planta y Equipo						
Terrenos	\$ 105.500,00	8,84%	\$ 105.500,00	7,84%	\$ -	0,00%
Edificios y otros inmuebles (Excepto Terrenos)	\$ 303.154,95	25,41%	\$ 358.646,71	26,65%	\$ 55.491,76	18,30%
Maquinaria, Equipo, instalaciones y adecuaciones	\$ 160.077,63	13,42%	\$ 203.111,06	15,09%	\$ 43.033,43	26,88%
Construcción en curso y otros activos en tránsito+	\$ 10.423,66	0,87%	\$ 18.823,69	1,40%	\$ 8.400,03	80,59%
Muebles y enseres	\$ 12.884,33	1,08%	\$ 12.884,33	0,96%	\$ -	0,00%
Equipo de computación	\$ 3.563,05	0,30%	\$ 4.571,98	0,34%	\$ 1.008,93	28,32%
Otras Propiedades, Planta y E	\$ 189.966,13	15,92%	\$ 176.805,53	13,14%	\$ -13.160,60	-6,93%
(-) Depreciación Acumulada de Propiedad, planta y equipo	\$ -17.193,05	-1,44%	\$ -74.031,43	-5,50%	\$ -56.838,38	330,59%
Otros Activos No corrientes	\$ 42.813,80	3,59%	\$ -	0,00%	\$ -42.813,80	-100,00%
Total Activo No corriente	\$ 811.190,50	68,00%	\$ 806.311,87	59,92%	\$ -4.878,63	-0,60%
Total Activo	\$ 1.192.928,10	100,00%	\$ 1.345.649,23	100,00%	\$ 152.721,13	12,80%
Pasivo						
Pasivo Corriente						
Cuentas y documentos por pagar corrientes						
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes (Relacionados Locales)	\$ 4.102,71	0,34%	\$ -	0,00%	\$ -4.102,71	-100,00%
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes (No Relacionados Locales)	\$ 31.338,10	2,63%	\$ 57.052,06	4,24%	\$ 25.713,96	82,05%
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes (Locales)	\$ 820.341,12	68,77%	\$ -	0,00%	\$ -820.341,12	-100,00%
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes (Dividendo por pagar Efectivo)	\$ -	0,00%	\$ 1.732,72	0,13%	\$ 1.732,72	-
Obligaciones con instituciones financieras corrientes (No relacionadas Locales)	\$ 49.530,16	4,15%	\$ 16.479,33	1,22%	\$ -33.050,83	-66,73%
Pasivos Corrientes por beneficio a los empleados		0,00%		0,00%		
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 339,75	0,03%	\$ 287,13	0,02%	\$ -52,62	-15,49%
Obligaciones con el IESS	\$ 1.887,15	0,16%	\$ 1.769,37	0,13%	\$ -117,78	-6,24%
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	\$ 20.642,49	1,73%	\$ 61.546,33	4,57%	\$ 40.903,84	198,15%
Pasivo por ingresos diferidos (Anticipo a clientes)	\$ -	0,00%	\$ 107.360,00	7,98%	\$ 107.360,00	-
Otros pasivos corrientes	\$ 52.912,69	4,44%	\$ 5.725,29	0,43%	\$ -47.187,40	-89,18%
Total de Pasivo Corriente	\$ 981.094,17	82,24%	\$ 251.952,23	18,72%	\$ -729.141,94	-74,32%
Pasivo No Corriente						
Cuentas y documentos por pagar no corrientes	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%	\$ -	-
Otras Cuentas y documentos por pagar no corrientes (Accionistas, socios, participes, beneficiarios u otros titulares de derechos representados de capital-locales)	\$ -	0,00%	\$ 864.595,96	64,25%	\$ 864.595,96	-
Otras Cuentas y documentos por pagar no corrientes (Otras relacionadas locales)	\$ -	0,00%	\$ 29.619,16	2,20%	\$ 29.619,16	-
Obligaciones con instituciones financieras no corrientes (No relacionadas Locales)	\$ 208.317,82	17,46%	\$ 195.662,26	14,54%	\$ -12.655,56	-6,08%
Total de Pasivo No Corriente	\$ 208.317,82	17,46%	\$ 1.089.877,38	80,99%	\$ 881.559,56	423,18%
Total Pasivo	\$ 1.189.411,99	99,71%	\$ 1.341.829,61	99,72%	\$ 152.417,62	12,81%
Patrimonio						
Capital Suscrito Y/O Asignado	\$ 2.000,00	0,17%	\$ 2.000,00	0,15%	\$ -	0,00%
Reservas (Reservas Legal)	\$ -	0,00%	\$ 192,52	0,01%	\$ 192,52	-
Resultados Acumulados	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%	\$ -	
Utilidad del Ejercicio	\$ 1.516,11	0,13%	\$ 1.627,10	0,12%	\$ 110,99	7,32%
Total Patrimonio	\$ 3.516,11	0,29%	\$ 3.819,62	0,28%	\$ 303,51	8,63%
Total Pasivo + Patrimonio	\$ 1.192.928,10	100,00%	\$ 1.345.649,23	100,00%	\$ 152.721,13	12,80%

Fuente: Proceso de investigación.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

ANÁLISIS HORIZONTAL.

Los Activos Corrientes en cantidades totales han presentado una variación de \$157.599,76 entre el año 2017 y 2018. Sin embargo, en cada una de las cifras existen variaciones significativas. El Efectivo y Equivalentes de Efectivo muestran un aumento significativo, 4.731,93% y las Cuentas y Documentos por cobrar clientes y Otros Activos Corrientes muestran una disminución de -60,97% y -94,10% respectivamente. El Efectivo y Equivalentes de Efectivo ha aumentado significativamente de un año a otro, con un valor de \$76.026,06 frente a las ventas realizadas, sin embargo la mayor concentración de dinero se encuentra en la cuenta Bancos, no obstante las Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes, han aumentado llegando a presentar una disminución de \$-52.856,30 debido a las ventas mayores y al flexible proceso al otorgar un crédito a clientes a mayores plazos y no poseer políticas de seguimiento de clientes.

Los Activos No Corrientes, Propiedades Planta y Equipo han disminuido en \$-4.878,63 (0,60%) de un año a otro. Por el lado de los Pasivos, estos aumentan en \$152.417,62 (12,81%). La mayor parte del aumento se concentra en el Pasivo No Corriente en las cuentas de Otras Cuentas y Documentos por Pagar No Corrientes y Otros Relacionadas Locales, que creció en \$ 881.559,56 (423.18%).

Dentro de los Pasivos Corrientes, estos disminuyen en \$-729.141,94 (-74,32%), en las Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales Corrientes y otras.

El Patrimonio de los accionistas creció en \$ 303,51 (8,63%), derivado de Reserva Legal por \$ 192,52 y aumento de la Utilidad del Ejercicio \$ 110,99 (7,32%).

ANÁLISIS VERTICAL

Para el 2018 los activos corrientes representan el 40,08% de los activos totales. En el 2017 fue del 32,00%, lo que ha decrecido en 8 puntos porcentuales. Sin embargo, en términos monetarios las cifras para el 2018 es \$539.337,36 y para el 2017 \$381.737,60, aumento que se originó en por la eficiente administración de los activos corrientes.

Los Activos No Corrientes, las Propiedades Planta y Equipo para el año 2018 son el 59,92%, el año anterior fue de 68,00%, lo que evidencia que la empresa ha disminuido sus activos fijos con el propósito de reducir sus operaciones.

Por el lado total de los Pasivos, estos son en 2018 el 99,72%, en 2017 fue de 99,71%, aumento de 1 punto porcentual. Aumento que está reflejado principalmente, en los Pasivos No Corrientes en Otras Cuentas y documentos por Pagar No Corrientes y Otros Relacionadas Locales.

Por el lado del Patrimonio, en términos porcentuales disminuyó 0,29% en 2017 al 0,28% en el 2018. Lo que quiere decir que la empresa está dependiendo más de sus acreedores que de sus accionistas. Si bien en términos de dólares existe un aumento de \$ 303,51, aumento que no fue suficiente para conservar la misma participación porcentual del 2017.

Tabla 32. Análisis Horizontal y Vertical del Estado de Resultado Integral

 EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017-2018 <i>Expresado en Dólares</i>							
	PERÍODO				VARIACIÓN		
	2017	%	2018	%	Aumento o Disminución	% Aumento o Disminución	
Ingreso de actividades ordinarias							
<u>Ventas Netas locales de Bienes</u>							
Gravada con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	\$ 278.231,50	70,76%	\$ 949.969,80	93,83%	\$ 671.738,30	241,43%	
<u>Prestaciones Locales de Servicio</u>							
Gravada con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	\$ 19.542,00	4,97%	\$ 61.565,84	6,08%	\$ 42.023,84	215,04%	
<u>Otros Ingresos</u>							
Otros	\$ 95.440,11	24,27%	\$ 900,31	0,09%	\$ -94.539,80	-99,06%	
Total Ingreso	\$393.213,61	100,00%	\$1.012.435,95	100,00%	\$619.222,34	157,48%	
Ventas Netas de propiedad, planta y equipo (Informativo)	\$ -	-	\$ 12.305,36	-	\$ 12.305,36	-	
Costos							
<u>Costo de venta</u>							
Inventario Inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ -	-	\$ 70.113,56	-	\$ 70.113,56	-	
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 227.487,41	57,85%	\$ 606.632,47	59,92%	\$ 379.145,06	166,67%	
(-) Inventario Final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ -70.113,56	-17,83%	\$ -109.698,92	-10,84%	\$ -39.585,36	56,46%	
(+/-) Ajustes	\$ -	-	\$ -203,26	-	\$ -203,26	-	
Total Costos	\$157.373,85	40,02%	\$ 566.843,85	55,99%	\$409.470,00	260,19%	
Utilidad Bruta	\$235.839,76	59,98%	\$ 445.592,10	44,01%	\$209.752,34	88,94%	
Gastos							
<u>Gastos por beneficios a los empleados y honorarios</u>							
Sueldo, Salarios y demás remuneraciones que constituyan materia gravada en el IESS	\$ 39.311,79	10,00%	\$ 94.270,47	9,31%	\$ 54.958,68	139,80%	
Beneficio Sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	\$ 3.842,12	0,98%	\$ 9.493,86	0,94%	\$ 5.651,74	147,10%	
Aporte a la seguridad social (Incluye a fondo de Honorarios Profesionales y dietas)	\$ 6.666,12	1,70%	\$ 16.142,09	1,59%	\$ 9.475,97	142,15%	
Otros	\$ 1.673,77	0,43%	\$ -	0,00%	\$ -1.673,77	-100,00%	
Otros	\$ 648,92	0,17%	\$ 9.444,41	0,93%	\$ 8.795,49	1355,40%	
<u>Gastos por depreciaciones</u>							
Del costo histórico de propiedad, planta y equipo (No acelerada)	\$ 17.193,05	4,37%	\$ 55.099,48	5,44%	\$ 37.906,43	220,48%	
Pérdida en venta de activo	\$ -	-	\$ 11.610,12	1,15%	\$ 11.610,12	-	
<u>Otros gastos</u>							
Promoción y Publicidad	\$ 280,00	0,07%	\$ 1.567,16	0,15%	\$ 1.287,16	459,70%	
Transporte	\$ 7.292,30	1,85%	\$ 1.146,32	0,11%	\$ -6.145,98	-84,28%	
Consumo de combustible y lubricantes	\$ 1.371,66	0,35%	\$ 3.704,33	0,37%	\$ 2.332,67	170,06%	
Gastos de viaje	\$ 90,00	0,02%	\$ 645,24	0,06%	\$ 555,24	616,93%	
Gastos de gestión	\$ 3.100,37	0,79%	\$ 5.569,14	0,55%	\$ 2.468,77	79,63%	
Suministro, herramientas, materiales y repuestos.	\$ 1.879,91	0,48%	\$ 1.431,67	0,14%	\$ -448,24	-23,84%	
Seguros y reaseguros (Primas y cesiones)	\$ -	-	\$ 1.947,25	0,19%	\$ 1.947,25	-	
Mantenimiento y reparaciones	\$ 8.391,11	2,13%	\$ 10.085,42	1,00%	\$ 1.694,31	20,19%	
Impuesto contribuciones y otros	\$ 1.786,49	0,45%	\$ 3.742,33	0,37%	\$ 1.955,84	109,48%	
IVA que se carga al costo o gasto	\$ 1.195,81	0,30%	\$ 3.970,39	0,39%	\$ 2.774,58	232,03%	
Servicio públicos	\$ 14.491,44	3,69%	\$ 48.315,07	4,77%	\$ 33.823,63	233,40%	
Otros gastos	\$ 111.780,20	28,43%	\$ 138.526,69	13,68%	\$ 26.746,49	23,93%	
<u>Gastos no operacionales</u>							
Costos de transacción(Comisiones bancarias, honorarios, tasas, entre otros. No relacionadas local	\$ 1.163,90	0,30%	\$ 803,38	0,08%	\$ -360,52	-30,98%	
Intereses con instituciones financieras No relacionados k	\$ 11.415,81	2,90%	\$ 26.163,05	2,58%	\$ 14.747,24	129,18%	
Total Gastos	\$233.574,77	59,40%	\$ 443.677,87	43,82%	\$210.103,10	89,95%	
Utilidad antes de impuesto y participaciones	\$ 2.264,99	0,58%	\$ 1.914,23	0,19%	\$ -350,76	-15,49%	
(=)Base para el calculo de participación a trabajadores	\$ 2.264,99	0,58%	\$ 1.914,23	0,19%	\$ -350,76	-15,49%	
(-) Participación a trabajadores	\$ -339,75	-0,09%	\$ -287,13	-0,03%	\$ 52,61	-15,49%	
(+) Gastos no deducibles locales	\$ 9.297,30	2,36%	\$ 20.963,39	2,07%	\$ 11.666,09	125,48%	
(-) deducciones adicionales (Incluyen incentivos de la ley solidaria)	\$ -9.362,84	-2,38%	\$ -46.158,23	-4,56%	\$ -36.795,39	392,99%	
Utilidad Gravable	\$ 1.859,70	0,47%	\$ -23.567,74	-2,33%	\$ -25.427,45	-1367,29%	
Impuesto Renta	\$ -409,13	-0,10%	\$ -	-	\$ 409,13	-100,00%	
Utilidad Neta /Perdida Neta	\$ 1.450,57	0,37%	\$ -23.567,74	-2,33%	\$ -25.018,31	-1724,73%	

Fuente: Proceso de investigación.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

ANÁLISIS HORIZONTAL

Los ingresos de actividades ordinarias, ventas netas locales aumentaron en \$671.738,30 (241,43%), debido al aumento en el volumen de ventas aprovechando la capacidad instalada. El Costo de las Ventas ha aumentado en \$ 409.470,00 (260,19%) lo que permite que el logro alcanzado en incrementar las ventas aumente, no generando utilidades adicionales. Presentando un aumento en la utilidad bruta en ventas de \$ 209.752,34 (88,94%). De igual forma los gastos operativos han aumentado en \$210.103,10 (89,95%) lo que ha generado que la utilidad haya disminuido. Como se aprecia, la empresa tiene problemas de utilidad neta que se derivan de mayores costos y mayores gastos. La utilidad neta resultante en el 2018 disminuyó en \$-25.018,31 (-1.724,73%).

ANÁLISIS VERTICAL

Los Ingresos totales hacen del 100% y cada una de las partidas se refiere a ésta en términos porcentuales. El costo de las ventas en el 2018 fue el 55,99% de las ventas, en 2017 fue de 40,02% de las ventas. Lo que revela que el costo en el 2018 fue superior en 15,97 puntos porcentuales, debido a que la mercadería comprada para vender es más costosa que el año anterior, los precios de las ventas no fueron aumentados en la misma porción que aumentaron los costos.

Los Gastos en 2018 representaron el 43,82% de las ventas, el 2017 fue del 59,40% todos los gastos han disminuido. La Utilidad Neta en 2018 fue del -2,33% de las ventas, en el 2017 fue del 0,37%. Disminución de -1,96 puntos porcentuales, por los costos de ventas y gastos superiores al año anterior.

3.3.10. Medición de la Efectividad

Las cuentas contables, caja, cuentas por cobrar y bancos, serán calculadas de acuerdo a indicadores de eficacia y eficiencia, para obtener el porcentaje de efectividad de cada cuenta.

De acuerdo a Mejía Carlos en su texto Indicadores de efectividad y eficacia, menciona que “Es posible establecer estos indicadores como parte de medición del desempeño y de la evaluación de la gestión para cada una de las áreas de la organización” (pág. 3).

A continuación, se ilustra el cuadro en el que se observa las fórmulas de medición de la eficacia, eficiencia y efectividad.

Tabla 33. Fórmulas de Indicadores de Eficacia, Eficiencia y Efectividad

EFICACIA		EFICIENCIA		EFECTIVIDAD
$\frac{RA}{RE}$		Ficha de observación		$\frac{P. eficiencia + P. eficacia}{2}$ Máximo puntaje
Rangos	Puntos	Rangos	Puntos	La Efectividad se expresa en porcentaje
0-20%	0	Ineficiente <1	1	
21-40%	1			
41-60%	2	Eficiente = 1	3	
61-80%	3			
81-90%	4	Muy eficiente > 1	5	
>91%	5			

Fuente: Proceso de investigación.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

Donde R=Resultado, E= Esperado, C= Costo, A= Alcanzado, T= Tiempo

Tabla 34: Siglas de las fórmulas de indicadores

Siglas	Significado
RE	Resultado esperado
RA	Resultado alcanzado
CE	Costo esperado
CA	Costo alcanzado
TE	Tiempo esperado
TA	Tiempo alcanzado

Fuente: Proceso de investigación.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

Indicadores de Efectividad de la Cuenta Caja

Dentro del Área Contable, tal como se mencionó dentro de la investigación la cuenta Caja presentó deficiencias dentro de sus operaciones, para ello se procede a calcular indicadores que permitan medir la eficacia, eficiencia y efectividad de las operaciones de la cuenta contable, tal como se indica en la tabla n°35.

Tabla 35. Indicador de Eficacia de caja

Eficacia =	(Resultado alcanzado Cuestionario de Control Interno de Caja)	
	Resultado esperado	
Eficacia =	0,30	
	0,80	
Eficacia	Porcentaje	Puntaje
	38%	1 puntos

Fuente: Área Contable - Korea Blue Fish KBF S.A.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

El resultado obtenido, por la aplicación del Indicador de Eficacia es de 38%, que se encuentra en el rango de 21-40% con un puntaje igual a 1, debido a que el área no posee controles contables (políticas y procedimientos), sobre las actividades realizadas con el dinero en efectivo y los ingresos de caja, que generen un mayor grado de Eficacia sobre los ingresos de la empresa.

Eficiencia

Tabla 36. Indicador de Eficiencia de caja

FICHA DE OBSERVACIÓN						
Indicador de Eficiencia: Cuenta caja						
N°	Detalle	Responsable	Tiempo esperado (min)	Tiempo empleado (min)	Resultado	Promedio
1	Las facturas son registradas de forma oportuna y en el tiempo acorde.	Asistente Contable	120	90	0,75	0,63
2	El reporte de facturas registradas se lo realiza de acuerdo a su requerimiento.	Contador	120	60	0,50	
Puntos						1

Fuente: Área Contable - Korea Blue Fish KBF S.A.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

El resultado obtenido en relación a la medición de la Eficiencia a través de la Ficha de Observación, es igual a 0,63 lo que respectivamente indica que las operaciones efectuadas dentro del área contable, respecto a la cuenta Caja sobre las facturas registradas y la emisión del reporte no se realizan de manera Eficiente, destacando la importancia de lograr la Eficiencia dentro de las operaciones a fin de conseguir la consecución de los objetivos de la empresa.

Tabla 37. Indicador de Efectividad de caja

Efectividad =	(Puntaje de eficacia + Puntaje de eficiencia)
	2
	Máximo puntaje

Efectividad =	(1+1)
	2
	5

Efectividad=	20%
---------------------	-----

Fuente: Área Contable - Korea Blue Fish KBF S.A.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

En la medición del indicador de efectividad, los resultados se presentan en un 20%, indicando que las actividades del proceso de Ingresos de Caja presenta deficiencia al no poseer una recaudación bajo parámetros de Eficiencia y Eficacia, obteniendo un porcentaje inadecuado para la empresa, lo adecuado es presentarse un porcentaje = o > a 70% y 100%, lo que respecta un mayor grado de efectividad en el desempeño de sus operaciones contables, dado que los ingresos de caja deben presentar disponibilidad inmediata para el giro del negocio.

Indicadores de Efectividad de la cuenta Cuentas por cobrar.

En cuentas por cobrar, se ha presentado una gestión deficiente de cobro a clientes con respecto a las cuentas pendientes de recaudo, por lo mencionado, se procedió a realizar Indicadores de Gestión para evaluar el proceso con base a la antigüedad de los saldos y constatar su efectividad.

Tabla 38. Indicador de Eficacia de cuentas por cobrar

Eficacia =	(Resultado alcanzado Cuestionario de Control Interno de Cuentas por cobrar)	
	Resultado esperado	
Eficacia =	0,30	
	0,80	
Eficacia	Porcentaje	Puntaje
	38%	1 puntos

Fuente: Área Contable - Korea Blue Fish KBF S.A.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

De acuerdo al resultado obtenido de 38%, por la aplicación del Indicador de Eficacia, el cual se encuentra en el rango de 21-40% con un puntaje igual a 1, motivo que implica la gestión en la creación de políticas de cobro en relación a clientes sobre las Cuentas por Cobrar, implementando un seguimiento continuo para alcanzar un mayor grado de Eficacia en las operaciones.

Tabla 39. Indicador de Eficiencia de cuentas por cobrar

FICHA DE OBSERVACIÓN						
Indicador de Eficiencia: Cuentas por Cobrar						
N°	Detalle	Responsable	Tiempo esperado (min)	Tiempo empleado (min)	Resultado	Promedio
1	El área de cobranzas registra y controla las cuentas por cobrar.	Asistente de Cobranzas	120	100	0,83	0,79
2	El reporte de edad de la cartera vencida. (antigüedad de los saldos)	Responsable de Cobranzas	120	90	0,75	
Puntos						1

Fuente: Área Contable - Korea Blue Fish KBF S.A.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

La Ficha de Observación aplicada, muestra el resultado obtenido de 0,79 respectivamente indica que las operaciones efectuadas con respecto a las cuentas pendientes de cobro de la empresa, no se realizan bajo parámetros de eficiencia, debido a que no se realizan reportes de cartera vencida de clientes sobre la antigüedad de los saldos y no existe seguimiento a clientes, que permita el recaudo de los haberes.

Tabla 40. Indicador de Efectividad de cuentas por cobrar

Efectividad =	(Puntaje de eficacia + Puntaje de eficiencia)
	2
	Máximo puntaje

Efectividad =	(1+1)
	2
	5

Efectividad=	20%
---------------------	-----

Fuente: Área Contable - Korea Blue Fish KBF S.A.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

En la medición del Indicador de efectividad, el resultado obtenido se presenta en un 20%, indicando que el Proceso de Gestión de cobro a clientes es bajamente cumplido con parámetros de Eficiencia y Eficacia, considerando que dicho porcentaje obtenido de los indicadores de gestión, es inadecuado para la empresa, lo relevante sería un porcentaje representativo entre 70% y 100%, así alcanzando un mayor grado de efectividad sobre las actividades realizadas en el manejo de cuentas por cobrar clientes que repercute en los ingresos de caja por cuentas pendientes de recaudo.

Indicadores de Efectividad de la cuenta Bancos.

Dentro de las operaciones de la cuenta Bancos, se ha presentado un descuadre de valores dentro de la Conciliación Bancaria, debido a que no se han registrado en el Libro Bancos transacciones del mes al cargo del mayor contable, se realizan los Indicadores de Gestión para evaluar el proceso de registro y verificar, analizar los reportes conciliados, con la finalidad de determinar la efectividad en actividades desarrolladas.

Tabla 41. Indicador de Eficacia de la cuenta bancos

Eficacia =	(Resultado alcanzado Cuestionario de Control Interno de Bancos)	
	Resultado esperado	
Eficacia =	0,40	
	0,80	
Eficacia	Porcentaje	Puntaje
	50%	2 puntos

Fuente: Área Contable - Korea Blue Fish KBF S.A.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

La Eficacia se logra por la consecución de metas y objetivos planteados por el Área Contable de la empresa. En la aplicación del Indicador de Eficacia se obtuvo como resultado un 50%, logrando evidenciar que las operaciones efectuadas en la Cuenta Bancos son eficaces, sin embargo, dicho resultado no se considera apto dentro del área debido a que los registros contables frente a la conciliación bancaria, deben ser eficaz en todos sus aspectos y no presentar inconvenientes al ser desarrollados dentro del registro de la contabilidad de la empresa.

Tabla 42. Indicador de Eficiencia de la cuenta bancos

FICHA DE OBSERVACIÓN						
Indicador de Eficiencia: Cuenta Bancos						
N°	Detalle	Responsable	Tiempo esperado (min)	Tiempo empleado (min)	Resultado	Promedio
1	Los cheques por gastos realizados son registrados por el área contable.	Asistente Contable	120	90	0,75	0,88
2	Emisión de conciliación bancaria y solicitud de reporte de Bancos.	Contador	120	120	1,00	
Puntos						1

Fuente: Área Contable - Korea Blue Fish KBF S.A.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

Luego de aplicar el Indicador de Eficiencia en las actividades de la Cuenta Bancos, se muestra el resultado obtenido presentando un valor de 0,88 lo que indica que las actividades en el proceso de Conciliación Bancaria se desarrollan de manera ineficiente, ocasionando que no se registren las transacciones en el saldo contable y el Estado de Cuenta Bancaria de la empresa.

Tabla 43. Indicador de Efectividad de la cuenta bancos

Efectividad =	(Puntaje de eficacia + Puntaje de eficiencia)
	2
	Máximo puntaje
Efectividad =	(1+1)
	2
	5
Efectividad=	20%

Fuente: Área Contable - Korea Blue Fish KBF S.A.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

La efectividad de la cuenta bancos, se presenta en un 20% lo que significa que el proceso contable en la conciliación bancaria, presente deficiencias debido a un descuadre de valores que no han sido considerados en el libro bancos al cargo del mayor contable dentro de las actividades desarrolladas, por tanto, el cumplimiento de metas y objetivos es poco probable. Lo relevante sería presentar un porcentaje entre >70% y 100% respectivamente alcanzando un grado mayor de efectividad, frente al manejo de las operaciones de la cuenta contable Bancos.

3.4. Propuesta

3.4.1. Título de la propuesta

MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.

3.4.2. Justificación de la propuesta

El Manual de Políticas y Procedimientos Contables, muestra un mecanismo direccionado al procesamiento de la información contable de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A., por lo tanto, permite contar con asistencia y ayuda técnica de manera que se facilite el cumplimiento de los objetivos planteados, presentado deficiencias dentro de las cuentas contables de caja, bancos y cuentas por cobrar.

El manual se elaboró en relación al área contable de la empresa, debido a que se desea indicar que un manual de políticas y procedimientos contables contribuirá en la efectividad de la empresa en cada una de las cuentas contables.

Las políticas y procedimientos contables para la empresa Korea Blue Fish KBF S.A., descritas en el manual deberán ser cumplidas conforme se establecen, por lo tanto, se busca mejorar los procesos contables en relación a lo propuesto, para la toma de decisiones por la alta gerencia y frente aquello medir la efectividad. Además, mediante estos parámetros los colaboradores del área contable podrán ejercer con Eficiencia y Eficacia el desempeño de sus funciones y/o responsabilidades laborales.

3.4.3. Objetivos

3.4.3.1. Objetivo General

- Elaborar un Manual de Políticas y Procedimientos Contables mediante la aplicación de un mecanismo de control para el cumplimiento de las actividades de manera Eficiente y Eficaz del área contable.

3.4.3.2. Objetivos específicos

- Describir las responsabilidades específicas del personal del área contable mediante la presentación de políticas y procedimientos contables, que genere un efectivo control interno dentro de las operaciones.
- Detallar las políticas de las cuentas contables: caja, bancos y cuentas por Cobrar, mediante un criterio y análisis de juicio crítico para su aplicación dentro del área.
- Establecer los procedimientos de las cuentas contables mediante un diagrama de flujo que establezca los procesos de cada cuenta.

3.4.4. Manual de políticas y procedimientos



KOREA BLUE FISH KBF S.A.

**MANUAL DE POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA
CONTABLE DE LA EMPRESA KOREA
BLUE FISH KBF S.A. PROVINCIA DE
SANTA ELENA.**

Elaborado por:

Christian Flores

Revisado por:

Aprobado por:

2019

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	
	Proceso:	CONTROL CONTABLE
Código:	ÁREA CONTABLE	Capítulo:
KBF001		ORGANIGRAMA

1. ORGANIGRAMA DEL ÁREA DE CONTABILIDAD.



1.1. Misión

Analizar, Verificar y controlar los registros de las cuentas contables de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A., bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y el cumplimiento de la Normativa Vigente en nuestro país, generando un ambiente confiable y oportuno en la presentación de la información contable.

1.2. Visión

Ser un área reconocida por la valía, liderazgo y profesionalismo del talento humano, analizando, verificando y controlando la información contable de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A., con una visión integral bajo parámetros de eficiencia y eficacia en las operaciones efectuadas dentro del giro del negocio.

1.3. Objetivo General

Brindar información del área de Contabilidad de manera confiable, oportuna y veraz a la alta gerencia, mediante controles contables de registros, análisis e interpretación de los hechos económicos generados por las operaciones de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A.

Elaborando Estados Financieros en cumplimiento de políticas contables mediante parámetros de eficiencia y eficacia al momento de su publicación.

1.4. Objetivos específicos

- Proporcionar información contable relevante y veraz con base a las normativas vigentes de Contabilidad dentro de las operaciones.
- Aplicar políticas contables para la generación de un ambiente laboral efectivo a través de su cumplimiento y aplicabilidad dentro del área.
- Verificar el cumplimiento de los procedimientos de cada una de las cuentas, caja, cancos y cuentas por cobrar, mediante un diagrama de flujo por procesos.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	
	Proceso:	CONTROL CONTABLE
Código:	ÁREA CONTABLE	Capítulo:
KBF002		POLÍTICAS
<p>2. POLÍTICAS DEL ÁREA DE CONTABILIDAD</p> <p>Objetivo</p> <p>Brindar información del área de Contabilidad de manera confiable y oportuna a la Alta Gerencia, mediante controles de registros, análisis e interpretación de los hechos económicos generados por las operaciones en la empresa Korea Blue Fish KBF S.A.</p> <p><i>Elaborando Estados Financieros en cumplimiento de políticas contables.</i></p> <p>Políticas contables</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ El personal del área contable debe contar con amplios conocimientos en materia contable, que posea el manejo correcto de las operaciones. ▪ Restringir el acceso a la información contable, salvaguardando la integridad de la información, bajo un personal autorizado. ▪ Realizar un inventario anual de los Activos en custodia del área contable. ▪ Presentar los Estados Financieros anualmente. ▪ Entregar documentación requerida de manera inmediata. 		

Políticas contables

- Efectuar conciliaciones bancarias con sus ajustes contables respectivos.
- Emitir informes de cobros a clientes, pagos a proveedores, facturación.
- Elaborar y preparar los Estados Financieros de acuerdo a la normativa vigente y los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Registrar y controlar las recaudaciones, cuentas por cobrar y anticipos de sueldo efectuados al personal de la empresa.
- Registrar dentro de la contabilidad de la empresa las operaciones por gastos de equipos y suministros de oficina.
- Declarar mensualmente los impuestos al Servicio de Rentas Internas.

Contabilidad

- Generar reportes cada fin de mes y presentarlos a la Alta Gerencia.
- Los pagos se realizarán mediante cheque siempre que el valor sea mayor a \$100,00 y por un valor menor en Efectivo.
- Se emitirán cheques para pagos a proveedores, nómina entre otros.
- Cheques emitidos que no hayan sido cobrados en el plazo de 30 días serán anulados.
- La gerente administrativa únicamente autoriza la elaboración de cheques.

Reposición de caja chica

- El valor establecido para caja chica será de \$600,00 dólares.

- No se pagará valores mayores a \$50,00 con Fondos de Caja Chica.
- Se realizarán Arqueos de Caja sorprendidos y de manera continua.
- Las notas de ventas que son canceladas con dinero de caja chica deben estar autorizadas y presentar la firma de respaldo.

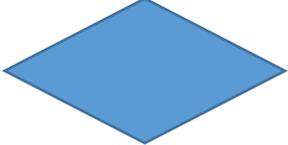
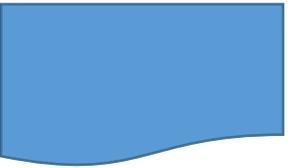
Conciliación bancaria

- Cruce de partidas entre el Estado de Cuenta y del Libro de contabilidad.
- Revisar diariamente el Estado de Cuenta del Banco.
- Revisar los cheques emitidos que no fueron cobrados mensualmente.
- Verificar alguna diferencia existente entre el registro en el Libro Contable y el Estado de Cuenta.
- Realizar la contabilización del Estado de Cuenta Bancaria, luego de la revisión de las operaciones registradas.

Cuentas pendientes de cobro

Las cuentas por cobrar – clientes se miden mediante la gestión de:

- Comparar si aquellos clientes declarados como incobrables para la organización, no se les ha otorgado un nuevo crédito.
- El plazo para la cancelación de un crédito no podrá exceder de 30 días una vez emitida la factura.
- La gestión de cobro se la realizará antes del vencimiento de la factura y la realizará una persona distinta de la que concedió el crédito.

SIMBOLOGÍA UTILIZADA EN LOS DIAGRAMA DE FLUJO DE LAS CUENTAS CONTABLES		
SIMBOLO	SIGNIFICADO	NOTAS
	TERMINAL	Indica el inicio o la terminación del flujo.
	OPERACIÓN	Representa la realización de una operación.
	DECISIÓN O ALTERNATIVA	Indica un punto dentro del flujo en que son posibles varios caminos.
	DOCUMENTO	Representa cualquier tipo de documento, que entre, se utilice, o se genere.
	ARCHIVO	Indica que se guarde un documento en forma temporal o permanente.
	ALMACENAJE	Ocurre cuando un objeto es guardado y protegido contra un traslado no autorizado.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	
	Proceso:	CONTROL CONTABLE
Código:	ÁREA	Capítulo:
KBF003	CONTABLE	POLÍTICAS
<p>3. POLÍTICAS DE LA CUENTA CAJA</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ La caja general deberá estar ubicada en el lugar que el acceso esté restringido y de fácil entrada para el personal y gestores externos. ▪ Solo podrá tener acceso al área de caja, el personal responsable de su operación, el mismo que será designado por el Gerente. ▪ El empleado que desempeñe funciones de recepción de Efectivo no tendrá funciones de registro contable. ▪ Se respaldarán los ingresos de caja a través del sistema contable y el archivo de documento generado, el sistema generará al cierre diario un detalle de ingresos que será comparado con la papeleta de depósito. ▪ El dinero se lo utiliza única y exclusivamente para solventar gastos inmediatos correspondientes al giro del negocio. ▪ Todo faltante injustificado será descontado del sueldo del responsable y deberá realizarse un cuadro de caja con la documentación de soporte. ▪ Todas las facturas de venta y compras poseerán el sello de cancelado. ▪ Realizar Arqueos de Caja sorpresivos mínimo cada 15 días, para confirmar una buena administración de los recursos de la empresa. ▪ Ingresar al registro contable cada actividad de la Cuenta Caja. 		

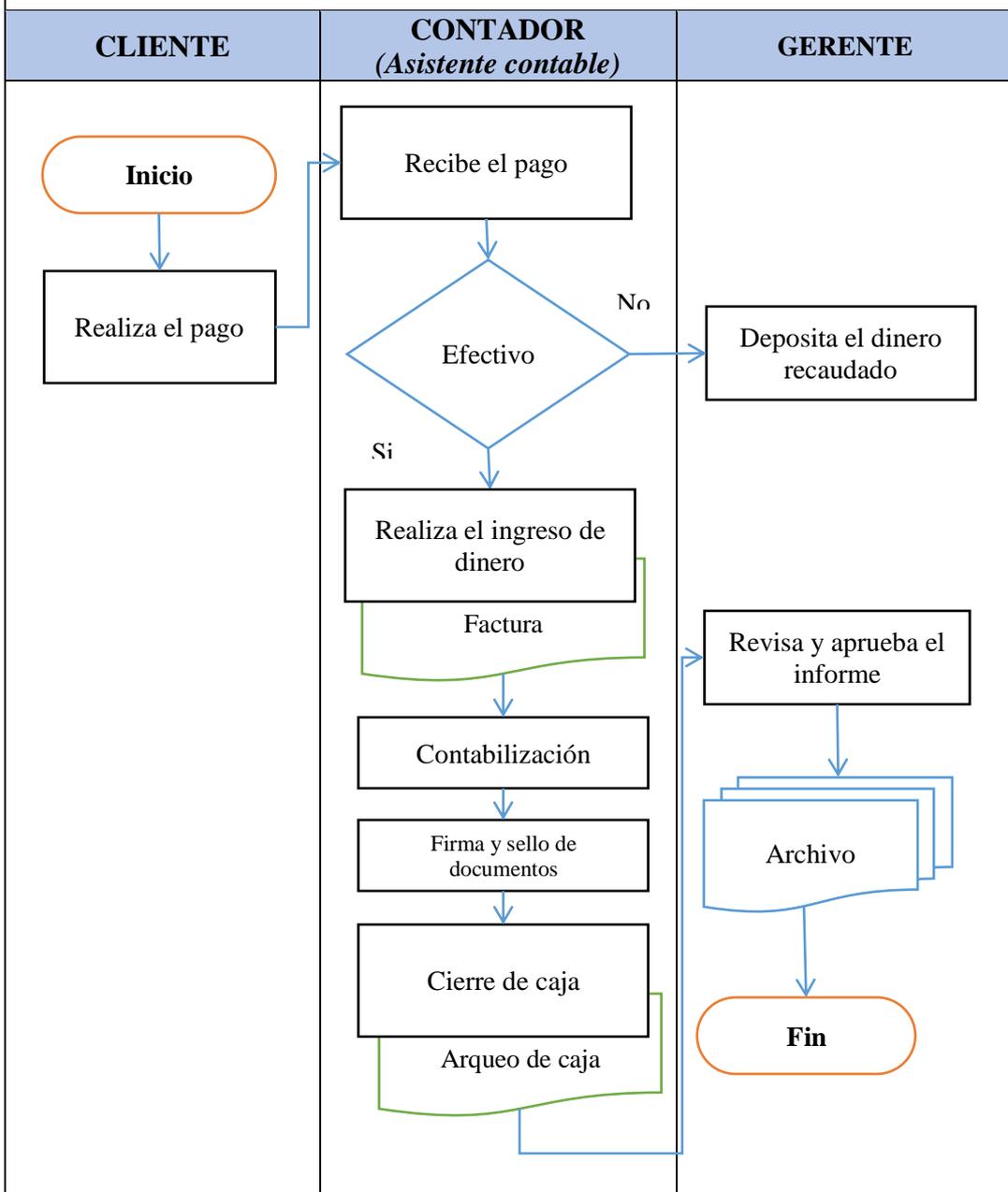
PROCEDIMIENTOS DE OPERACIÓN		CUENTA CAJA
N^o	UNIDAD DE TRABAJO	ACTIVIDAD
1	CLIENTE	El cliente se dirige a caja para realizar el pago.
2	ASISTENTE CONTABLE	El Encargado de caja recibe el Efectivo o en caso de que el pago se efectúe en cheque, éste será depositado al final de la jornada en la cuenta bancaria de la entidad por el Gerente o Presidente.
3		El encargado de caja realizará la respectiva facturación del ingreso de dinero a caja y adjuntará los respectivos comprobantes.
4		El encargado de caja deberá registrar la transacción a través del sistema contable.
5		El encargado de caja sellará y firmará los respectivos documentos que soporten el ingreso de caja.
6		Al final del día, el encargado de caja realizará el respectivo cierre y arqueo de caja y emitirá un listado de los pagos o abonos efectuados por parte de los clientes con sus comprobantes, firma y sello.
7	CONTADOR	El Gerente revisará y aprobará el informe para ser revisado por el contador y su respectivo archivo.
8	GERENTE	El Gerente o Presidente al final de la jornada depositará los valores recaudados a la institución y cuenta bancaria de la entidad.



MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

	Proceso:	CONTROL CONTABLE
Código:	ÁREA	Capítulo:
KBF004	CONTABLE	DIAGRAMA DE FLUJO

4. DIAGRAMA DE FLUJO DE LA CUENTA CAJA.





MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

	Proceso:	CONTROL CONTABLE
Código:	ÁREA CONTABLE	Capítulo:
KBF005		POLÍTICAS
5. POLÍTICAS DE LA CUENTA BANCOS		
<ul style="list-style-type: none">▪ Los cheques deben expedirse a nombre de la persona física especificada en la documentación soporte.▪ Todos los cheques girados de la cuenta bancaria que la empresa utiliza para el pago de sus obligaciones, deben ser sellados en el anverso.▪ No se cancelarán gastos personales desde la cuenta corriente.▪ En los cheques existirá doble firma de responsabilidad: la firma del gerente y administrador.▪ No emitir cheques al portador o en blanco.▪ Los estados de cuentas bancarias serán manejados por quien no tenga ningún acceso al efectivo.▪ La emisión de los cheques será con previa autorización, verificando que existan los fondos suficientes y con ello evitar la devolución.▪ Realizar conciliaciones de manera periódica.▪ Confirmar los saldos de las cuentas bancarias por internet.▪ Verificar que todos los cheques y depósitos estén registrado.▪ Los pagos se realizarán por transferencia electrónica, siempre y cuando esta forma de pago esté estipulada en el contrato celebrado.		

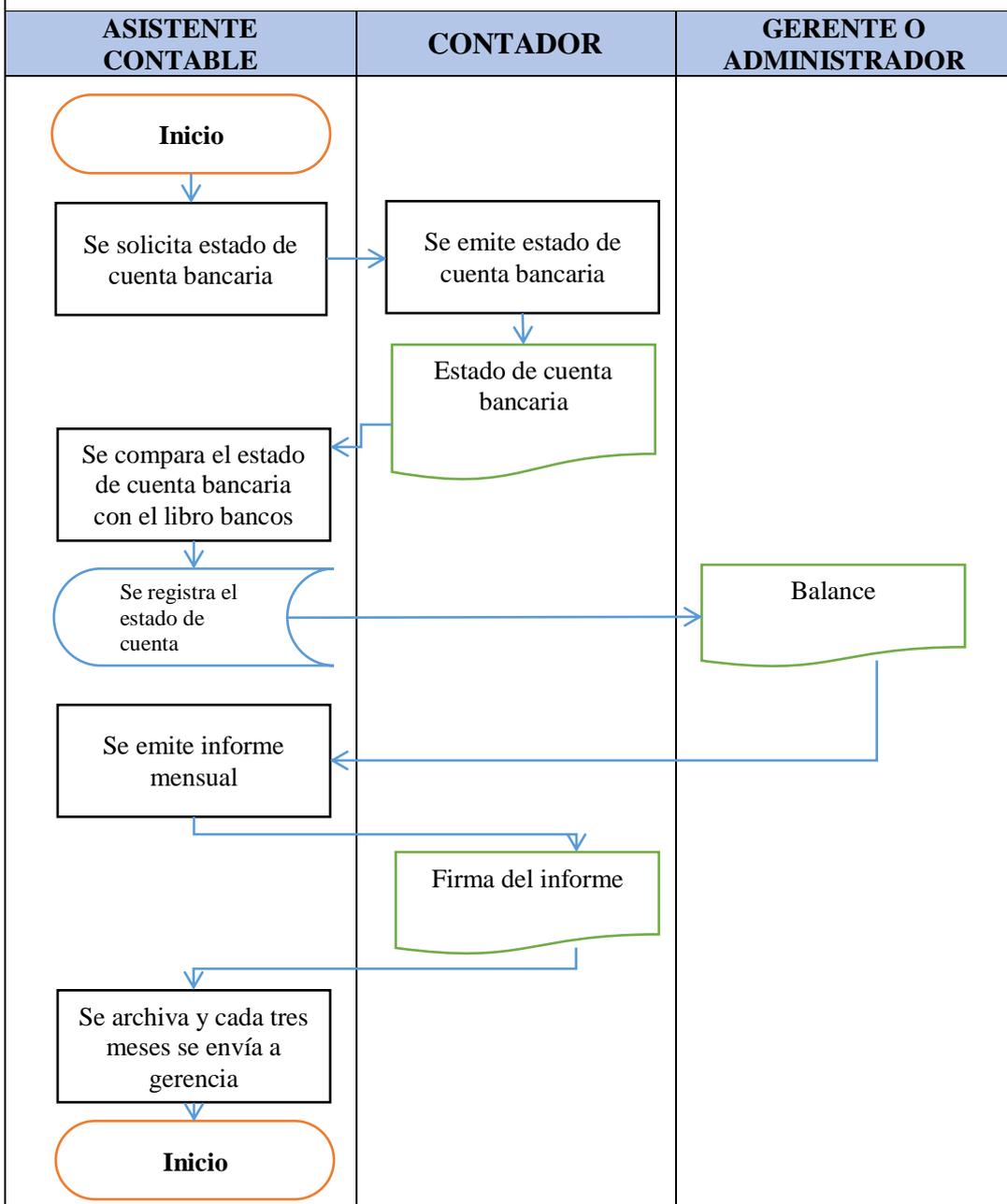
PROCEDIMIENTOS DE OPERACIÓN		CUENTA BANCOS
N o	UNIDAD DE TRABAJO	ACTIVIDAD
1	ASISTENTE CONTABLE	El encargado de bancos solicita el estado de cuenta bancaria a la institución financiera.
2		Se compara el estado de cuenta bancaria con el Libro Bancos verificar su autenticidad.
3		Se registra el estado de cuenta bancaria en el sistema contable de la empresa, módulo de conciliación bancaria.
4		Se entrega reporte de conciliación bancaria al área administrativa, cada fin de mes.
5	GERENTE O ADMINISTRADOR	Recibe el reporte de conciliación bancaria por parte del área de contabilidad de la empresa para posteriormente receptor la firma.
6	ASISTENTE CONTABLE	Se emite informe mensual de conciliación bancaria y debe presentar las firmas de responsabilidad del Contador y Gerente.
7	CONTADOR	El Contador procede a firmar el informe de conciliación bancaria que será entregado al Gerente de la empresa para su revisión.
8	ASISTENTE CONTABLE	El colaborador del área contable recibe el informe bajo la constancia de las firmas de responsabilidad del Contador y Gerente, y archiva el informe.



MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

	Proceso:	CONTROL CONTABLE
Código:	ÁREA CONTABLE	Capítulo:
KBF006		PROCEDIMIENTOS

6. DIAGRAMA DE FLUJO DE LA CUENTA BANCOS.





MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

	Proceso:	CONTROL CONTABLE
Código:	ÁREA	Capítulo:
KBF007	CONTABLE	POLÍTICAS

7. POLÍTICAS DECuentas por COBRAR

- El encargado de cuentas por cobrar deberá presentar un reporte mensual de los movimientos de la cuenta contable.
- En caso de no registrarse los valores de los abonos recibidos por parte de los clientes, recaerá la responsabilidad en el recaudador que percibió el dinero y tendrá que proceder a la devolución del monto total.
- La administración es la persona responsable de autorizar créditos.
- Las cuentas por cobrar deben tener un registro adecuado y oportuno indicando la fecha de otorgación del crédito.
- Los plazos máximos de crédito otorgado a los clientes no exceder los 12 meses, salvo que el costo del bien sea mayor a los \$1.000,00 podría extenderse hasta los 24 meses.
- Se debe registrar una firma en la documentación de respaldo del crédito.
- Las cuentas incobrables se provisionarán de acuerdo a la normativa establecida en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- El personal contable deberá registrar las cuotas debitadas a los empleados en la cuenta de cuentas por cobrar empleados y posteriormente descontarlos mediante el rol de pagos.

PROCEDIMIENTOS DE OPERACIÓN		CUENTAS POR COBRAR
N o	UNIDAD DE TRABAJO	ACTIVIDAD
1	ASISTENTE CONTABLE	El encargado de Facturación y Cobranzas revisará los pagos efectuados por los clientes.
2		El encargado de Facturación y Cobranzas realizará el respectivo registro de las Cuentas pendientes de cobro.
3		El encargado de Facturación y Cobranzas efectuará el reporte semanal de Cuentas por Cobrar y cartera vencida.
4		El encargado de Facturación y Cobranzas efectuará el reporte mensual a la fecha determinada en la política de Cuentas por Cobrar.
5		Se utiliza la llamada telefónica para contactar a los clientes pendientes de cobro, se emite un informe caso contrario se emite una notificación por escrito dando a conocer los días plazo.
6		De no cumplir con los días plazo, se enviará una notificación para iniciar trámite legal.
7	CONTADOR	El contador supervisará y aprobará el informe mensual para luego ser emitido a la Gerencia.
8	GERENTE	El Gerente receptorá el informe emitido para su aprobación y posterior gestión de cobro

CONCLUSIONES

De acuerdo a nuestro objeto de estudio y la aplicación de instrumentos de investigación se concluye:

- La evaluación de la situación actual del área de Contabilidad, permitió conocer su diagnóstico, con la finalidad de constatar errores o riesgos contables dentro de la empresa en relación al control interno contable y la efectividad de las operaciones.
- A través de la aplicación de mecanismos de control interno e indicadores de gestión, se determinó que la empresa Korea Blue Fish KBF S.A., presenta deficiencias en el área de Contabilidad, debido a la ausencia de control interno sobre las cuentas contables caja, bancos y cuentas por cobrar, generadas durante el desarrollo de las actividades y operaciones del giro del negocio.
- La aplicación de cuestionarios de evaluación de control interno en el área contable, identificó la necesidad de un manual de políticas y procedimientos contables, que contribuya alcanzar la efectividad de las operaciones de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A., debido a las debilidades encontradas en el proceso de las cuentas contables.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda evaluar la situación actual del área de contabilidad de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A., a través de mecanismos de control interno e indicadores de gestión, a fin de generar un adecuado control interno contable.
- Diseñar un manual de políticas y procedimientos contables, que dirija al área de contabilidad en el cumplimiento de cada una de sus responsabilidades bajo parámetros de eficiencia y eficacia, con la finalidad de minimizar los riesgos o errores contables dentro de sus operaciones que afectan la efectividad de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A.
- Aplicación del manual de políticas y procedimientos contables que contribuya alcanzar la efectividad de las operaciones de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A., debido a las debilidades encontradas en el proceso de las cuentas contables de caja, bancos y cuentas por cobrar, a fin de constatar la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

BIBLIOGRAFÍA

Baas M, Barcelo M y Herrera G. (2015). *Metodología de la investigación*. México: PEARSON Educación.

Beltrán Jaramillo J. (2015). *Indicadores de gestión: Herramientas para lograr la competitividad*. Colombia: 3R Editores.

Bernal C. (2016). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN: administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Santa Fe-Bogotá - Colombia: PEARSON Educación.

Cardozo Cuenca H. (2015). *Auditoría del Sector Solidario: Normas de Aseguramiento de la información (NAI)/ Normas locales (NAGA)*. ECO Ediciones.

Castañeda L. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En Contexto (Revista de investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad)*, 129-146.

Espino G. (2014). *Fundamentos de Auditoría*. México: Patria.

Esteban M. (2015). Control interno y competitividad organizacional. *Lúmina*16, 194-213.

Estupiñán Gaitán R. (2015). *"Control interno y Fraudes: analisis de informe COSO I, II Y III con base en los ciclos transaccionales"*. Bogotá: ECO ediciones.

- Fonseca Luna O. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. Lima-Perú: Publicidad & Matiz.
- Franklin E. (2015). *Auditoría Administrativa. Evaluación*. México: Pearson Education.
- Elisnery H. (2015). *Evaluación de la Eficiencia y Eficacia del departamento de auditoría interna de la empresa Bolivariana de Puertos S.A. (Caso Puerto Cabello)*. Barquisimeto: Administración y contaduría.
- Instituto Pacífico. (2012). *El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación*. Lima: Primera Edición.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (2016). *Obligación de llevar contabilidad*. Quito: Decreto legislativo.
- Manco Posada J.C. (2014). *Elementos básicos de control, La auditoría y la revisoría Fiscal, Auditoría basada en riesgos*. J.C. Posada.
- Mansilla Gutiérrez K. (2018). *El control interno y la gestión administrativa*. Perú: Universidad de Huánuco.
- Mantilla S. (2018). *"Auditoría del Control Interno"*. Bogotá: ECO Ediciones.
- Martínez Rueda H. (2016). *Indicadores financieros y su interpretación*. Bogotá: Uthea.
- Mejía C. (s.f.). *Documentos Planning*. Obtenido de Documentos Plannin.
- Meléndez J. (2016). *Control Interno*. Perú - Chimbote: 1ra edición.

- Montes Salazar, C. A., Montilla Galvis, O. D., & Mejía Soto, E. (2015). *Control y evaluación de la gestión organizacional*. Colombia: Alfaomega Colombiana.
- Munguía L. (2016). Implementación de los Sistemas de Control Interno en la Administración Pública Municipal . *Munguía Ramírez y Asociados SC*, 9.
- Noboa D. (2014). "Diseño de un sistema de control interno de procesos de producción y comercialización para una empresa productora de banano ubicada en la Provincia de Los Rios". *Scielo*.
- Paiva Acuña F. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. *FAREM-Estelí*, 34-42.
- Quinaluisa N, Ponce V, Muñoz S, Ortega X, y Pérez J. (2018). "El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO Y COCO". *COFÍN-Habana*, 268-283.
- Reglamento Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (2016). *Contribuyentes obligados a llevar contabilidad*. Quito: Decreto legislativo.
- Ruiz R y Toala J. (2016). *Diseño de Manual de Control Interno Contable del Estudio Juridico Muguersa S.A*. Guayaquil: UG.
- Salinas Guamán S. (2016). *Sistema de Control interno*. Loja: UNL.
- Santillana González J. (2015). *"Sistemas de Control Interno"*. México: Pearson educación.

Serrano P, Señalín L y Vega F. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del Cantón Machala (Ecuador). *ESPACIOS*, 30.

Uribe Macías M y Reinoso Lastra J. (2014). *Sistemas de Indicadores de Gestión*. Bogotá: Ediciones de la u.

Velez J y Llumitaxi J. (2015). *Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO*. Guayaquil: UPS.

Yolanda F y Almudema M. (2015). *Evaluación de la eficiencia y el cambio de la productividad en el sistema universitario público español*. Madrid: Review of Public Economics.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	IDEA A DEFENDER	VARIABLES	INDICADORES
<p style="text-align: center;">CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA EFECTIVIDAD DE LA EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.</p>	<p>Formulación del problema:</p> <p>¿De qué manera contribuye la evaluación de control interno contable en la efectividad de las operaciones de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A., Provincia de Santa Elena, año 2018?</p> <p>Sistematización del problema:</p> <p>¿De qué manera aporta el diagnóstico situacional en el control interno contable de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A.?</p> <p>¿Cómo incide la medición de la efectividad, a través de la aplicación de técnicas de investigación?</p> <p>¿De qué manera influye la descripción de las operaciones y procesos contables en el diseño de un manual de políticas y procedimientos?</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Aplicar una evaluación de control interno, mediante el marco integrado COSO I, para el establecimiento de la efectividad en las operaciones contables de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A., Provincia de Santa Elena, año 2018.</p> <p>Tareas científicas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar la situación actual del área de contabilidad, a través de diagnóstico situacional para el control interno contable de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A. • Aplicar técnicas de investigación, través de entrevistas, mecanismos de control interno e indicadores de gestión para la medición de la efectividad del área de Contabilidad. • Diseñar un manual de políticas y procedimientos mediante la descripción de las operaciones y procesos que generen efectividad dentro del área de Contabilidad. 	<p>La elaboración de un manual de políticas y procedimientos contables, contribuirá en la efectividad de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A., Provincia de Santa Elena, año 2018.</p>	<p style="text-align: center;">V.I. CONTROL INTERNO CONTABLE</p>	Definición
					Objetivos
					Importancia
					Clasificación
					Métodos de evaluación
					Ambiente de control
					Evaluación de riesgos
					Actividades de control
				<p style="text-align: center;">V.D. EFECTIVIDAD</p>	Información y comunicación
					Monitoreo
					Eficiencia
					Eficacia
					Efectividad

Fuente: Proceso de investigación.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

Anexo 2: Matriz de Operacionalización de variables.

TÍTULO	VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICA E INSTRUMENTO
CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA EFECTIVIDAD DE LA EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.	V.I. CONTROL INTERNO CONTABLE	Según Santillana Juan (2015) “El control interno es un proceso desarrollado por el consejo de administración, la administración y otro personal de la organización, que se diseña para proveer un razonable aseguramiento del logro de objetivos, relativos a operaciones, información y cumplimientos.” (pág. 78).	Control Interno	Definición	¿Bajo qué parámetros se evalúa el control interno dentro de la empresa?	Entrevistas
				Objetivos		
				Importancia		
				Clasificación		
				Métodos de evaluación		
			Componentes de control interno COSO I	Ambiente de control	¿Considera pertinente que la empresa aplique control interno basado en el modelo COSO I?	
				Evaluación de riesgos		
				Actividades de control		
	Información y comunicación					
	Indicadores de gestión	Estupiñan Rodrigo (2015), “La Efectividad del control interno depende del funcionamiento efectivo de todos los componentes para proveer certeza razonable de uno o más de las tres categorías de objetivo. Alcance o logro de los objetivos de las operaciones, información confiable y útil, cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.” (pág. 28).	Eficiencia	Eficiencia	¿Cómo actúan los indicadores de gestión dentro de los registros contables de la empresa?	
				Eficacia		
				Economía		
Efectividad						

Fuente: Proceso de investigación.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

Anexo 3: Formato de instrumentos de recolección de datos



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



TEMA: CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA EFECTIVIDAD DE LA EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DE LA EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A.

OBJETIVO DE LA ENTREVISTA: Analizar el área contable en función de las políticas, procedimientos e indicadores que afectan la efectividad de los procesos contables de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A.

1. **¿La empresa posee un manual de políticas y procedimientos para el cumplimiento de normas y desempeño de sus actividades?**

2. **¿La empresa ha efectuado diagnósticos para determinar problemas en cuánto a las operaciones y/o actividades que se realizan dentro del área contable?**

3. **¿Cree usted que la ausencia de un Control Interno conlleva a errores contables y errores en la preparación de Estados Financieros?**

4. **¿Establece mecanismos para identificar riesgos a los que está expuesta la empresa para el logro de sus objetivos?**

5. ¿Ha establecido controles contables oportunos en los sistemas de información que garantice la confiabilidad de la información financiera?

6. ¿Se actualiza al personal mediante conocimientos en temas contables relacionados al desempeño de sus operaciones, de tal manera que las desarrolle con Eficiencia y Eficacia?

7. ¿Se realizan frecuentemente reuniones de trabajo donde se evalué el cumplimiento de metas y objetivos de las áreas de la empresa de manera particular el área contable?

8. ¿La gerencia realiza seguimiento a los procesos de control contable para comprobar que están siendo aplicados u omitidos?

9. ¿Existen controles en la preparación y elaboración de Estados Financieros de la empresa, que garantice la confiabilidad y veracidad de la información presentada?

10. ¿Existe una adecuada separación de funciones entre realiza venta, crédito, cobro y los registros contables de la empresa?



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



TEMA: CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA EFECTIVIDAD DE LA EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.

ENTREVISTA DIRIGIDA A LA CONTADORA DE LA EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A.

OBJETIVO DE LA ENTREVISTA: Analizar el área contable en función de las políticas, procedimientos e indicadores que afectan la efectividad de los procesos contables de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A.

1. ¿Actualmente existen políticas y procedimientos que permitan llevar un control sobre la información contable de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A.?

2. ¿Los colaboradores del área contable poseen entrenamiento técnico y profesional en temas relacionados a la contabilidad?

3. ¿El personal del área contable cuenta con los conocimientos y la experiencia requerida en el desempeño de sus actividades?

4. ¿Bajo qué normativa contable y principios generalmente aceptados son elaborados e interpretados los Estados Financieros?

5. ¿Cómo se identifican y anotan las operaciones contables que se presentan dentro del giro del negocio de la empresa?

6. ¿Cómo se maneja el dinero en efectivo frente a su disponibilidad inmediata dentro de las actividades de operación, financiación e inversión de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A.?

7. ¿Usted lleva un control adecuado de las cuentas pendientes de cobro de acuerdo a su respectiva fecha de vencimiento?

8. ¿Qué medidas preventivas o que procedimientos se utilizan para recuperar las cuentas por cobrar?

9. ¿Cómo se controla el movimiento de valores monetarios constituido por efectivo y cheques que se depositan y retiran dentro de una institución financiera?

10. En las actividades de control interno contable ¿Usted verifica que los saldos de las cuentas del mayor concuerden con el saldo del control operativo?



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



TEMA: CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA EFECTIVIDAD DE LA EMPRESA
KOREA BLUE FISH KBF S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.

**ENTREVISTA DIRIGIDA A LA ADMINISTRADORA DE LA EMPRESA
KOREA BLUE FISH KBF S.A.**

OBJETIVO DE LA ENTREVISTA: Analizar el área contable en función de las políticas, procedimientos e indicadores que afectan la efectividad de los procesos contables de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A.

1. ¿Usted establece lineamientos, normas que deben ser cumplidos para un buen control y organización?

2. ¿Usted conoce de la capacidad cómo indicador de eficiencia y de los recursos empleados como indicador de eficacia para alcanzar los resultados esperados?

3. ¿Usted considera que al presentarse la ausencia de la aplicación de control interno en las operaciones, afecta las áreas operativas de la empresa de manera particular el área contable?

4. ¿Considera usted que para lograr una mejora en el tiempo se establezcan mecanismos en relación al logro de los objetivos?

5. ¿Conoce usted las deficiencias existentes en el área contable de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A.?

6. ¿El área contable de la empresa presenta información fiable referente a Estados Financieros, para una correcta toma de decisiones por la alta gerencia?

7. ¿Se han establecido políticas y procedimientos que permita determinar la Eficiencia y Eficacia de las operaciones?

8. ¿la empresa utiliza documentos contables para el registro y control de los recursos generados y utilizados?

9. ¿Cómo se controla el desempeño de las actividades, responsabilidades y funciones del personal de la empresa?

10. ¿Bajo el perfil de administradora, usted toma decisiones en base a la calidad, valores éticos y conducta de los colaboradores de la empresa?

Anexo 4: Fotos de entrevistas



Fuente: Entrevista realizada al Gerente
Elaborado por: Christian Flores Cacao.



Fuente: Entrevista realizada a la Administradora
Elaborado por: Christian Flores Cacao.

Anexo 5: Presupuesto

RECURSOS	Institucionales:	\$ -
	Humanos:	\$ 300,00
	Materiales:	\$ 58,20
	Técnicos:	\$ -
Total		\$ 358,20

RECURSOS HUMANOS				
N°	DENOMINACIÓN	TIEMPO	COSTO UNITARIO	TOTAL
1	Investigador	60 días	\$ 5,00	\$ 300,00
TOTAL				\$ 300,00
RECURSOS MATERIALES Y SUMINISTROS				
N°	DENOMINACIÓN		COSTO UNITARIO	TOTAL
3	Papel		\$ 3,85	\$ 11,55
4	Tintas		\$ 10,00	\$ 40,00
3	Anillados		\$ 1,50	\$ 4,50
12	Impresiones		\$ 0,10	\$ 1,20
15	Copias		\$ 0,03	\$ 0,45
2	Carpetas manilas		\$ 0,25	\$ 0,50
TOTAL				\$ 58,20
RECURSOS TECNOLÓGICOS Y TÉCNICOS				
N°	DENOMINACIÓN	TIEMPO	COSTO UNITARIO	TOTAL
			\$ -	\$ -
TOTAL				\$ -

Fuente: Proceso de investigación.

Elaborado por: Christian Flores Cacao.

Anexo 7: Carta aval



**Korea
Blue Fish**

Comercialización de productos pesqueros como peces pelágicos, peces demersales, y moluscos y crustáceos en diferentes presentaciones tales como enteros, filetes, con piel, sin piel, rodajas y porciones en estados frescos y congelados.

Barrio Carmen Buchelli
Mz. 2448 , Lotes 1-10
info@kbf.com.ec
+593 99 333 1614

KOREA BLUE FISH KBF S.A
RUC: 1391780508001

Salinas, 24 de julio de 2019

Lcda. María Fernanda Alejandro L.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

En su despacho.-

De mi consideración:

En suscrito Gerente de la empresa KOREA BLUE FISH KBF S.A. me dirijo a usted para extenderle un cordial y atento saludo, a través del presente escrito, comunicarle lo siguiente:

Colaborando en la formación de profesiones de calidad en nuestra querida provincia, le informamos que, estamos prestos a facilitarle la información necesaria al señor **FLORES CACAO CHRISTIAN ARMANDO** con cédula de ciudadanía No. 240003399-5 para que pueda ejecutar el desarrollo de su trabajo de titulación denominado: "CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA EFECTIVIDAD DE LA EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018".

Por la atención que se digne dar a la presente, anticipo mis agradecimientos.

Cordialmente,


Palomeque Loof Xavier Hernán
Gerente
Correo: contabilidad@kbf.com.ec

Anconcito - Salinas - Santa Elena - Ecuador