



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

TEMA:

**CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS OPERATIVOS DE
COREYPOL S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017.**

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

AUTORA:

Ruddy Thalía Alejandro González

LA LIBERTAD – ECUADOR

2019



TEMA:

**CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS OPERATIVOS DE
COREYPOL S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017.**

AUTORA:

Ruddy Thalía Alejandro González

TUTOR:

Lcdo. CPA. Javier Raza Caicedo, MSc.

Resumen

El presente estudio titulado control interno en los procesos operativos de Coreypol S.A., provincia de Santa Elena, año 2017, tiene como finalidad evaluar el control interno en los procesos operativos mediante la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría para la determinación de medidas preventivas y correctivas que aporten a la toma de decisiones. Este trabajo es de carácter descriptivo con idea a defender, utilizando la observación directa para la familiarización con el entorno, la ejecución de entrevistas para la obtención de datos generales de los procesos y la aplicación de cuestionarios de evaluación de control para detectar falencias en las áreas analizadas. Posteriormente, se obtuvo como resultados que la empresa carece de métodos o estrategias de supervisión y control debido a la inexistencia de políticas, provocando una inadecuada toma de decisiones; por tal razón, se propone un manual adaptado a las áreas de compras, inventarios y cobranzas que fortalecerán el cumplimiento de las funciones y responsabilidades de los colaboradores.

Palabras claves: control interno, procesos operativos, toma de decisiones, manual de políticas y procedimientos.



TEMA:

**CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS OPERATIVOS DE
COREYPOL S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017.**

AUTORA:

Ruddy Thalía Alejandro González

TUTOR:

Lcdo. CPA. Javier Raza Caicedo, MSc.

Abstract

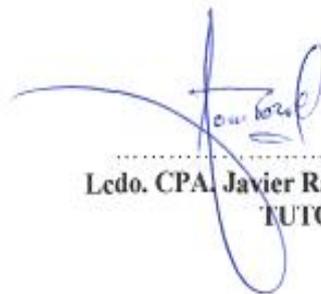
This study entitled internal control in the operational processes of Coreypol S.A., province of Santa Elena, year 2017, aims to evaluate the internal control in the operational processes through the application of audit techniques and procedures for the determination of preventive and corrective measures that contribute to decision-making. This work is descriptive with the idea of defending, using direct observation for familiarization with the environment, the execution of interviews for the obtaining of general data of the processes and the application of evaluation questionnaires of to detect gaps in the areas analyzed. Subsequently, it was obtained as results that the company lacks methods or strategies of supervision and control due to the absence of policies, causing inadequate decision-making; for this reason, a manual adapted to the areas of purchasing, inventories and collection that will strengthen the fulfillment of the roles and responsibilities of employees is proposed.

Keywords: internal control, control assessment, risk, confidence level, operational processes, decision making, policy and procedures manual.

APROBACIÓN DEL PROFESOR TUTOR

En mi calidad de Profesor Guía del trabajo de titulación, “**CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS OPERATIVOS DE COREYPOI. S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017**”, elaborado por la Sra. Ruddy Thalía Alejandro González, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científico, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente,



.....
Lcdo. CPA. Javier Raza Caicedo, MSc.
TUTOR

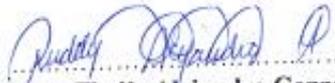
DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

El presente Trabajo de Titulación con el Título de: “CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS OPERATIVOS DE COREYPOL S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017”, elaborado por la **Sra. Ruddy Thalia Alejandro González** declara que la concepción, análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa, empresarial y administrativa.

Transferencia de derechos autorales.

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

Atentamente,


Ruddy Thalia Alejandro González
C.C. No.: 2400325490

AGRADECIMIENTOS

Agradezco la fortaleza que Dios me ha brindado durante todo el proceso académico para no desertar; a mi esposo por el apoyo moral, económico e incondicional brindado oportunamente; a docentes quienes en ocasiones entendieron la carencia del estudiante universitario y sin dudarlo brindaron su ayuda; a mis compañeros de aula que en algún momento de tormenta supieron ayudarme sin esperar algo a cambio. Finalmente agradezco a la familia Fierro Pérez quienes me han brindado la oportunidad de laborar en la empresa que acertadamente dirigen sin colocar obstáculo alguno, al contrario, comparten el criterio que el empleado tiene la oportunidad de crecer.

Ruddy Thalía

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación está dedicado sin duda alguna a mis padres quienes han inculcado en mí la preparación profesional, por consiguiente, agradezco infinitamente a mi familia quienes han compartido el día a día para alcanzar este tan anhelado logro, a mi esposo Javier Mero, a mis hijos Fiorella y Jimmy Mero, quienes han entendido mi ausencia en momentos importantes pero que desde hoy será retribuido con bienestar familiar.

Ruddy Thalía

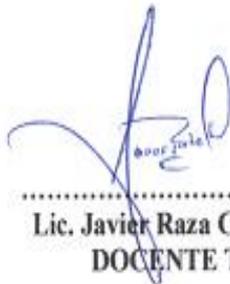
TRIBUNAL DE GRADO



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



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



.....
Lic. Javier Raza Caicedo, MSc.
DOCENTE TUTOR



.....
Ing. Verónica Ponce Chalén, MSc.
DOCENTE ESPECIALISTA



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

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	6
MARCO TEÓRICO	6
1.1. Revisión de la Literatura.	6
1.2. Desarrollo de Teorías.	9
1.2.1. Control Interno	11
1.2.1.1. Control Interno Administrativo.	13
1.2.1.2. Control Interno Contable.	14
1.2.2. Componentes del Control Interno.	15
1.2.3. Métodos de Evaluación del Control Interno.	19
1.2.3.1. Método Descriptivo.	20
1.2.3.2. Método Gráfico.	20
1.2.3.3. Método de Cuestionarios.	21
1.2.4. Toma de Decisiones.	22
1.2.4.1. Decisiones Programadas.	23
1.2.4.2. Decisiones No Programadas.	24
1.2.5. Componentes de la Toma de Decisiones.	24
1.3. Fundamentos Legales.	29
CAPÍTULO II	32
MATERIALES Y MÉTODOS	32
2.1. Tipo de Investigación.	32
2.1.1. Investigación Descriptiva.	32
2.2. Métodos de la Investigación.	32
2.2.1. Método Inductivo.	32
2.2.2. Método Analítico.	33
2.3. Diseño de Muestreo.	33
2.4. Diseño de Recolección de Datos.	34
2.4.1. Fuentes de Investigación.	34
2.4.2. Técnicas.	34
2.4.2.1. Instrumentos.	35
CAPÍTULO III	36

RESULTADOS Y DISCUSIÓN	36
3.1. Análisis de Resultados	36
3.1.1. Análisis de la Ficha de Observación	36
3.1.2. Análisis de la Entrevista	37
3.1.2.1. Análisis de Entrevista a la Administradora	37
3.1.2.2. Análisis de la Entrevista al Contador	40
3.1.3. Interpretación de la Entrevista	43
3.2. Limitaciones	44
3.3. Resultados	44
3.3.1. Análisis Horizontal y Vertical del Estado de Situación Financiera	44
3.3.2. Cuestionarios de Evaluación de Control Interno (COSO I)	45
3.3.3. Programa de Evaluación de Inventarios	60
3.3.3.1. Evaluación de Inventarios	61
3.3.3.2. Informe de Control Interno	65
3.4. Propuesta	68
3.4.1. Objetivos	68
3.4.1.1. Objetivo General	68
3.4.1.2. Objetivos Específicos	68
3.4.2. Justificación de la Propuesta	68
3.4.3. Desarrollo de la Propuesta	69
3.4.4. Toma de Decisiones	86
3.4.4.1. Decisiones con Base a la Experiencia	86
3.4.4.2. Decisiones Basadas en el Análisis	86
CONCLUSIONES	89
RECOMENDACIONES	90
BIBLIOGRAFÍA	91
ANEXOS	95

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población.....	33
Tabla 2: Muestra.	34
Tabla 3: Índice del Cuestionario del Control Interno.....	46
Tabla 4: Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos - Inventario.....	47
Tabla 5: Actividades de Control – Inventario.....	48
Tabla 6: Información y Monitoreo – Inventario.	49
Tabla 7: Interpretación del riesgo – Inventario.....	50
Tabla 8: Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos – Compras.....	51
Tabla 9: Actividades de Control – Compras.....	52
Tabla 10: Información y Monitoreo – Compras.	53
Tabla 11: Interpretación del Riesgo – Compras.....	54
Tabla 12: Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos – Cobranzas.	55
Tabla 13: Actividades de Control – Cobranzas.....	56
Tabla 14: Información y Monitoreo – Cobranzas.....	57
Tabla 15: Interpretación del Riesgo – Cobranzas.	58
Tabla 16: Ponderación Total.....	59
Tabla 17: Programa de Evaluación de Inventarios.	60
Tabla 18: Evaluación de Inventarios.....	61
Tabla 19: Simbología para Diagrama de Flujos.....	81

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Proceso de la Toma de Decisiones.....	26
Ilustración 2: Proceso de Compras.....	82
Ilustración 3: Proceso de Cobranzas.	83

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia.	95
Anexo 2: RUC del Contribuyente.	96
Anexo 3: Ficha de Observación.	97
Anexo 4: Guía de Entrevista a la Administradora.	98
Anexo 5: Guía de Entrevista al Contador.	99
Anexo 6: Estados Financieros COREYPOL S.A. período 2017.	100
Anexo 7: Estados Financieros COREYPOL S.A. período 2018.	104
Anexo 8: Fotografías.	108
Anexo 9: Carta Aval.	109
Anexo 10: Cronograma de Trabajo.	110

INTRODUCCIÓN

En la actualidad las compañías deben adaptarse a la globalización en cuanto a la supervisión de los procesos debido a la competencia y los cambios generados en la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Por tal razón, se presenta el trabajo de titulación denominado "Control interno en los procesos operativos de Coreypol S.A., provincia de Santa Elena, año 2017" que consiste en evaluar el control interno mediante la aplicación de técnicas de auditoría para la determinación de posibles riesgos en las áreas de Compras, Inventarios y Cobranza.

Es importante enfatizar que el control interno es un conjunto de procesos operativos que permiten salvaguardar los recursos que posee la empresa, minimizando pérdidas o detectando falencias y debilidades en las actividades ejecutadas; siendo su principal finalidad, coadyuvar en el cumplimiento de los objetivos propuestos por la alta gerencia, alcanzando la efectividad en las operaciones.

En el Ecuador, es importante realizar evaluaciones de control a las pequeñas y medianas empresas, considerando como referencia principal a los procesos operativos que están directamente vinculado a las compras, inventarios, ventas y otros departamentos afines.

En la provincia de Santa Elena, se encuentran múltiples negocios dedicados a la compra y venta de bienes y servicios que han permanecido en el mercado por largo tiempo; sin embargo, no todas las instituciones cuentan con políticas y

procedimientos, conllevando a un control deficiente en las áreas funcionales que impide la medición de la eficiencia, eficacia y efectividad en los procesos.

Una de aquellas es la empresa Coreypol S.A. dedicada a la fabricación de productos cárnicos, se encuentra legalmente establecida desde el año 2004 en el cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, actualmente es representada por el Gerente General Efrén Cruz Piedra y cuenta con 31 colaboradores administrativos y polivalentes.

Esta entidad presenta debilidades en el área de bodega, debido a que no se realiza el registro periódico y oportuno de los ingresos y salidas de existencias en el sistema de valoración de inventarios, ni la constatación física de stocks, procedimiento no atendido por parte de la administración debido a la carencia de políticas contables, generando la obtención de informes de inventario carentes de confiabilidad. Del mismo modo, no cuenta con una base actualizada de proveedores debido al desinterés y carencia del personal idóneo responsable de esta función, ocasionando que se realicen los pedidos de insumos de forma tardía.

En el área de cobranzas no existen políticas eficientes de recuperación de cartera que garantice la recepción del efectivo o sus equivalentes por las ventas generadas, produciendo pérdidas tras el acumulo de cuentas de cobro dudoso. Estas deficiencias en los controles generan un manejo empírico de las operaciones, y por consiguiente un aumento en el nivel de riesgo institucional. Por tal motivo, es imprescindible la evaluación de los procesos a través de cuestionarios que reflejen

el grado de confiabilidad en la información física presentada con la finalidad de contribuir en la toma de decisiones de la alta gerencia.

Es necesario indicar que la implementación de un sistema de evaluación de control interno es indiferente al tamaño, estructura y naturaleza de las empresas; sin embargo, es fundamental que exista una adecuada segregación de funciones en el personal de cada área o departamento de la compañía.

De acuerdo a la problemática presentada, surge la siguiente interrogante: ¿En qué medida aporta la evaluación del control interno en los procesos operativos a la toma de decisiones de Coreypol S.A?, la misma que se complementa con los siguientes ítems: primero, ¿Cuáles son los procesos operativos de la empresa Coreypol S.A.?; segundo, ¿De qué manera coadyuva la evaluación de control interno en la toma de decisiones de la organización?; y finalmente, ¿En qué medida contribuye la elaboración de un manual de políticas y procedimientos en la toma de decisiones de los procesos operativos?

Del mismo modo, aportando al desarrollo de la investigación, el objetivo general radica en evaluar el Control Interno en los procesos operativos mediante la aplicación de técnicas y procedimientos de regulación para la determinación de medidas preventivas y correctivas que aporten a la toma de decisiones en Coreypol S.A., período 2017.

Para el cumplimiento de dicho propósito se plantean tareas científicas que corresponden a identificación de los procesos operativos que se ejecutan en la empresa, evaluación del control interno mediante la aplicación de COSO I; y

finalmente la elaboración de un manual de políticas y procedimientos que permitan una adecuada y oportuna toma de decisiones en los procesos operativos.

Según Ramón, J. (2014), en la investigación científica “El control interno en las empresas privadas, de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos”; expresa:

El control interno de las empresas privadas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. (págs. 81-87)

Para la empresa Coreypol S.A. la evaluación el control interno en los procesos operativos se realizará mediante la aplicación del COSO I, porque permite el análisis de diferentes parámetros en cada uno de sus componentes; proporcionando al empresario una herramienta que facilite la toma de mejores decisiones en los procedimientos que se desarrollen en las áreas funcionales de la empresa.

Es preciso identificar y analizar los procesos llevados a cabo en la entidad para verificar sus actividades diarias, mediante la aplicación de técnicas de investigación que faciliten la obtención de datos, como la observación a las instalaciones, entrevista a la administradora, contador y cuestionarios de control interno a jefes departamentales; estos instrumentos serán la guía para recopilar información fiable que permita verificar el cumplimiento de las operaciones para la emisión de los

resultados pertinentes, en conjunto con la propuesta direccionada a mitigar errores y debilidades existentes.

Este estudio es de tipo descriptivo con idea a defender, planteando la siguiente afirmación: “La evaluación de control interno en los procesos operativos aporta en la determinación de medidas de control para la eficiente toma de decisiones en Coreypol S.A.”

El presente trabajo se encuentra estructurado por tres capítulos que están detallados a continuación:

Capítulo I: Este apartado hace referencia al marco teórico de la investigación, el mismo que está constituido por la revisión de la literatura, definición de teorías y conceptos acerca de las variables del tema abordado, concluyendo con los aspectos legales donde se describe la normativa que respalda la problemática presentada.

Capítulo II: En esta sección se describen los materiales y métodos que se van a aplicar durante el desarrollo de la investigación, detallando la metodología que se ejecutará para la aplicación de técnicas e instrumentos que permitan la recolección adecuada de los datos.

Capítulo III: En este segmento se señala el análisis e interpretación de la información obtenida y los resultados de la investigación; así mismo, se presenta la propuesta como aporte a la solución de la problemática planteada, la misma que origina la emisión de conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Revisión de la Literatura.

En este capítulo, se describen varias investigaciones referentes al control interno, la toma de decisiones empresariales y el logro de objetivos a través de mecanismos de control, considerando los resultados obtenidos como sustento de análisis para la presente investigación, tal como se muestra a continuación:

Según lo expresado a este tema, un control interno poco confiable arraiga aspectos negativos para la empresa sobre cualquier factor relacionado con las operaciones que se ejecuten dentro de ella, generando información poco fiable, lo que conlleva a que se tomen decisiones inadecuadas, evitando de esta manera el cumplimiento de los objetivos establecidos al no poseer políticas que regulen los procedimientos internos, tal como lo estipulan con los componentes del COSO I.

Sevilla Araújo (2015), en el trabajo de investigación “Evaluación del control interno de los procesos significativos en la empresa Multitecni Servicios S.A. en base al informe COSO – ERM” de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador; plasmó el objetivo de realizar una auditoría operacional a la empresa para determinar las falencias y establecer recomendaciones basadas en el informe COSO – ERM para la respectiva toma de decisiones; la metodología utilizada se basó en las herramientas de auditoría tales como: flujogramas narrativos, gráficos y cuestionarios de control interno para diagnosticar la situación actual de la empresa

y proponer mejoras aplicables a la organización en general; el resultado fue la determinación de posibles riesgos en los procesos de ventas, ingresos, cobranzas, compras y nómina, los mismos que fueron calificados de acuerdo al grado de afectación o incidencia en cada una las operaciones (págs. 2-122).

Es imprescindible una evaluación de control interno a las áreas más importantes de la organización, debido a que el autor menciona que todas las empresas necesitan ser evaluadas para conocer sus debilidades, esto le ayudará al empresario a tomar mejores decisiones direccionadas a mitigar el riesgo existente en los departamentos que conforman la organización con la finalidad de lograr sus objetivos.

El artículo científico presentado por Vega de la Cruz & Gonzáles Reyes (2017), “Diagnóstico estadístico del control interno en una institución hospitalaria”; presentó el objetivo de diagnosticar la gestión del control interno en una entidad hospitalaria del territorio holguinero en Cuba para contribuir a su mejora; la metodología utilizada fue la aplicación del método general de solución de problemas apoyado en análisis estadísticos con la ayuda de software profesionales, los resultados fueron la identificación de deficiencias existentes en la aplicación de las normas correspondientes a los componentes del sistema de control interno, además de la elaboración de una estrategia encaminada a la mejora de este sistema en la entidad hospitalaria (págs. 1-16).

El control interno es una herramienta evaluativa de la situación actual de una empresa, el cual es aplicado para identificar los riesgos y programar acciones de control con medidas correctivas. Así mismo, permite que se verifiquen, evalúen, y

apliquen estrategias de solución a la entidad referente al control interno, contribuyendo a la mejora de los procesos operativos institucionales.

Vega de la Cruz & Nieves Julbe (2016), en el artículo titulado “Procedimientos para la gestión de la supervisión y monitoreo del control interno”; plantea el objetivo de diseñar un procedimiento para la implementación del componente supervisión y monitoreo del control interno; en el aspecto metodológico se encontró la evaluación y el monitoreo como herramientas de políticas que forman parte del ambiente inherente a la toma de decisiones que tiene un mecanismo claramente político; como resultado se elaboró un análisis de los procedimientos sobre control interno, supervisión, monitoreo y auditorías internas con indicadores de eficiencia y eficacia con calificaciones del 90% y 100% (págs. 1-20).

Este trabajo detalla como la implementación de dos de los componentes del control interno influyen de manera significativa en el desenvolvimiento y crecimiento de una empresa con la utilización de mecanismos que generen medidas preventivas de actividades que ocasionen pérdidas o que incurran costos para la empresa en varios aspectos, sean estos, recursos financieros o humanos, elaborando evaluaciones constantes y periódicas.

Se consideró también el artículo científico escrito por Chang Rizo, Rizo Zamora, Tachong Alencastro, & Boza Valle (2016), “Aplicación del control interno y su incidencia en la toma de decisiones”; el objetivo planteado fue evaluar la eficiencia y eficacia de las operaciones en las empresas de Quevedo, respecto del cumplimiento de los objetivos empresariales; en el aspecto metodológico se utilizó

el método inductivo y deductivo dando como resultado que las empresas del cantón Quevedo poseen un control escaso de las actividades, como la deficiente toma de inventarios, la insuficiente seguridad física y la incorrecta aplicación de técnicas de prevención y protección de riesgos laborales. Se realizó esta investigación a fin de proporcionar una herramienta que les permita mejorar el control interno administrativo, lo que beneficiará el desempeño y ejecución de las operaciones con la finalidad de obtener el éxito de las instituciones (págs. 1-19).

El desempeño del personal de una empresa es fundamental para el cumplimiento de los objetivos institucionales, enfocándose en leyes, normas, valores y principalmente en un control estratégico basado en el monitoreo con la aplicación de políticas y procedimientos, y de esta manera mitigar riesgos por medio del recurso humano existente.

1.2. Desarrollo de Teorías.

En la actualidad hay varios estudios que han demostrado la relación entre el control interno y la toma de decisiones en los procesos operativos; por tal razón, se presentan varias teorías que sustentan la presente investigación:

Castañeda Parra (2014), estableció que:

Un sistema de control interno inefectivo o poco confiable representa un aspecto negativo para la empresa, frente a eventuales desviaciones en las operaciones y en la generación de información, lo que conduce a tomar decisiones inadecuadas

en cuanto a la gestión de la empresa, con pérdidas financieras que afecten su continuidad (pág. 16).

Vega de la Cruz & González Reyes (2017), determinaron lo siguiente:

El diagnóstico realizado soluciona esta carencia al permitir identificar, verificar, evaluar y solucionar en la entidad, los puntos críticos para el control interno. Su utilización contribuye a la elaboración de estrategias que se orientan a las soluciones integrales que mejoren elementos del control interno dentro de la entidad hospitalaria (pág. 14).

Chang Rizo, Rizo Zamora, Tachong Alencastro, & Boza Valle (2016), en el estudio “Aplicación del control interno y su incidencia en la toma de decisiones”, expresan:

Las empresas del Cantón Quevedo poseen un control escaso de las actividades que están dirigidas por la administración, como la deficiente toma de inventarios, la insuficiente seguridad física y la incorrecta aplicación de técnicas de prevención y protección de riesgos laborales, debilidades que afectan a la adecuada toma de decisiones (pág. 18)

Luego de analizar las teorías correspondientes a control interno y toma de decisiones, se concluye que las empresas requieren evaluar, diagnosticar y supervisar el control interno aplicado en la organización con la finalidad de mejorar los procesos operativos que se ejecutan mediante la aplicación de estrategias dirigidas al logro de objetivos institucionales planteados, sean estos a corto, mediano o largo plazo.

1.2.1. Control Interno

Estupiñán, R. (2015), en su libro “Control Interno y Fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales”, expresa que:

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración (pág. 19).

Pallerola, J & Monfort (2014), en el libro Auditoría, mantienen que:

El control interno se define como todos aquellos mecanismos de control que dispone una empresa para asegurar sus activos y resultados, donde de forma esquemática todo buen control debe conseguir evaluar los siguientes objetivos:

- **Objetivos de autorización:** los objetivos de autorización tratan de evaluar todos aquellos controles que deben establecerse para asegurarse de que se están cumpliendo las políticas y criterios establecidos por la dirección y que éstos son adecuados.
- **Objetivos de procesamiento y clasificación de transacciones:** estos objetivos tratan de evaluar todos aquellos controles que deben establecerse para asegurarse el correcto reconocimiento, procesamiento, clasificación, registro e informe de las transacciones ocurridas en una empresa, así como los ajustes a éstas.

- **Objetivos de verificación y evaluación:** estos objetivos tratan de evaluar todos aquellos controles relativos a la verificación y evaluación periódica de los saldos que se informan, así como de la integridad de los sistemas de procesamiento.
- **Objetivos de salvaguarda física:** estos objetivos tratan de evaluar aquellos controles relativos al acceso a los activos, registros, formatos importantes y procedimientos de proceso (págs. 55-56).

Tapia, K; Guevara, E; Castillo, S; Rojas, M & Salomón, L (2016), en el libro Fundamentos de Auditoría, enuncian que:

El control interno se define como un proceso efectuado por el consejo de administración, la administración y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables (pág. 41).

Luego de analizar los criterios de los autores se concluye que el control interno es un proceso sistemático y estructurado dirigido por la alta gerencia con la finalidad de proteger los activos de la entidad; del mismo modo, contribuye en la mejora de las operaciones disminuyendo el nivel de riesgo. Un control adecuado coadyuva en

el cumplimiento de los objetivos institucionales, alcanzando niveles óptimos de eficiencia y eficacia en el ciclo de las operaciones.

1.2.1.1. Control Interno Administrativo.

Macías, M & Valdés, N (2017), afirman que “son los métodos, procedimientos, medidas diseñadas para mejorar la eficiencia operacional y que no tienen relación directa con la confiabilidad de los registros contables” (pág. 166).

Mantilla, S. (2013), sostiene que:

El control administrativo incluye, pero no se limita al plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que se refieren a la autorización de las transacciones por parte de la administración. Tales autorizaciones han sido definidas como una función administrativa asociada directamente con la responsabilidad por el logro de los objetivos de la organización, y como un punto de partida para el establecimiento del control contable de las transacciones (pág. 19).

Posterior al estudio de las diversas definiciones, se determina que el control interno administrativo es un conjunto de procedimientos creados para optimizar los procesos de la entidad; cabe recalcar que este tipo de control no se constituye como un vínculo directo a la confiabilidad de la información contable financiera pero da origen a nuevos lineamientos de supervisión en el ciclo transaccional.

1.2.1.2. Control Interno Contable.

De la Peña, A. (2014), mantiene que los controles internos contables:

Son aquellos directamente relacionados con la contabilización de las transacciones y que tienden a asegurar:

- El registro de la totalidad de las transacciones autorizadas.
- La exactitud, veracidad y validez de los datos registrados.
- La actualización de los datos registrados.
- La continuidad de los datos.
- La protección de los archivos contables (copias de seguridad, etc.) (págs. 98-99)

Mientras que, Campos, A.; Castañeda, R.; Holguín, F.; López, A. & Tejero, A. (2018), expresan que “es cualquier acción establecida por la empresa, diseñada para apoyar las aseveraciones financieras de la administración para dar confianza a la información financiera que genera” (pág. 161).

Luego de abordar los criterios citados anteriormente se define que el control contable es una acción o conjunto de acciones estratégicas expuestas por la alta dirección con la finalidad de brindar un grado de certeza a la información financiera desde el registro de las transacciones hasta el archivo de los datos.

1.2.2. Componentes del Control Interno.

Según Estupiñán, R. (2015), expresa que el Control Interno comprende los siguientes componentes:

1. Ambiente de Control es el elemento que proporciona disciplina y estructura.

El ambiente de control se determina en función de la integridad y competencia del personal de una organización; los valores éticos son un elemento esencial que afecta a otros componentes del control. Entre sus factores se incluye la filosofía de la administración, la atención y guía proporcionados por el consejo de administración, el estilo operativo, así como la manera en que la gerencia confiere autoridad y asigna responsabilidades, organiza y desarrolla a su personal.

2. Evaluación de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos que se relacionan con el logro de los objetivos; la administración debe cuantificar su magnitud, proyectar su probabilidad y sus posibles consecuencias.

3. Actividades de control. Son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo la administración. Ello contribuye a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control ocurren por toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. 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.

4. Información y comunicaciones. La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada en forma y estructuras de tiempo que faciliten a la gente cumplir sus responsabilidades. Los sistemas de información producen información operacional financiera y suplementaria que hacen posible controlar y manejar los negocios.

5. Monitoreo. Los controles internos deben ser “monitoreados” constantemente para asegurarse de que el proceso se encuentra operando como se planeó y comprobar que son efectivos ante los cambios de las situaciones que les dieron origen. El alcance y la frecuencia del monitoreo dependen de los riesgos que se pretenden cubrir (págs. 36-41).

Según Tapia, K.; Guevara, E.; Castillo, S.; Rojas, M. & Salomón, L. (2016), en el libro “Fundamentos de Auditoría”, los componentes del control interno se describen de la siguiente manera:

Entorno de control.

El Auditor obtendrá conocimiento del entorno de control y evaluará si:

- a) La Administración, bajo la supervisión de los responsables del gobierno de la Entidad, ha establecido y mantenido una cultura de honestidad y de comportamiento ético; y si
- b) los puntos fuertes de los elementos del entorno de control proporcionan de forma colectiva una base adecuada para los demás componentes del control interno (pág. 147).

El proceso de evaluación del riesgo por la entidad.

Valorar si un control ha sido diseñado de manera adecuada por la administración implica una evaluación de si los controles identificados (de forma individual o en combinación con otros controles) mitigaran el factor de riesgo. Esto implica considerar si el(los) control(es) puede(n), de manera eficaz:

- Prevenir que ocurran errores materiales en primer lugar, o
- Detectar y corregir los errores después de que hayan ocurrido (pág. 147).

El sistema de información, incluidos los procesos de negocio relacionados, relevantes para la información financiera y la comunicación.

El Auditor obtendrá conocimiento del sistema de información, incluidas las siguientes áreas:

- a) Los tipos de transacciones en las operaciones de la Entidad.
- d) Los procedimientos, relativos tanto a las TI como a los sistemas contables.
- c) Los registros contables relacionados.
- d) El modo en que el sistema de información captura los hechos y condiciones, distintos de las transacciones, significativos para los Estados Financieros.
- e) El proceso de información financiera utilizado para la preparación de los Estados Financieros de la Entidad.
- f) Los controles sobre los asientos en el libro diario (pág. 148).

Actividades de control relevantes para la Auditoría.

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se siguen las directrices de la administración. Las actividades de control, tanto en los sistemas de TI como manuales, tienen varios objetivos y se aplican a diferentes niveles organizativos y funcionales. Ejemplos de actividades de control específicas incluyen las relacionadas con lo siguiente:

- Autorización.
- Revisiones de actuación.
- Proceso de la información.
- Controles físicos.
- Segregación de funciones (pág. 149).

Seguimiento de los controles.

El Auditor obtendrá conocimiento de las principales actividades que la entidad lleva a cabo para realizar un seguimiento del control interno relativo a la información financiera. A menudo, el seguimiento del control por la administración se consigue estrechando la participación de la administración o del propietario-gerente en las operaciones. Dicha participación identificará las desviaciones significativas con respecto a las expectativas e inexactitudes en datos financieros, conducentes a medidas correctoras sobre el control (pág. 150).

Luego de la revisión de las teorías de varios autores se establece que, el control interno contiene cinco componentes plenamente identificados como: Ambiente o Entorno de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y

Comunicación, concluyendo con el Monitoreo. Estos aspectos permiten que el auditor se familiarice con el entorno para la aplicación de las pruebas de auditoría.

1.2.3. Métodos de Evaluación del Control Interno.

Según el Instituto de Comités de Auditoría (2017):

El sistema de control interno debería evaluarse por medio de actividades de monitoreo continuas, evaluaciones por separado, como control interno, o una combinación de ambas. Los procedimientos para monitorear si los controles identificados son adecuados y efectivos deberían estar arraigados dentro de las operaciones ordinarias de la organización (pág. 1).

Estupiñán, R (2015) mantuvo que “La revisión del sistema es principalmente un proceso de obtención de información respecto a la organización y de los procedimientos prescritos y pretende servir como base para las pruebas de cumplimiento y para la evaluación del sistema” (pág. 162).

Así mismo expresó que:

“Existen tres métodos de evaluación del sistema de control interno por medio de: Cuestionario, Narrativo o descriptivo, Gráfico o diagramas de flujo” (pág. 164).

Con base a las exposiciones de los autores previamente citados se establece que se debe ejecutar la evaluación de control interno de forma periódica con el propósito de supervisar el cumplimiento de las medidas de control. Existen tres métodos de evaluación que corresponden a los modelos de cuestionarios de control, descriptivo o gráfico; los cuales son aplicados conforme el juicio profesional del auditor.

1.2.3.1. Método Descriptivo.

Estupiñán, R. (2015), alude que “Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleados, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema” (pág. 165).

Meléndez, J. (2010), afirmó que:

Consiste como su nombre lo indica en describir o narrar las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema. Sin embargo, no debe incurrirse en el error de describir las actividades de los departamentos o de los empleados de manera aislada u objetiva. Debe hacerse la descripción siguiendo el curso de las operaciones a través de su manejo en los departamentos citados (pág. 1).

Este método corresponde a la narración secuencial de los procesos o actividades en los diversos departamentos de la entidad, las personas que intervienen en la ejecución de las labores y sus funciones laborales; del mismo modo, se requiere la descripción de los registros o documentación que interceden en el sistema conforme se realiza el levantamiento de la información en las áreas evaluadas.

1.2.3.2. Método Gráfico.

Según Martínez, L. (2009):

El cursograma o flujograma es la representación gráfica del sentido, curso, flujo o recorrido de una masa de información o de un sistema o proceso administrativo

u operativo, dentro del contexto de la organización, mediante la utilización de símbolos convencionales que representan operaciones, registraciones, controles, etc., que ocurren o suceden en forma oral o escrita en el quehacer diario del ente (pág. 6).

Meléndez, J. (2010), sostuvo que el método gráfico:

Consiste en que se expone por medio de cuadros o gráficos. Si el auditor diseña un flujograma de control interno, será preciso que visualice el flujo de la información y los documentos que se procesan. El flujograma debe elaborarse, usando símbolos estándar, de manera que quienes conozcan los símbolos puedan extraer información útil relativa al sistema (pág. 5).

Luego de analizar los diferentes autores se concluye que el método gráfico o flujograma es la elaboración de cuadros o esquemas que constituyen el ciclo de la información o de un proceso; este procedimiento requiere el uso de símbolos de sencilla identificación con la finalidad que los usuarios interpreten fácilmente los diagramas de flujo.

1.2.3.3. Método de Cuestionarios.

Acorde a lo estipulado con Estupiñán, R. (2015):

Este método consiste en diseñar cuestionarios con base en preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la empresa bajo examen. Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en el sistema de control interno y

una respuesta negativa indique una debilidad o un aspecto no muy confiable. Algunas preguntas probablemente no resultan aplicables; en ese caso se utilizan las letras -NA- no aplicable. En otros casos, la pregunta amerita un análisis más detallado; en este caso, se cumple la información (pág. 165).

Mientras que Martínez, L. (2009), estableció que:

Este método se basa en un conjunto de preguntas estándar presentadas por escrito en un formulario preimpreso o dentro de un programa o archivo incorporado a un procesador personal, sobre los aspectos fundamentales del control interno que son comunes a la mayoría de las empresas y que interrogan sobre los sistemas y operaciones que se realizan en el ente (pág. 6).

Luego de abordar los criterios de Estupiñán, R. & Martínez, L. se establece que el método de cuestionarios está basado en la elaboración previa de un documento impreso con un conjunto de preguntas direccionadas a los encargados de las áreas evaluadas con el propósito de obtener información concreta de las actividades o procesos de los departamentos y la implementación de medidas de control.

1.2.4. Toma de Decisiones.

Según Mary, B. (2009), es el proceso durante el cual la persona debe escoger entre dos o más alternativas (pág. 4).

Así mismo, el Diccionario de la Lengua Española (2019), lo define como la “Determinación, resolución que se toma o se da en una cosa dudosa”.

Mientras que Mariscal, W. (2009), especificó que:

El proceso de toma de decisiones se refiere a todas las actividades necesarias desde identificar un problema hasta finalmente resolverlo poniendo en práctica la alternativa seleccionada; por lo tanto, está enmarcado en la solución de problemas donde se debe encontrar alternativas de solución (pág. 4).

Luego de relacionar ambos criterios se afirma que la toma de decisiones es un proceso ejecutado para solucionar problemas, donde se pretende escoger la opción adecuada entre un sinnúmero de alternativas expuestas por los participantes.

1.2.4.1. Decisiones Programadas.

Aparicio, P. & Blanco, R. (2009), sostuvieron que:

Se trata de decisiones programadas porque responden a problemas conocidos cuya forma de solucionarlos está prefijada. Por ejemplo, cómo actuar cuando se ha de pedir un cartucho de tinta para una impresora (pág. 188).

Martín, C. (2017), expresó:

Las decisiones estructuradas son las empleadas para tratar problemas que son frecuentes, cíclicos o repetitivos. Lo fundamental no es la mayor o menor dificultad en decidir, sino que se encuentra en la repetitividad y la posibilidad de predecir y analizar sus elementos componentes por muy complejos que resulten (pág. 15).

Posterior a la verificación de las teorías expuestas se estipula que las decisiones estructuradas o programadas son acciones impuestas a problemas cotidianos en la

entidad, donde el decisor tiene conocimientos previos acerca de la solución de los inconvenientes suscitados.

1.2.4.2. Decisiones No Programadas.

Pérez, P. (2009), expresa que las decisiones no programadas también se las denominan como no estructuradas y añade la siguiente definición “son las decisiones no rutinarias en las cuales la persona que toma la decisión debe proveer una evaluación, pasar juicio e internalizar la definición de la problemática, no hay un acuerdo de un procedimiento exacto para tomar la decisión (pág. 28).

Jones, G. & George, J. (2010), “la toma de decisiones no programadas se da cuando no existen reglas establecidas para las decisiones a las cuales los gerentes pueden recurrir para aplicarlas a una situación” (pág. 230).

Luego de abordar las citas anteriores, se deduce que las decisiones no programadas se originan en situaciones poco comunes y requiere que el gerente evalúe la problemática para ejercer un criterio de solución. Generalmente sucede en empresas donde no existen medidas de control que faciliten la aplicación de soluciones.

1.2.5. Componentes de la Toma de Decisiones.

Lo estipulado por Pérez, P. (2009), en el libro “La toma de decisiones gerenciales”:

El arte de tomar decisiones está basado en cinco ingredientes básicos:

a. Información: Estas se recogen tanto para los aspectos que están a favor como en contra del problema, con el fin de definir sus limitaciones. Sin embargo, si la

información no se obtiene, la decisión debe basarse en los datos disponibles, los cuales caen en la categoría de información general.

b. Conocimientos: Si quien toma la decisión tiene conocimientos, sean de las circunstancias que rodean el problema o de una situación similar, deben utilizarse para seleccionar un curso de acción favorable. En caso de carecer de conocimientos, es necesario buscar consejo en quienes están informados.

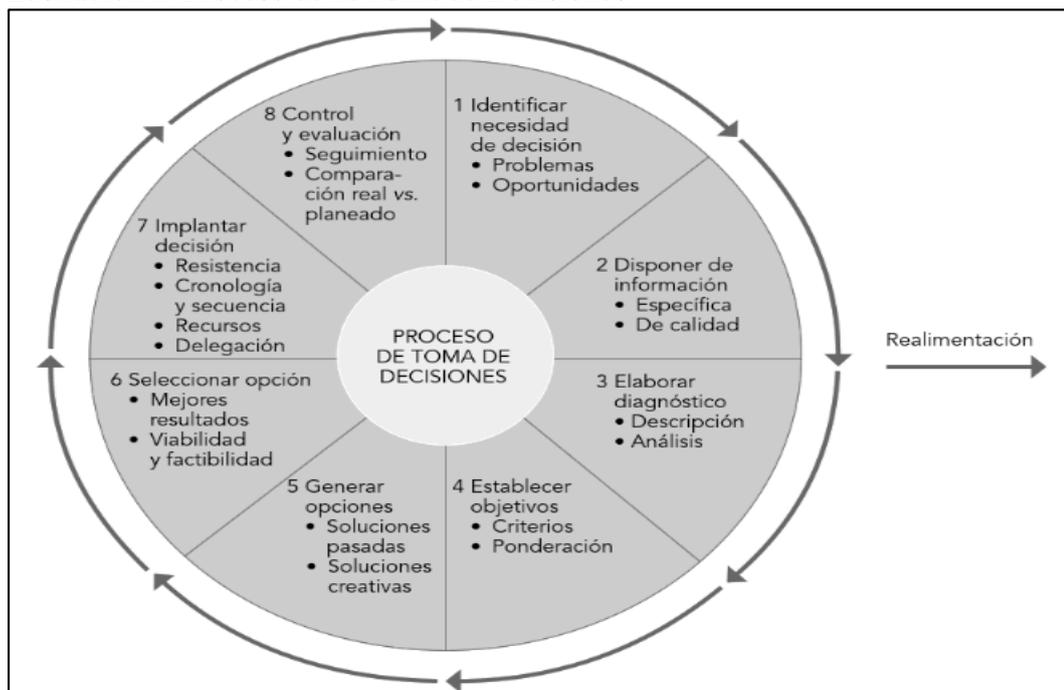
c. Experiencia: Cuando un individuo soluciona un problema en forma particular, sean estos resultados buenos o malos, esta experiencia le proporciona información para la solución del próximo problema similar. Si ha encontrado una solución aceptable, con mayor razón tenderá a repetirla cuando surja un problema parecido. Si se carece de experiencia se tendrá que experimentar; pero sólo en el caso en que las consecuencias de un mal experimento no sean desastrosas. Por lo tanto, los problemas más importantes no se solucionan con experimentos.

d. Análisis: Al hablarse de un método en particular para analizar un problema, debe existir un complemento, pero no un reemplazo de los otros ingredientes. En ausencia de un método para analizar matemáticamente un problema es posible estudiarlo con otros métodos diferentes. Si estos otros métodos también fallan, se debe confiarse en la intuición. Algunas personas se ríen de la intuición, pero si los otros ingredientes de la toma de decisiones no señalan un camino que tomar, ésta es la única opción disponible.

e. **Juicio:** El juicio es necesario para combinar la información, los conocimientos, la experiencia y el análisis, con el fin de seleccionar el curso de acción apropiado. No existen sustitutos para el buen juicio (págs. 22-23).

Torres, Z. & Torres, H. (2014), presentaron el siguiente gráfico con su detalle:

Ilustración 1: Proceso de la Toma de Decisiones.



Elaborado por: Torres Hernández Zacarías & Torres Martínez Helí

Fuente: Planeación y Control

1. Identificar la necesidad de decidir.

Para tomar una decisión es necesario reconocer que hay una situación para realizar una decisión, es decir, que existen problemas u oportunidades. Un problema existe cuando un tomador de decisiones detecta una diferencia entre el desempeño existente y el desempeño que se desea; significa que algún aspecto del desempeño es insatisfactorio.

2. Disponer de información.

No se debe tomar una decisión sin antes disponer de información, pues la calidad de la decisión es directamente proporcional a la cantidad y calidad de la información. Es semejante al concepto militar de la recopilación de inteligencia.

3. Elaborar Diagnóstico.

Con la información disponible, lo que sigue de manera natural es describir la situación que se presenta o que se vive. Se ha explorado el medio interno y también el medio externo; por tanto, se sabe cuáles son las oportunidades y amenazas, así como cuáles son las fuerzas y debilidades para determinar los posibles objetivos que se pretenden alcanzar con elevada probabilidad de alcanzarlos.

4. Establecer Objetivos.

Este paso consiste en establecer criterios para determinar lo que se desea, es decir, los resultados u objetivos, que indican la dirección hacia la cual deberían dirigirse las decisiones y las acciones. Los objetivos generales proporcionan información para la toma de decisiones en términos cualitativos, en tanto que los objetivos operativos establecen qué se ha de lograr en términos cuantitativos, por quién, cuándo y cuánto se necesita.

5. Generar Opciones.

Lo que sigue es actuar, crear, inventar o innovar posibles opciones que respondan a los objetivos que resultan de las necesidades (problemas, oportunidades). Se trata de que las opciones hagan posible el resultado deseado.

6. Seleccionar la opción.

Tiene que ser con el menor riesgo e incertidumbre; en condiciones de incertidumbre es probable que dependan de la intuición y experiencia del tomador de decisiones.

7. Implantar la opción de decisión.

Este paso consiste en tratar de pasar de las palabras a los hechos. Comprende el uso de las habilidades gerenciales, administrativas y persuasivas para garantizar que se realice la opción elegida.

8. Controlar y evaluar.

Poner en práctica la opción seleccionada no es garantía de que en forma automática se alcance el resultado deseado; tampoco la toma de decisiones termina cuando una persona, directivo o consejo de administración, somete a votación o toma la decisión de qué opción implantar. Se necesita dar seguimiento desde el momento que inician las acciones e ir comparando los resultados parciales con los resultados programados hasta llegar a comparar los resultados finales totales con los resultados originalmente planteados (págs. 18-20).

Los autores muestran varios componentes de similar descripción que conducen a la ejecución del mismo proceso desde la identificación del problema hasta el monitoreo de la decisión ejecutada. En la actualidad los gerentes deben aplicar este procedimiento con el propósito de fortalecer su estructura organizacional logrando niveles óptimos de eficacia y eficiencia en las operaciones.

1.3. Fundamentos Legales.

El Ecuador mantiene vigentes leyes y normas que rigen los procesos en instituciones públicas y privadas; por tal razón, se consideraron varios aspectos legales que fundamentan la investigación.

La Constitución de la República del Ecuador (2008), en la sección cuarta correspondiente a Superintendencias, describe que:

Art. 213.- Las superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general (pág. 75).

Del mismo modo, La Ley de Compañías (2014), sostiene que:

Art. 289.- Los administradores de la compañía están obligados a elaborar, en el plazo máximo de tres meses contados desde el cierre del ejercicio económico anual, el balance general, el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y la propuesta de distribución de beneficios, y presentarlos a consideración de la junta general con la memoria explicativa de la gestión y situación económica y financiera de la compañía (pág. 68).

El Plan Nacional de Desarrollo - Toda una Vida (2017), expone en el Objetivo 5: Impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva y solidaria, lo siguiente:

- Generar trabajo y empleo dignos fomentando el aprovechamiento de las infraestructuras construidas y las capacidades instaladas.
- Promover la productividad, competitividad y calidad de los productos nacionales, como también la disponibilidad de servicios conexos y otros insumos, para generar valor agregado y procesos de industrialización en los sectores productivos con enfoque a satisfacer la demanda nacional y de exportación.
- Fomentar el desarrollo industrial nacional mejorando los encadenamientos productivos con participación de todos los actores de la economía.

La NIA 6 (2002), emitida por el Consejo de normas internacionales de auditoría y aseguramiento IAASSB - IFAC, que es el órgano encargado de emitir normas de auditoría bajo la revisión de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), en la Sección 400 denominada Evaluación de Riesgo y Control Interno, contiene el siguiente enunciado:

El término “Sistema de control interno” significa que todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la gerencia de una entidad para el logro de los objetivos de la gerencia deben asegurar, hasta donde sea factible, la ordenada y eficiente conducción de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la gerencia, la salvaguarda de activos, la prevención y determinación de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:

- a) “El ambiente de control” que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto al sistema de control interno y a su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos.
- b) “Procedimientos de control” que significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos (págs. 1-2).

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. Tipo de Investigación.

2.1.1. Investigación Descriptiva.

El presente trabajo se trata de un estudio cualitativo de tipo descriptivo con idea a defender donde se consideran las características y otros aspectos importantes de la empresa Coreypol S.A. referentes al control interno en sus procesos operativos durante el periodo 2017.

El propósito de aplicar este tipo de investigación radica en conocer la situación actual del objeto en estudio determinando sus falencias y riesgos, para posteriormente proceder con la descripción del comportamiento de las variables analizadas y finalizar con la emisión de controles preventivos y correctivos dirigidos al logro de procesos eficientes dentro de la empresa.

2.2. Métodos de la Investigación.

Para el desarrollo de la investigación se aplicaron los métodos inductivo y analítico, los cuales se detallan a continuación:

2.2.1. Método Inductivo.

Para la ejecución de esta investigación se incurrió al método inductivo partiendo de premisas particulares que componen la organización, como son las actividades o acciones operativas hacia la metodología contable y financiera, culminando en la

toma de decisiones de la alta gerencia como deducciones generales referente a la temática estudiada.

2.2.2. Método Analítico.

Se recurrió al método analítico para observar cada una de las cualidades y características inmersas en las operaciones cotidianas de la empresa y determinar las posibles causas y consecuencias que pudiesen afectar en los componentes del control interno; y así, demostrar debilidades en la estructura administrativa y financiera. Este procedimiento coadyuvó en la emisión de controles claves que agilicen las funciones operativas de la entidad.

2.3. Diseño de Muestreo.

Esta investigación presenta una población finita compuesta por el personal administrativo y contable de Coreypol S.A. quienes están relacionados con la toma de decisiones en las actividades financieras y operativas de la empresa, con respecto al control interno empresarial.

Tabla 1: Población.

Cargo	Cantidad
Administradora	1
Contador	1
Jefe de departamentales	3
Total	5

Fuente: Datos de COREYPOL S.A.

Elaborado por: Ruddy Alejandro González

Considerando el apartado anterior, la muestra seleccionada es de carácter no probabilístico, el cual indica que toda la población se concreta como la muestra, debido a esto se considera un total de 5 personas compuestos por la Administradora,

Contador, Jefe de Compras, Inventario y Créditos y Cobranza. Se tomó como referencia el muestreo por conveniencia con la finalidad de obtener datos concretos y confiables que aporten al desarrollo eficiente de la investigación.

La descripción de la muestra se visualiza en la siguiente tabla:

Tabla 2: Muestra.

Cargo	Cantidad
Administradora	1
Contador	1
Jefe de compras	1
Jefe de inventario	1
Jefe de créditos y cobranzas	1
Total	5

Fuente: Datos de COREYPOL S.A.

Elaborado por: Ruddy Alejandro González

2.4. Diseño de Recolección de Datos.

2.4.1. Fuentes de Investigación.

Durante la investigación surgió la necesidad de acudir a fuentes primarias y secundarias; como por ejemplo, la recopilación de información directa de la empresa (datos y documentación soporte de las actividades) y se complementa con el análisis de revistas, artículos científicos y demás investigaciones relacionadas con el modelo COSO I y los sistemas de control interno dentro de las organizaciones.

2.4.2. Técnicas.

Las técnicas utilizadas en la recolección de datos fueron la observación directa a través de la visita a la empresa para conocer los procesos operativos de Coreypol S.A., así mismo, se aplicaron entrevistas a la administradora y contador de la

institución; y finalmente, se consideró la ejecución de cuestionarios para la evaluación del Control Interno al jefe de compras y al encargado del área de créditos y cobranzas. La información obtenida fue de vital importancia para la obtención de resultados confiables en el trabajo investigativo con respecto al tratamiento de las compras, inventarios y recuperación de cartera.

2.4.2.1. Instrumentos.

La aplicación de las técnicas de investigación requirió la utilización de los siguientes instrumentos:

- **Ficha de observación:** Se convirtió en una herramienta necesaria para el previo conocimiento del negocio.
- **Guía de entrevistas:** Estuvo conformada por un conjunto de interrogantes referentes al control interno y el cumplimiento de los procesos operativos.
- **Cuestionarios para la evaluación del control interno:** Permitió la obtención de datos específicos para complementar la información recabada en la entrevista sobre factores relacionados con los procedimientos de compras, inventarios y cobranzas de la empresa.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Análisis de Resultados.

Este capítulo detalla los resultados obtenidos luego de la aplicación de los instrumentos de recolección de información conformados por guía de observación que permitió el reconocimiento de los procesos existentes y las entrevistas al administrador y contador que facilitaron la obtención de datos específicos para la evaluación del control interno y su importancia en la toma de decisiones.

3.1.1. Análisis de la Ficha de Observación.

El primer instrumento aplicado fue la ficha de observación debido a su funcionabilidad en el conocimiento previo del negocio y de sus actividades en general, entre las cuales se encontraron los siguientes:

Familiarización con el entorno: Dentro de este aspecto evaluado, se evidenció la existencia de rótulos o señaléticas que identifican a cada uno de los departamentos.

Verificación al proceso de compras: Se comprobó que no hay conexión directa entre los departamentos de compras y bodegas para determinar la escasez de productos, tampoco se revisa el estado de la mercadería antes de su almacenamiento.

Verificación al proceso de almacenamiento: Acorde a lo observado, la mercadería recibida no es almacenada de forma ordenada y sistemática, ni se

ejecutan constataciones físicas periódicas para el control del stock, realizándose este control sólo una vez al año.

Verificación al proceso de ventas: Se determinó que la empresa otorga créditos a los clientes sin verificar su historial, así mismo, se observó la inexistencia de reportes de ventas.

Según lo visualizado en la visita de campo a las instalaciones de Coreypol S.A., se confirmó que no se ejecutan controles en las áreas de compras, inventarios y cobranzas; sin embargo, mantiene sus operaciones activas siendo una de las empresas pioneras en la comercialización de productos cárnicos en la Península de Santa Elena.

3.1.2. Análisis de la Entrevista.

En el desarrollo de la investigación se ejecutaron entrevistas dirigidas a la administradora y contador de la empresa con el propósito de constatar la existencia de políticas y procedimientos que contribuyan en el adecuado manejo del control interno en las diferentes áreas de la entidad y su importancia en la toma de decisiones, a continuación se muestra el análisis de este instrumento:

3.1.2.1. Análisis de Entrevista a la Administradora.

Objetivo: Acreditar información pertinente al control interno y la toma de decisiones por medio de una serie de preguntas abiertas para la obtención de datos relevantes y confiables.

Preguntas:

1.- ¿Cuáles son sus funciones como administradora dentro de las áreas de compras y ventas?

La administradora argumentó que dentro de sus funciones se encuentra la delegación de responsabilidades a los empleados, coordinar y verificar el cumplimiento de actividades, monitorear el uso de los recursos de la empresa, emitir informes al Gerente, entre otros.

2.- ¿Qué medios utiliza para el control y protección de documentos relacionados con el ingreso y salida de mercadería?

De acuerdo a la información obtenida, las órdenes de compras y los registros referentes al ingreso y salida de mercadería de bodegas son almacenados en una base de datos de forma secuencial para la emisión de informes mensuales dirigidos a la Gerencia.

3.- ¿Qué métodos tiene establecido para la constatación del inventario? ¿En qué intervalos de tiempo lo realiza?

Según lo expuesto por parte de la administradora, el bodeguero debe emitir reportes del stock; sin embargo, no se realizan constataciones físicas para verificar el estado de los productos almacenados.

4.- ¿Cómo evalúa las actividades que involucran el inventario y las cuentas por cobrar?

La administradora alegó que no existen métodos de evaluación preestablecidos para el control del inventario y las cuentas por cobrar, pero se analiza la posibilidad de

implementar procedimientos que coadyuven en la supervisión eficaz de las operaciones.

5.- ¿De qué manera evalúa los ingresos percibidos en un periodo, y como actúa frente al resultado obtenido?

Acorde a lo expuesto en la entrevista, se analizan las ventas anuales para determinar las variaciones, luego se emiten recomendaciones verbales que son acatados por la administración, con el fin de mejorar los procesos; sin embargo, la Gerencia no programa planes de mejora a mediano y largo plazo que conlleven a maximizar utilidades.

6.- ¿Bajo qué condiciones otorgan créditos a los clientes por la transferencia del producto?

Según lo expuesto por la entrevistada, existe una base de datos con los clientes frecuentes a quienes se les otorga créditos sin ningún requisito previo; pero, con clientes nuevos se sigue un procedimiento de verificación de datos personales y financieros para determinar su capacidad de pago en conjunto con su historial crediticio.

7.- ¿Qué procedimientos utiliza para la recuperación de la cartera de crédito?

La administradora comenta que a clientes minoristas se les realizan visitas acordes a la programación de pago, inicialmente acordada, mientras que a clientes mayoristas se les envían recordatorios electrónicos y la recaudación se ejecuta mediante transferencia bancaria, según las cuotas preestablecidas.

8.- ¿Cómo actúa Ud. ante las dificultades dentro de su gestión administrativa?

La entrevistada comentó que se realizan reuniones internas con los jefes de área para comunicar los problemas suscitados, posteriormente se exponen medidas de solución y se llega a un consenso que satisfaga a los involucrados.

9.- ¿Cómo se identifican posibles riesgos dentro de los procesos operativos?

Según la información obtenida en la entrevista, se alegó que cada jefe debe determinar el curso de sus operaciones y en caso de suscitarse anomalías debe comunicarlas inmediatamente a la administración, para tomar medidas de prevención ante futuros eventos.

10.- ¿Qué aspectos considera importantes al momento de tomar decisiones?

La administradora explicó que se debe considerar el tipo de problema, la duración y los posibles daños que se producen, también manifestó que es necesario contar con el criterio y aprobación de los jefes departamentales en casos internos; no obstante, es imprescindible contar con el consentimiento del Gerente cuando se trata de decisiones que afecten a la empresa.

3.1.2.2. Análisis de la Entrevista al Contador.

Objetivo: Acreditar información pertinente al control interno y la toma de decisiones por medio de una serie de preguntas abiertas para la obtención de datos relevantes y confiables.

Preguntas:

1.- ¿Qué procedimientos aplica para el tratamiento del inventario y las cuentas por cobrar?

El contador expuso que el inventario se controla contablemente por medio del kardex; así mismo, las cuentas por cobrar son insertadas detalladamente en una plantilla dentro del sistema de contabilidad.

2.- ¿Bajo qué criterios legales o de regulación se encuentran sujetas las actividades en el departamento de contabilidad?

El contador aseguró que la contabilidad se ejecuta bajo las Normas Internacionales de Contabilidad 1, 2 y 16, que son las de uso común; la Norma Internacional de Información Financiera 7; y, en el aspecto tributario se emplea la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

3.- ¿Analiza la vigencia de la cartera de crédito según la antigüedad de los saldos?

El entrevistado confirmó la verificación de la cartera de clientes de forma habitual para emitir un informe a la administración de las cuentas con cobro dudoso y así realizar las respectivas gestiones de cobranzas.

4.- ¿Qué factores considera pertinentes para la reducción de las cuentas pendientes de cobro?

El contador manifestó que es necesario automatizar alertas de cobranza, motivar a los carteristas, visitar constantemente a los clientes; y finalmente, realizar seguimiento a las cuentas que presentan atrasos en sus pagos, con la finalidad de ofrecer un plan de pagos accesible al cliente.

5.- ¿Qué metodología utiliza para el cálculo de las provisiones de las cuentas incobrables?

Según la información obtenida, se aplica un porcentaje sobre la totalidad de las cuentas por cobrar y el resultado de la operación matemática es el valor correspondiente a la provisión de cuentas de cobro dudoso.

6.- ¿Qué medidas correctivas se han aplicado al encontrarse sobrantes o faltantes en el stock de la mercadería?

Según la información expuesta por el contador, se emiten informes a la administración para que realice las gestiones pertinentes sobre las inconsistencias; luego de recibir las notificaciones de bodega, se realizan los ajustes necesarios.

7.- ¿Cómo están definidas las responsabilidades del control y registro del inventario?

El contador manifestó que cada departamento debe cumplir con sus responsabilidades y añadió que el control depende de la administración y del área de bodegas, mientras que el registro es un compromiso netamente de contabilidad, pero basado en los datos recibidos de los entes anteriormente mencionados.

8.- ¿Qué acciones aplica cuando la mercadería se encuentra en mal estado?

El contador expuso que el departamento de bodega debe enviar un informe detallado de la mercadería en mal estado, posteriormente, se realiza el registro para disminuir el saldo en el kardex; y luego, se ingresan los ajustes pertinentes en los libros contables.

9.- ¿Cree usted que una correcta gestión de inventarios fomentará a la toma de decisiones?

El contador manifestó estar de acuerdo con esta interrogante porque la empresa se encarga de la compra y venta de productos cárnicos, lo que conlleva a la necesidad de ejecutar controles en el movimiento de la mercadería para no afectar las actividades diarias; también alegó, que al suscitarse inconsistencias en el área de bodegas se deberían emplear estrategias que minimicen los daños causados.

10.- ¿De qué manera se elaboran mediciones sobre la efectividad de los procesos operativos?

Según la información obtenida, no se ejecutan mediciones para determinar la efectividad de los procesos, debido a que ni la gerencia ni la administración han requerido tal informe; sin embargo, el contador considera que es necesario obtener índices de gestión que coadyuven en la toma de decisiones.

3.1.3. Interpretación de la Entrevista.

Posterior a la realización de la entrevista se detectaron los siguientes aspectos:

- La empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos para el tratamiento de compras, inventarios y cobranza.
- Los departamentos laboran de forma independiente dificultando el cruce de información al no presentar documentos que respalden sus actividades.
- No existen métodos de evaluación a los procesos operativos como control de adquisiciones, constataciones físicas del inventario y mediciones de la cartera de crédito.

3.2. Limitaciones.

El proceso de investigación se dio de manera satisfactoria debido a la predisposición de los jefes departamentales, a quienes se les aplicó el cuestionario para la evaluación del control interno; no obstante, surgieron inconvenientes con la programación de citas para la entrevista a la administradora y al contador.

3.3. Resultados.

3.3.1. Análisis Horizontal y Vertical del Estado de Situación Financiera.

COREYPOL S.A.					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2018					
	2017	A.V	2018	A.V	A.H
ACTIVOS					
ACTIVOS CORRIENTES					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 713.844,22	25,5%	\$ 855.581,22	18,7%	20%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES NO RELACIONADAS LOCALES	\$ 863.990,66	30,9%	\$ 39.407,54	0,9%	-95%
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES NO RELACIONADAS LOCALES	\$ 189.515,63	6,8%	\$ 0,00	0,0%	-100%
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS A COSTO AMORTIZADO	\$ 0,00	0,0%	\$ 100.000,00	2,2%	100%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES					
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	\$ 23.948,73	0,9%	\$ 22.178,87	0,5%	-7%
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (I.R.)	\$ 4.714,05	0,2%	\$ 5.614,22	0,1%	19%
INVENTARIOS					
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ 8.984,30	0,3%	\$ 158.763,20	3,5%	1667%
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN	\$ 314.140,90	11,2%	\$ 2.400.321,32	52,4%	664%
INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES	\$ 2.094,30	0,1%	\$ 29.984,30	0,7%	1332%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 2.121.232,79	75,9%	\$ 3.611.850,67	78,9%	70%
ACTIVOS NO CORRIENTES					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
TERRENOS	\$ 145.609,77	5,2%	\$ 209.187,75	4,6%	44%
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES	\$ 394.283,60	14,1%	\$ 394.283,60	8,6%	0%
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	\$ 106.846,96	3,8%	\$ 155.142,50	3,4%	45%
CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRÁNSITO	\$ 199.401,46	7,1%	\$ 422.641,68	9,2%	112%
MUEBLES Y ENSERES	\$ 13.449,15	0,5%	\$ 12.499,83	0,3%	-7%
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$ 2.375,00	0,1%	\$ 0,00	0,0%	-100%
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	\$ 36.000,00	1,3%	\$ 0,00	0,0%	-100%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-\$ 223.488,53	-8,0%	-\$ 225.796,66	-4,9%	1%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 674.477,41	24,1%	\$ 967.958,70	21,1%	44%
TOTAL DEL ACTIVO	\$ 2.795.710,20	100%	\$ 4.579.809,37	100%	64%
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES					
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES NO RELACIONADAS LOCALES	\$ 600.984,30	21,5%	\$ 2.273.624,60	49,6%	278%
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES NO RELACIONADAS LOCALES	\$ 76.214,86	2,7%	\$ 455.843,74	10,0%	498%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS-CORRIENTES NO RELACIONADAS LOCALES	\$ 489.641,50	17,5%	\$ 590.168,20	12,9%	21%
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS					
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 32.419,24	1,2%	\$ 0,00	0,0%	-100%
OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 2.774,09	0,1%	\$ 2.566,96	0,1%	-7%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 1.202.033,99	43,0%	\$ 3.322.203,50	72,5%	176%
PASIVOS NO CORRIENTES					
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS-NO CORRIENTES NO RELACIONADAS LOCALES	\$ 1.324.989,49	47,4%	\$ 1.039.082,72	22,7%	-22%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 1.324.989,49	47,4%	\$ 1.039.082,72	22,7%	-22%
TOTAL DEL PASIVO	\$ 2.527.023,48	90,4%	\$ 4.361.286,22	95,2%	73%
PATRIMONIO					
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	\$ 880,00	0,0%	\$ 880,00	0,0%	0%
RESERVA LEGAL	\$ 440,00	0,0%	\$ 440,00	0,0%	0%
RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 124.073,72	4,4%	\$ 267.798,13	5,8%	116%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 143.293,00	5,1%	\$ 0,00	0,0%	-100%
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	\$ 0,00	0,0%	-\$ 50.594,98	-1,1%	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 268.686,72	9,6%	\$ 218.523,15	4,8%	-19%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 2.795.710,20	100%	\$ 4.579.809,37	100%	64%

Elaborado por: Ruddy Thalía Alejandro González

Fuente: Superintendencia de Compañías

Posterior al análisis vertical, se constató que en 2017 las Cuentas por Cobrar tienen un 30,9% de significancia en relación al total de activos, mientras que Otras Cuentas por Cobrar poseen el 6,8%; sin embargo, en el 2018 se visualizó que las cuentas han disminuido considerablemente debido a que presentan el 0,9% de la totalidad de este rubro. El siguiente ítem estudiado corresponde a los Inventarios obteniendo los siguientes porcentajes: en el 2017 presentó el 11,6% total en sus varias descripciones, en el 2018 se determinó la suma del 56.6% de importancia sobre la cuenta principal.

Por consiguiente, el análisis horizontal presentó disminuciones del 95% en Cuentas por Cobrar; y, aumentos relevantes en Inventarios de materia prima con 1667%, Inventarios de productos almacenados 664%; y finalmente, Inventarios de suministros 1332%. Las variaciones demuestran las efectivas gestiones de cobro en el 2018, pero se corrobora una excesiva cantidad de productos almacenados en bodegas.

3.3.2. Cuestionarios de Evaluación de Control Interno (COSO I).

Se aplicó un Cuestionario de Evaluación a los responsables de las áreas de Contabilidad, Inventarios y Cobranzas para determinar el nivel de riesgo y grado de confiabilidad al tratamiento contable y operativo de la entidad, este instrumento fue elaborado con base a los cinco componentes del COSO I descritos como Ambiente o Entorno de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Supervisión o Monitoreo; reflejando los siguientes resultados:

Tabla 3: Índice del Cuestionario del Control Interno.

 COREYPOL S.A.		EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COREYPOL S.A. DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018			
CLIENTE Coreypol S.A	ELABORADO: Ruddy Alejandro	FECHA			I.
COSO APLICADO AL PERSONAL					Pág. 1/14.
Objetivos: <ul style="list-style-type: none"> * Aplicar cuestionarios de control interno al contador, jefe de compras y jefe de cobranzas * Tabular los resultados obtenidos * Determinar el nivel de riesgo, confianza e inherente * Elaborar matriz de riesgos 					
ÍNDICE	PROCEDIMIENTO	FECHA	REF.	RESPONSABLE	
3.3.1.1.	Cuestionario de control interno por componentes aplicado al contador		C.I.-C.	Ruddy Alejandro	
3.3.1.1.1.	Interpretación de riesgo, nivel de confianza, y el riesgo inherente		I.R.-C.	Ruddy Alejandro	
3.3.1.2.	Cuestionario de control interno por componentes aplicado al jefe de compras		C.I.-JC.	Ruddy Alejandro	
3.3.1.2.1.	Interpretación de riesgo, nivel de confianza, y el riesgo inherente		I.R.-JC.	Ruddy Alejandro	
3.3.1.3.	Cuestionario de control interno por componentes aplicado al jefe de crédito y cobranzas		C.I.-JCC.	Ruddy Alejandro	
3.3.1.3.1.	Interpretación de riesgo, nivel de confianza, y el riesgo inherente		I.R.-JCC.	Ruddy Alejandro	
3.3.1.4.	Ponderación del nivel de confianza y riesgo a partir del resultado de los cuestionarios		P.-T.	Ruddy Alejandro	
Valoración 3 = Siempre 2 = Parcialmente 1 = Pocas veces 0 = Nunca					

Fuente: Coreypol S.A.

Elaborado por: Ruddy Alejandro González

Tabla 4: Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos - Inventario.

 COREYPOL S.A.		EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COREYPOL S.A. DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018				CI-C		
COSO INVENTARIO		ELABORADO: Ruddy Alejandro		FECHA		Pág.	2/14.	
AMBIENTE DE CONTROL								
N°	PREGUNTA	RESP.		PONDER.		COMENTARIO		
		SI	NO	C/T	P/T			
1	¿El área cuenta con un código de ética?	x		3	3			
2	¿Existe un manual de funciones y procedimientos para el área contable sobre el tratamiento del inventario y cobranzas?		x	0	3	No se visualizan funciones designadas para el tratamiento del inventario		
3	¿Tienen establecido políticas referentes al tratamiento del inventario y cobranzas en la empresa?		x	1	3	Sólo se rige por las NIC		
4	¿Los objetivos institucionales se encuentran debidamente definidos?	x		2	3			
EVALUACIÓN DE RIESGOS								
5	¿Utilizan un sistema contable que sintetice el registro de las transacciones?	x		3	3			
6	¿Posee un adecuado control de la recepción de facturas por las compras?		x	1	3	La recepción de facturas suele ser tardía		
7	¿Ha realizado evaluaciones sobre el tratamiento contable del ingreso y salida de inventarios?		x	0	3	No se realizan ningún tipo de evaluación, solo se registra		
8	¿Emite informes sobre el ingreso y salida de mercaderías en el mes?	x		2	3	Se emiten informes, pero son entregados cuando son solicitados		
9	¿Evalúa la razonabilidad del stock que posee la empresa?		x	1	3	Son pocas las veces que se realiza una evaluación del stock		
10	¿Realiza gestiones sobre la recuperación de cartera vencida?		x	0	3	Es considerado como responsabilidad del administrador		
Totales						13	30	

Fuente: Coreypol S.A.

Elaborado por: Ruddy Alejandro González

Tabla 5: Actividades de Control – Inventario.

 COREYPOL S.A.		EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COREYPOL S.A. DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018				CI-C	
COSO INVENTARIO		ELABORADO: Ruddy Alejandro		FECHA		Pág.	3/14.
ACTIVIDADES DE CONTROL							
N°	PREGUNTA	RESP.		PONDER.		COMENTARIO	
		SI	NO	C/T	P/T		
1	¿Se elabora el registro contable de inmediato una vez realizada la acción de ingreso o salida de inventario?		x	1	3	Existen factores limitantes para el registro contable	
2	¿Están definidas la responsabilidades de las personas que manejan el inventario y los procesos de cobro?	x		2	3		
3	¿Emite informes sobre los ingresos mensuales y las cuentas pendientes de cobro?	x		3	3		
4	¿Elabora ajustes o reclasificaciones por faltantes o sobrantes en el inventario?	x		2	3	No es frecuente la aparición de faltantes o sobrantes	
5	¿Emiten facturas con las exigencias predisuestas por el SRI?	x		3	3		
6	¿Se posee un control adecuado sobre el manejo de las facturas?		x	1	3	Las facturas no siempre llegan al área	
7	¿Las facturas y recibos están prenumeradas y preimpresas?	x		3	3		
8	¿Se lleva un registro en libros kárdex sobre la salida e ingreso de inventarios?	x		3	3		
9	¿Las gestiones de las cuentas pendientes de cobros cumplen un plazo definido?		x	0	3	No se cumplen los plazos	
10	¿Tienen definidos los montos mínimos y máximos para el otorgamiento de créditos?		x	0	3	No se ha definido ningún monto máximo o mínimo	
Totales				18	30		

Fuente: Coreypol S.A.

Elaborado por: Ruddy Alejandro González

Tabla 6: Información y Monitoreo – Inventario.

 COREYPOL S.A.		EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COREYPOL S.A. DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018				CI-C				
COSO INVENTARIO		ELABORADO: Ruddy Alejandro		FECHA		Pág. 4/14.				
N°		PREGUNTA		RESPT. SI NO				PONDER. C/T P/T		COMENTARIO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN										
1	¿La comunicación entre el departamento de contabilidad, el jefe de compras y el jefe de cobranza son idóneos?		x	0	3	Hay inconvenientes sobre el pase de información				
2	¿Notifican a la gerencia sobre inconsistencias detectadas en el tratamiento contable?	x		2	3					
3	¿Se solicita reportes o informes de los departamentos que ejecutan labores operativas?	x		2	3					
4	¿Es eficaz la comunicación entre el personal que labora dentro de la empresa en todos los niveles?		x	0	3	Es notoria la mala comunicación intrapersonal				
5	¿Se comunica todas las actividades que se han ejecutado?	x		2	3	Algunas veces				
6	¿Envía quejas o sugerencias a los altos mandos sobre algún inconveniente presentado?	x		2	3	Ocasionalmente				
SUPERVISIÓN O MONITOREO										
7	¿Son supervisadas las actividades de contabilidad por la gerencia o administración?		x	0	3	No se supervisan ninguna actividad				
8	¿Se ha evaluado el desempeño del personal del área?		x	1	3	En raras ocasiones				
9	¿Se realizan constataciones físicas del inventario y mediciones de la cartera vencida?		x	0	3	Las constataciones no son efectuadas por el departamento				
10	¿Se efectúan comparaciones de la información detectada y el registro contable?		x	1	3	Cuando es detectada se realiza un pequeño análisis				
Totales						10	30			

Fuente: Coreypol S.A.

Elaborado por: Ruddy Alejandro González

Tabla 7: Interpretación del riesgo – Inventario.

 COREYPOL S.A.	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COREYPOL S.A. DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018			IR-C													
	COSO INVENTARIO	ELABORADO: Ruddy Alejandro	FECHA	Pág.	5/14.												
<p>Evaluación de los indicadores de riesgos.</p> <p>En la evaluación realizada al Departamento de Contabilidad de la empresa "Coreypol S.A.", se elaboró la medición de los niveles de Confianza y el Riesgo de Control enfocado en los cinco componentes, donde se aplicaron fórmulas de cálculos detallándose de la siguiente manera:</p> <p>Aplicación de Fórmulas</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> <p>Datos:</p> <p>P.T: 90</p> <p>C.T: 41</p> <p>Nivel de Riesgo</p> <p>N.R: 100% - NC</p> <p>N.R: 100%-45,56%</p> <p>N.R: 54,44%</p> </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> <p style="text-align: center;">Nivel de Confianza</p> $NC = \frac{CT}{PT} \times 100$ $NC = \frac{41}{90} \times 100$ $NC = 45,56\%$ </td> </tr> </table> <p>Una vez realizada la tabulación de la información y la aplicación de fórmulas, se obtuvo como resultado que el Nivel de Confianza (NC) es de 45,56%, lo cual lo ubica en un nivel Bajo.</p>						<p>Datos:</p> <p>P.T: 90</p> <p>C.T: 41</p> <p>Nivel de Riesgo</p> <p>N.R: 100% - NC</p> <p>N.R: 100%-45,56%</p> <p>N.R: 54,44%</p>	<p style="text-align: center;">Nivel de Confianza</p> $NC = \frac{CT}{PT} \times 100$ $NC = \frac{41}{90} \times 100$ $NC = 45,56\%$										
<p>Datos:</p> <p>P.T: 90</p> <p>C.T: 41</p> <p>Nivel de Riesgo</p> <p>N.R: 100% - NC</p> <p>N.R: 100%-45,56%</p> <p>N.R: 54,44%</p>	<p style="text-align: center;">Nivel de Confianza</p> $NC = \frac{CT}{PT} \times 100$ $NC = \frac{41}{90} \times 100$ $NC = 45,56\%$																
<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">CONFIANZA</th> <th style="text-align: center;">PONDERACIÓN</th> <th style="text-align: center;">RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center; background-color: red;">BAJO</td> <td style="text-align: center;">15% - 50%</td> <td style="text-align: center;">BAJO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">MEDIO</td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center; background-color: yellow;">MEDIO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">ALTO</td> <td style="text-align: center;">76% - 95%</td> <td style="text-align: center;">ALTO</td> </tr> </tbody> </table>						CONFIANZA	PONDERACIÓN	RIESGO	BAJO	15% - 50%	BAJO	MEDIO	51% - 75%	MEDIO	ALTO	76% - 95%	ALTO
CONFIANZA	PONDERACIÓN	RIESGO															
BAJO	15% - 50%	BAJO															
MEDIO	51% - 75%	MEDIO															
ALTO	76% - 95%	ALTO															

Fuente: Coreypol S.A.

Elaborado por: Ruddy Alejandro González

Análisis:

En la Evaluación del Control Interno efectuado al departamento de contabilidad, se determinó un nivel de riesgo medio del 54,44%, demostrando una decadencia en la comunicación y el monitoreo, y un grado de confianza baja del 45,56% con fortalezas en las actividades de control.

Tabla 8: Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos – Compras.

 COREYPOL S.A.		EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COREYPOL S.A. DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018				CI-JC	
COSO COMPRAS		ELABORADO: Ruddy Alejandro		FECHA		Pág.	6/14.
N°	PREGUNTA	RESP.		PONDER.		COMENTARIO	
		SI	NO	C/T	P/T		
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿El área cuenta con un código de ética?	x		3	3		
2	¿Los objetivos institucionales se encuentran debidamente definidos?	x		2	3		
3	¿Existe un manual de funciones y procedimientos para el departamento de compras sobre el tratamiento del inventario?		x	0	3	El departamento no dispone de ningún manual	
4	¿Tienen establecido políticas referente al tratamiento del inventario?		x	0	3	No se visualizan políticas	
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
5	¿Utilizan un sistema que regule el ingreso y salida de inventario?		x	1	3	Todo es registrado en un libro	
6	¿Lleva un registro de facturas por las compras en un período?		x	1	3	Solo se pasan las facturas al contador	
7	¿Se evalúa la calidad del producto recibido por los proveedores?	x		3	3		
8	¿Emite informes sobre el ingreso y salida de mercaderías en el mes?		x	0	3	No se emite ningún informe sobre los movimientos	
9	¿Mantiene un stock máximo y mínimo de permanencia del inventario?		x	0	3	Los stock de mercadería no poseen un min o max	
10	¿Se han brindado capacitaciones a los empleados sobre la conservación y cuidado de la mercadería?		x	1	3	Pocas ocasiones	
Totales					11	30	

Fuente: Coreypol S.A.

Elaborado por: Ruddy Alejandro González

Tabla 9: Actividades de Control – Compras.

 COREYPOL S.A.		EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COREYPOL S.A. DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018				CI-JC	
COSO COMPRAS		ELABORADO: Ruddy Alejandro		FECHA		Pág.	7/14.
N°	PREGUNTA	RESP.		PONDER.		COMENTARIO	
		SI	NO	C/T	P/T		
ACTIVIDADES DE CONTROL							
1	¿Mantiene un registro exhaustivo sobre las adquisiciones de mercadería?		x	1	3	Decadencia en los controles	
2	¿Están definidas las responsabilidades de las personas que manejan el inventario?	x		3	3		
3	¿Emite informes sobre todas las adquisiciones efectuadas en un período?		x	0	3	No se realizan emisiones de informes	
4	¿Aplica medidas correctivas sobre las compras efectuadas erróneamente?	x		2	3		
5	¿Posee una base de datos de los proveedores de la empresa?		x	0	3	No cuentan con una base de datos	
6	¿Se posee un control adecuado sobre el manejo de las facturas?		x	0	3	Toda factura es entregada al contador	
7	¿Se emiten órdenes de compra al respectivo proveedor, las mismas que deben tener la firma de autorización?		x	1	3	En ocasiones se emiten ordenes sin firmas autorizadas	
8	¿Se lleva un registro sobre la salida e ingreso de mercadería?	x		2	3		
9	¿El encargado de recibir la mercadería, verifica y revisa que se encuentren en buen estado y estén acorde a la orden de compra?		x	1	3	En pocas ocasiones se revisa el estado de la mercadería	
10	¿Tienen definidos los plazos para el abastecimiento de mercadería?		x	0	3	No poseen plazos de abastecimiento	
Totales				10	30		

Fuente: Coreypol S.A.

Elaborado por: Ruddy Alejandro González

Tabla 10: Información y Monitoreo – Compras.

 COREYPOL S.A.		EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COREYPOL S.A. DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018				CI-C	
COSO COMPRAS		ELABORADO: Ruddy Alejandro		FECHA		Pág.	8/14.
N°	PREGUNTA	RESPT.		PONDER.		COMENTARIO	
		SI	NO	C/T	P/T		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
1	¿La comunicación entre el departamento de compras y de bodega son idóneos?		x	1	3	El personal de las áreas no tienen una buena comunicación	
2	¿Notifican a la gerencia sobre inconsistencias detectadas en el tratamiento del inventario?	x		2	3		
3	¿Se solicita reportes o informes del área de bodega para la verificación del abastecimiento de mercadería?		x	0	3	Se requiere verificación de la administración	
4	¿Es eficaz la comunicación entre el personal que labora dentro del área de compras?	x		2	3		
5	¿Se comunica todas las actividades que se han ejecutado a los superiores?	x		2	3	En determinadas ocasiones	
6	¿Envía quejas o sugerencias a los altos mandos sobre algún inconveniente presentado?	x		2	3	Solo cuando es necesario	
SUPERVISIÓN O MONITOREO							
7	¿Son supervisadas las actividades en el departamento de compras por la gerencia o administración?		x	0	3	No se realiza ningún tipo de supervisión	
8	¿Se ha evaluado el desempeño del personal del área?		x	1	3	Pocas ocasiones	
9	¿Se realizan constataciones físicas del inventario?		x	1	3	La administración en ciertos tiempos lo realiza	
10	¿Se efectúan comparaciones de las compras físicas y el registro contable?	x		3	3		
Totales				14	30		

Fuente: Coreypol S.A.

Elaborado por: Ruddy Alejandro González

Tabla 11: Interpretación del Riesgo – Compras.

 COREYPOL S.A.	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COREYPOL S.A. DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018			IR-JC													
	COSO COMPRAS	ELABORADO: Ruddy Alejandro	FECHA		Pág.	9/14.											
<p>Evaluación de los indicadores de riesgos.</p> <p>En la evaluación realizada al área de Compras en la empresa "Coreypol S.A.", se elaboró la medición de los niveles de Confianza y el Riesgo de Control enfocado en los cinco componentes, donde se aplicaron fórmulas de cálculos detallándose de la siguiente manera:</p> <p>Aplicación de Fórmulas Nivel de Confianza</p> <p>Datos: $NC = \frac{CT}{PT} \times 100$</p> <p>P.T: 90 $NC = \frac{35}{90} \times 100$</p> <p>C.T: 35 $NC = 38,89\%$</p> <p>Nivel de Riesgo</p> <p>N.R: 100% - NC</p> <p>N.R: 100% - 38,89%</p> <p>N.R: 61,11%</p> <p>Una vez realizada la tabulación de la información y la aplicación de fórmulas, se obtuvo como resultado que el Nivel de Confianza (NC) es de 38,89%, lo cual lo ubica en un nivel bajo.</p> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>CONFIANZA</th> <th>PONDERACIÓN</th> <th>RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: red;">BAJO</td> <td>15% - 50%</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>MEDIO</td> <td>51% - 75%</td> <td style="background-color: yellow;">MEDIO</td> </tr> <tr> <td>ALTO</td> <td>76% - 95%</td> <td>ALTO</td> </tr> </tbody> </table>						CONFIANZA	PONDERACIÓN	RIESGO	BAJO	15% - 50%	BAJO	MEDIO	51% - 75%	MEDIO	ALTO	76% - 95%	ALTO
CONFIANZA	PONDERACIÓN	RIESGO															
BAJO	15% - 50%	BAJO															
MEDIO	51% - 75%	MEDIO															
ALTO	76% - 95%	ALTO															

Fuente: Coreypol S.A.

Elaborado por: Ruddy Alejandro González

Análisis:

En la evaluación del control interno efectuado al área de compras, se determinó un nivel de riesgo medio del 61,11% demostrando una decadencia en las actividades de control, y un grado de confianza baja del 38,89% con fortalezas en la comunicación y supervisión.

Tabla 12: Ambiente de Control y Evaluación de Riesgos – Cobranzas.

 COREYPOL S.A.		EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COREYPOL S.A. DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018				CI-JC	
COSO		ELABORADO:		FECHA		Pág.	10/14.
CRÉDITO Y COBRANZAS		Ruddy Alejandro					
N°	PREGUNTA	RESP.		PONDER.		COMENTARIO	
		SI	NO	C/T	P/T		
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿El área cuenta con un código de ética?	x		3	3		
2	¿Los objetivos institucionales se encuentran debidamente definidos?	x		2	3		
3	¿Existe un manual de funciones y procedimientos para el departamento de cobranzas sobre la gestión de cuentas por cobrar?		x	0	3	Para la gestión de cuentas por cobrar, se anteponen disposiciones de la gerencia	
4	¿Tienen establecido políticas referente al tratamiento de la cartera de crédito?		x	0	3	No cuentan con políticas de créditos	
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
5	¿Posee una base de datos sobre todas las cuentas pendientes de cobro?	x		2	3		
6	¿Lleva un registro de facturas emitidas en un período?	x		2	3	Registro manual en un cuaderno de anotaciones	
7	¿Se ha establecido un monto sancionatorio sobre atrasos en los cobros?		x	0	3	No cuentan con sanciones estipuladas	
8	¿Emite informes sobre los valores recaudados y por recaudar?	x		2	3	Cuando son solicitados, se emiten	
9	¿Evalúa la efectividad de los procedimientos de cobros?		x	0	3	Las evaluaciones corresponden al contador	
10	¿Se han brindado capacitaciones a los empleados sobre la recuperación de la cartera de crédito?		x	1	3	En pocas ocasiones	
Totales				12	30		

Fuente: Coreypol S.A.

Elaborado por: Ruddy Alejandro González

Tabla 13: Actividades de Control – Cobranzas.

 COREYPOL S.A.		EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COREYPOL S.A. DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018				CI-JC	
COSO		ELABORADO:		FECHA		Pág.	11/14.
CRÉDITO Y COBRANZAS		Ruddy Alejandro					
ACTIVIDADES DE CONTROL							
N°	PREGUNTA	RESP.		PONDER.		COMENTARIO	
		SI	NO	C/T	P/T		
1	¿Posee un manual de políticas y procedimientos para la gestión de cuentas por cobrar?		x	0	3	Todas las indicaciones son dadas de manera verbal	
2	¿Están definidas la responsabilidades de las personas que gestionan la cartera de crédito?	x		2	3		
3	¿Emite informes sobre la razonabilidad de los saldos de las cuentas pendientes de cobro?		x	1	3	Los informes son emitidos cuando los solicitan	
4	¿Aplica estrategias para el incremento de las recaudaciones?		x	0	3	Las decisiones corresponden a la administración	
5	¿Se elaboran registros computarizados sobre las cuentas pendientes de cobro?		x	1	3	Registros manuales en cartillas	
6	¿Clasifica y reorganiza las facturas emitidas en cobradas y pendientes?	x		3	3		
7	¿Las facturas y recibos están prenumeradas y preimpresas?	x		3	3		
8	¿Se lleva un registro de los clientes cuyo crédito está por vencer?		x	0	3	Son elaborados en plantillas	
9	¿Los recaudadores cumplen a cabalidad los procedimientos de cobros?	x		2	3	No siempre es satisfactorio el cobro	
10	¿Mantiene plazos establecidos para el vencimiento del crédito?		x	0	3	No se encontraron plazos definidos de vencimiento	
Totales				12	30		

Fuente: Coreypol S.A.

Elaborado por: Ruddy Alejandro González

Tabla 14: Información y Monitoreo – Cobranzas.

 COREYPOL S.A.		EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COREYPOL S.A. DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018				CI-C	
COSO		ELABORADO:		FECHA		Pág.	12/14.
CRÉDITO Y COBRANZAS		Ruddy Alejandro					
N°	PREGUNTA	RESPT.		PONDER.		COMENTARIO	
		SI	NO	C/T	P/T		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
1	¿La comunicación entre el departamento de cobranzas y contabilidad son idóneos?		x	1	3	El pase de información suele retrasarse	
2	¿Notifican de manera inmediata los procedimientos de cobro al departamento de contabilidad?		x	0	3	El comunicado se lo emite al término del día	
3	¿Solicita reportes por parte de los recaudadores para el registro del ingreso efectuado?	x		3	3		
4	¿Es eficaz la comunicación entre el personal que labora dentro del área de cobranzas?	x		2	3		
5	¿Se comunican todas las actividades que se han ejecutado a los superiores?		x	1	3	Cuando solicitan información	
6	¿Envía quejas o sugerencias a los altos mandos sobre algún inconveniente presentado?		x	1	3	En determinadas ocasiones	
SUPERVISIÓN O MONITOREO							
7	¿Son supervisadas las actividades en el departamento de cobranzas por la gerencia o administración?		x	1	3	Eventualmente, no es frecuente	
8	¿Se ha evaluado el desempeño del personal del área?		x	1	3	Una vez al año	
9	¿Se realiza un seguimiento de las cuentas pendientes de cobro?	x		3	3		
10	¿Se efectúan comparaciones de los cobros efectuados y el registro del jefe de compras?	x		3	3		
Totales				16	30		

Fuente: Coreypol S.A.

Elaborado por: Ruddy Alejandro González

Tabla 15: Interpretación del Riesgo – Cobranzas.

 COREYPOL S.A.	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COREYPOL S.A. DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018			IR-JCC														
	COSO	ELABORADO:	FECHA		Pág.	13/14.												
CRÉDITO Y COBRANZAS	Ruddy Alejandro																	
<p>Evaluación de los indicadores de riesgos.</p> <p>En la evaluación realizada al área de Crédito y Cobranzas en la empresa "Coreypol S.A.", se elaboró la medición de los niveles de Confianza y el Riesgo de Control enfocado en los cinco componentes, donde se aplicaron fórmulas de cálculos detallándose de la siguiente manera:</p> <p>Aplicación de Fórmulas Nivel de Confianza</p> <p>Datos: $NC = \frac{CT}{PT} \times 100$</p> <p>P.T: 90 $NC = \frac{40}{90} \times 100$</p> <p>C.T: 40 $NC = 44,44\%$</p> <p>Nivel de Riesgo</p> <p>N.R: 100% - NC</p> <p>N.R: 100%-44,44%</p> <p>N.R: 55,56%</p> <p>Una vez realizada la tabulación de la información y la aplicación de fórmulas, se obtuvo como resultado que el Nivel de Confianza (NC) es de 44,44%, lo cual lo ubica en un nivel bajo.</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>CONFIANZA</th> <th>PONDERACIÓN</th> <th>RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: red;">BAJO</td> <td>15% - 50%</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>MEDIO</td> <td>51% - 75%</td> <td style="background-color: yellow;">MEDIO</td> </tr> <tr> <td>ALTO</td> <td>76% - 95%</td> <td>ALTO</td> </tr> </tbody> </table>							CONFIANZA	PONDERACIÓN	RIESGO	BAJO	15% - 50%	BAJO	MEDIO	51% - 75%	MEDIO	ALTO	76% - 95%	ALTO
CONFIANZA	PONDERACIÓN	RIESGO																
BAJO	15% - 50%	BAJO																
MEDIO	51% - 75%	MEDIO																
ALTO	76% - 95%	ALTO																

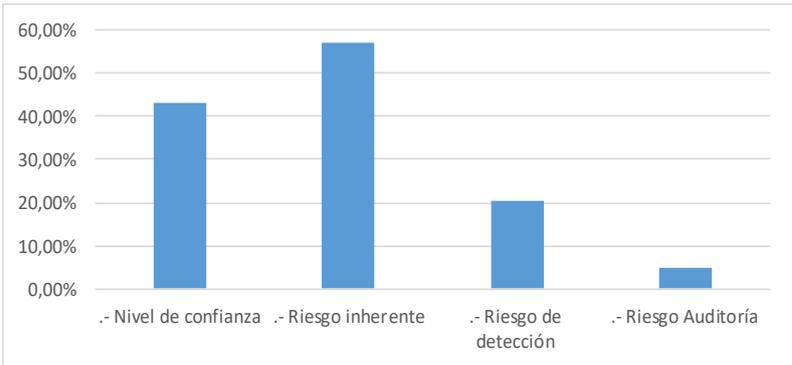
Fuente: Coreypol S.A.

Elaborado por: Ruddy Alejandro González

Análisis:

En la evaluación del control interno efectuado al área de compras, se determinó un nivel de riesgo medio del 55,56% demostrando una decadencia en el ambiente de control, evaluación de riesgos y las actividades de control, y un grado de confianza baja del 44,44% con fortalezas en la comunicación y supervisión.

Tabla 16: Ponderación Total.

 COREYPOL S.A.	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COREYPOL S.A. DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018			P.T.																																								
	COSO APLICADO AL PERSONAL	ELABORADO: Ruddy Alejandro	FECHA			Pág. 14/14.																																						
<p>Ponderación de niveles de riesgo y confianza</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">ÁREA</th> <th style="width: 33%;">CONFIANZA</th> <th style="width: 33%;">RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>INVENTARIO</td> <td style="text-align: center;">45,56%</td> <td style="text-align: center;">54,44%</td> </tr> <tr> <td>COMPRAS</td> <td style="text-align: center;">38,89%</td> <td style="text-align: center;">61,11%</td> </tr> <tr> <td>COBRANZA</td> <td style="text-align: center;">44,44%</td> <td style="text-align: center;">55,56%</td> </tr> <tr> <td>PROMEDIO</td> <td style="text-align: center;">42,96%</td> <td style="text-align: center;">57,04%</td> </tr> </tbody> </table> <p>Escala de medición de resultados finales</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">RIESGOS</th> <th style="width: 33%;">ESCALA</th> <th style="width: 33%;">CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ALTO</td> <td style="text-align: center;">76% - 95%</td> <td style="text-align: center;">ALTO</td> </tr> <tr style="background-color: yellow;"> <td>MEDIO</td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">MEDIO</td> </tr> <tr style="background-color: red;"> <td>BAJO</td> <td style="text-align: center;">15% - 50%</td> <td style="text-align: center;">BAJO</td> </tr> </tbody> </table> <p>Resultado</p> <table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 40%;">.- Nivel de confianza</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">42,96%</td> <td style="width: 40%;"></td> </tr> <tr> <td>.- Riesgo inherente</td> <td style="text-align: center;">57,04%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>.- Riesgo de detección</td> <td style="text-align: center;">20,40%</td> <td style="text-align: center;">R.A. / N.C. x R.I. = R.D.</td> </tr> <tr> <td>.- Riesgo Auditoría</td> <td style="text-align: center;">5,00%</td> <td></td> </tr> </table> <p>Escala Porcentual</p> 						ÁREA	CONFIANZA	RIESGO	INVENTARIO	45,56%	54,44%	COMPRAS	38,89%	61,11%	COBRANZA	44,44%	55,56%	PROMEDIO	42,96%	57,04%	RIESGOS	ESCALA	CONFIANZA	ALTO	76% - 95%	ALTO	MEDIO	51% - 75%	MEDIO	BAJO	15% - 50%	BAJO	.- Nivel de confianza	42,96%		.- Riesgo inherente	57,04%		.- Riesgo de detección	20,40%	R.A. / N.C. x R.I. = R.D.	.- Riesgo Auditoría	5,00%	
ÁREA	CONFIANZA	RIESGO																																										
INVENTARIO	45,56%	54,44%																																										
COMPRAS	38,89%	61,11%																																										
COBRANZA	44,44%	55,56%																																										
PROMEDIO	42,96%	57,04%																																										
RIESGOS	ESCALA	CONFIANZA																																										
ALTO	76% - 95%	ALTO																																										
MEDIO	51% - 75%	MEDIO																																										
BAJO	15% - 50%	BAJO																																										
.- Nivel de confianza	42,96%																																											
.- Riesgo inherente	57,04%																																											
.- Riesgo de detección	20,40%	R.A. / N.C. x R.I. = R.D.																																										
.- Riesgo Auditoría	5,00%																																											

Fuente: Coreypol S.A.

Elaborado por: Ruddy Alejandro González

3.3.3. Programa de Evaluación de Inventarios.

Tabla 17: Programa de Evaluación de Inventarios.

PROGRAMA DE EVALUACIÓN				 COREYPOL S.A.
UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA				
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018				
CLIENTE	ELABORADO:	FECHA		PE-1
COREYPOL S.A.	Ruddy Alejandro			
Nº	PROCEDIMIENTO	REF	ELABORADO POR	TIEMPO
1	Verificar la existencia de un manual de funciones para el área de compras y cobranzas.	PE.1	Ruddy Alejandro	30 minutos
2	Verificar la existencia de órdenes de compras y que se encuentren debidamente ordenadas.	PE.1	Ruddy Alejandro	60 minutos
3	Establecer políticas de cumplimiento para el tratamiento de inventarios.	PE.1	Ruddy Alejandro	20 minutos
4	Verificación de la base de datos de los proveedores que posee la entidad.	PE.1	Ruddy Alejandro	20 minutos
5	Verificar la existencia de documentos que respalden los ingresos y salidas de bodega.	PE.1	Ruddy Alejandro	15 minutos
6	Determinar la cantidad física de las existencias.	PE.1	Ruddy Alejandro	40 minutos
7	Comprobar las existencias físicas y sus movimientos por medio de registros apropiados, preferentemente inventarios permanentes.	PE.1	Ruddy Alejandro	50 minutos
8	Análisis de los saldos presentados en los Estados Financieros con énfasis en la cuenta de Inventario	PE.1	Ruddy Alejandro	20 minutos
9	Preparar los papeles de trabajo: cédulas analíticas, sumarias y narrativas, que contengan evidencia suficiente, competente y relevante.	PE.1	Ruddy Alejandro	30 minutos
10	Elaborar las constataciones físicas del inventario como procedimiento de control de mercadería.	PE.1	Ruddy Alejandro	60 minutos
11	Realizar ajustes y reclasificaciones.	PE.1	Ruddy Alejandro	60 minutos
12	Elaborar comentarios con los respectivos hallazgos, conclusiones y recomendaciones.	PE.1	Ruddy Alejandro	30 minutos

Fuente: Coreypol S.A.

Elaborado Por: Ruddy Alejandro González

3.3.3.1. Evaluación de Inventarios.

Tabla 18: Evaluación de Inventarios.

EMPRESA COREYPOL S.A.										C.1
CONSTATACIÓN FÍSICA										
AL 31 de diciembre de 2018										
Artículo	Ref	Saldo Contable	Listado Inv.	Cost. Unit.	Constatación Física	Diferencia Stock		Diferencia Monetaria		Saldo
						Sobrante	Faltante	Deudor	Acreedor	
Embutidos										
Chuzos cervceros cerdo	C.1	\$ 20.629,21	22.669	\$ 0,91	22.644		25	\$ -	\$ 22,75	\$ 20.606,46
Chuzos cervceros de pollo	C.1	\$ 13.000,25	15.385	\$ 0,85	15.385			\$ -	\$ -	\$ 13.000,25
Chuzo cuencano	C.1	\$ 23.500,40	19.543	\$ 1,20	19.512		31	\$ -	\$ 37,28	\$ 23.463,12
Chorizo	C.1	\$ 17.450,34	22.372	\$ 0,78	22.372			\$ -	\$ -	\$ 17.450,34
Longanizas Cuencana	C.1	\$ 18.766,56	21.386	\$ 0,88	21.413		27	\$ 23,69	\$ -	\$ 18.790,25
Longanizas Ambateña	C.1	\$ 29.304,13	32.202	\$ 0,91	32.298		96	\$ 87,36	\$ -	\$ 29.391,49
Longanizas Praga	C.1	\$ 27.956,31	34.408	\$ 0,81	34.393		15	\$ -	\$ 12,19	\$ 27.944,12
Salchicha de res	C.1	\$ 15.223,79	16.729	\$ 0,91	16.729			\$ -	\$ -	\$ 15.223,79
Salchicha de cerdo	C.1	\$ 18.375,44	18.847	\$ 0,98	18.847			\$ -	\$ -	\$ 18.375,44
Salchicha de pollo	C.1	\$ 14.319,66	18.359	\$ 0,78	18.423		64	\$ 49,92	\$ -	\$ 14.369,58
Salchicha prada	C.1	\$ 20.870,12	23.784	\$ 0,88	23.784			\$ -	\$ -	\$ 20.870,12
Carnes										
Pierna de chanco (por libra)	C.1	\$ 82.774,22	70.747	\$ 1,17	70.747			\$ -	\$ -	\$ 82.774,22
Pierna de chanco (29,12lbs)	C.1	\$ 63.109,03	1.852	\$ 34,07	1.822		30	\$ -	\$ 1.022,19	\$ 62.086,84
Lagartillo	C.1	\$ 22.531,10	17.332	\$ 1,30	17.332			\$ -	\$ -	\$ 22.531,10
Chuleta de brazo	C.1	\$ 85.812,24	55.008	\$ 1,56	54.987		21	\$ -	\$ 32,76	\$ 85.779,48
Medallones de cerdo	C.1	\$ 50.516,70	38.859	\$ 1,30	38.908		49	\$ 63,70	\$ -	\$ 50.580,40
Mondongo	C.1	\$ 39.106,15	20.054	\$ 1,95	20.054			\$ -	\$ -	\$ 39.106,15
Corazon	C.1	\$ 70.461,16	67.751	\$ 1,04	67.751			\$ -	\$ -	\$ 70.461,16
Lengua	C.1	\$ 50.876,21	31.308	\$ 1,63	31.274		34	\$ -	\$ 55,25	\$ 50.820,96
Nuca	C.1	\$ 72.838,52	58.979	\$ 1,24	58.979			\$ -	\$ -	\$ 72.838,52
Falda	C.1	\$ 79.407,78	34.905	\$ 2,28	34.947		42	\$ 95,55	\$ -	\$ 79.503,33
Carne Molida	C.1	\$ 44.544,14	42.831	\$ 1,04	42.831			\$ -	\$ -	\$ 44.544,14
Carne semisuave	C.1	\$ 82.688,75	42.404	\$ 1,95	42.404			\$ -	\$ -	\$ 82.688,75
Pecho	C.1	\$ 44.960,55	23.057	\$ 1,95	23.057			\$ -	\$ -	\$ 44.960,55
Cuero	C.1	\$ 55.506,60	46.159	\$ 1,20	46.223		64	\$ 76,96	\$ -	\$ 55.583,56
Pajarilla	C.1	\$ 22.116,12	9.721	\$ 2,28	9.649		72	\$ -	\$ 163,80	\$ 21.952,32
Pulpa Prieta	C.1	\$ 60.133,98	26.433	\$ 2,28	26.433			\$ -	\$ -	\$ 60.133,98
Pulpa Blanca	C.1	\$ 94.501,88	41.539	\$ 2,28	41.539			\$ -	\$ -	\$ 94.501,88
Costilla de cerdo	C.1	\$ 60.000,45	30.769	\$ 1,95	30.769			\$ -	\$ -	\$ 60.000,45
Costilla de res	C.1	\$ 47.463,77	44.255	\$ 1,07	44.255			\$ -	\$ -	\$ 47.463,77
Salón	C.1	\$ 67.985,42	29.884	\$ 2,28	29.884			\$ -	\$ -	\$ 67.985,42
Hígado	C.1	\$ 56.207,00	37.597	\$ 1,50	37.597			\$ -	\$ -	\$ 56.207,00
Lomo fino	C.1	\$ 45.923,30	17.663	\$ 2,60	17.703		40	\$ 104,00	\$ -	\$ 46.027,30
Lomo de Asado	C.1	\$ 79.896,10	30.729	\$ 2,60	30.787		58	\$ 150,80	\$ -	\$ 80.046,90
Hueso blanco	C.1	\$ 50.394,80	258.435	\$ 0,20	258.315		120	\$ -	\$ 23,40	\$ 50.371,40
Hueso carmudo	C.1	\$ 91.562,30	201.236	\$ 0,46	201.236			\$ -	\$ -	\$ 91.562,30
Pata de cerdo	C.1	\$ 87.332,62	92.661	\$ 0,94	92.661			\$ -	\$ -	\$ 87.332,62
Pata de res	C.1	\$ 84.859,93	93.253	\$ 0,91	92.953		300	\$ -	\$ 273,00	\$ 84.586,93
Pollo										
Menudencia	C.1	\$ 60.363,52	232.167	\$ 0,26	232.141		26	\$ -	\$ 6,76	\$ 60.356,76
Caderas	C.1	\$ 35.918,43	73.679	\$ 0,49	73.679			\$ -	\$ -	\$ 35.918,43
Alitas	C.1	\$ 59.820,40	66.689	\$ 0,90	66.689			\$ -	\$ -	\$ 59.820,40
Piernas	C.1	\$ 78.843,04	80.865	\$ 0,98	80.902		37	\$ 36,08	\$ -	\$ 78.879,12
Piernas con caderas	C.1	\$ 58.804,59	120.625	\$ 0,49	120.579		46	\$ -	\$ 22,42	\$ 58.782,17
Pechuga de pollo	C.1	\$ 60.090,03	51.359	\$ 1,17	51.359			\$ -	\$ -	\$ 60.090,03
Corazon de Pechuga	C.1	\$ 20.925,13	17.885	\$ 1,17	17.900		15	\$ 17,55	\$ -	\$ 20.942,68
Pollos enteros (vacíos)	C.1	\$ 68.825,91	23.530	\$ 2,93	23.489		41	\$ -	\$ 119,93	\$ 68.705,98
Pollos enteros (con viseras)	C.1	\$ 43.823,24	12.842	\$ 3,41	12.842			\$ -	\$ -	\$ 43.823,24
TOTALES	Σ	\$ 2.400.321,32			FD	492	761	\$ 705,61	\$ 1.791,73	\$ 2.399.235,26

Fuente: Coreypol S.A.

Elaborado Por: Ruddy Alejandro González

Marcas de auditoría:

∑ Sumatoria

✓ Saldo verificado los saldos de los auxiliares con el saldo del mayor, se estableció su razonabilidad.

✓ Cantidades de artículos obtenidos del listado de inventario informático y kárdex.

✗ Costos unitarios obtenidos según el sistema informático de inventario y kárdex.

FD Falta documentación que sustente el sobrante y faltante detectado en el levantamiento físico del inventario efectuado.

⊗ Saldo ajustado luego de la constatación física concientizando los siguientes sobrantes: 27 lb de longaniza cuencana, 96 lb de longaniza ambateña, 64 lb de salchicha de pollo, 49 lb de medallones de cerdo, 42 lb de falda, 64 lb de cuero, 40 lb de lomo fino, 58 lb de lomo de asado, 37 lb de piernas de pollo, 15 lb de corazón de pechuga; por comunicado del encargado de bodega, no fueron contabilizados por encontrarse trasapelado el pase de la mercadería luego del faenamiento con la numeración del documento 001-001-028, del 17 de septiembre de 2018; razón por la cual, se recomienda el siguiente ajuste:

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-1-			
	<u>Inventario Producto Terminado</u>		\$ 705,61	
	Longaniza Cuencana	23,69		
	Longaniza Ambateña	87,36		
	Salchicha de pollo	49,92		
	Medallones de cerdo	63,70		
	Falda	95,55		
	Cuero	76,96		
	Lomo fino	104,00		
	Lomo de asado	150,80		
	Pierna de pollo	36,08		
	Corazón de pechuga	17,55		
	Cuentas por pagar			\$ 705,61
	P/R. Ajuste por sobrante			

Adicionalmente, se detectaron faltantes: 25 lb de chuzos cerveceros de cerdo, 31 lb de chuzo cuencano, 15 lb de chuzo praga, 30 piernas de cerdo de 29 lb, 21 lb de chuleta de brazo, 34 lb de lengua, 72 lb de pajarilla, 120 lb de hueso blanco, 300 lb de pata de res, 26 lb de menudencia, 46 lb de piernas con caderas, 41 pollos enteros vacíos; no se dieron explicaciones por parte del jefe de bodega por el faltante causado, pero que este rubro será asumido por la gerencia, en consecuencia se presenta el siguiente ajuste:

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-2-			
	<u>Resultado acumulado de años anteriores</u>		\$ 1.791,73	
	<u>Inventario Producto Terminado</u>			\$ 1.791,73
	Chuzo cervecero	22,75		
	Chuzo cuencano	37,28		
	Chuzo praga	12,19		
	Pierna de cerdo	1.022,19		
	Chuleta de brazo	32,76		
	Lengua	55,25		
	Pajarilla	163,80		
	Hueso blanco	23,40		
	Pata de res	273,00		
	Menudencia	6,76		
	Piernas con caderas	22,42		
	Pollos enteros vacíos	119,93		
	P/R. Ajuste por faltante			

Hallazgos:

Condición.

Una vez efectuado el análisis a la cuenta de inventario de productos terminados, se detectaron sobrantes valorados en \$705,61; los cuales no fueron contabilizados a causa de una errónea distribución de documentos que sustenten los sobrantes de aquello; por otra parte, con la realización de la constatación física de inventarios, se presentaron faltantes con un monto equivalente a \$1.791,73 sin justificar por el área de bodega.

Normativa.

De acuerdo a la información presentada en las Normas Internacionales de Contabilidad número 2 de Inventarios (NIC 2), los sobrantes de mercadería deben ser contabilizados para evitar riesgos en la presentación de los Estados Financieros; y para el caso de los faltantes; este deberá cumplir con lo dispuesto en la Ley del Régimen Tributario Interno, en su artículo 28, numeral 8 pérdidas, literal b, donde indica que el causante de la desaparición de los inventarios deberá adjuntar un acta y la respectiva denuncia. Cabe recalcar, que la entidad no cuenta con un manual de políticas y procedimientos que citen directrices sobre el tratamiento y registro de los inventarios, y los encargados de aplicar tales procedimientos.

Causa.

En consecuencia, las diferencias físicas y monetarias sobre el tratamiento del inventario, es causado por el desconocimiento de la normativa contable y tributaria por la cual debe regirse la compañía; siendo el jefe de bodega, el responsable de manejar este rubro de manera minuciosa y exhaustiva.

Efecto.

Al mantener diferencias en los inventarios de productos terminados de la empresa Coreypol S.A., genera que la información financiera y el registro de inventarios no sustenten saldos reales, ocasionando un perjuicio económico al no detectarse las inconsistencias a tiempo en estos rubros e inmediatamente proceder a su recuperación.

3.3.3.2. Informe de Control Interno.

<p style="text-align: center;">COREYPOL S.A. INFORME DE CONTROL INTERNO Al 31 de agosto de 2019</p>	 <p style="text-align: center;">COREYPOL S.A.</p>
<p>Al Sr. Efrén Cruz Piedra. Gerente Empresa Coreypol S.A.</p> <p>Primera: Generalidades</p> <ol style="list-style-type: none">1. En la ciudad de La Libertad, con fecha 31 de agosto de 2019, se elaboró la evaluación del control interno de los procesos de compras, inventario y cobranzas en las instalaciones de la entidad, previa autorización del gerente.2. La realización de este trabajo, cumple con las exigencias y requerimientos previstos en las Normas Internacionales de Auditoría con numeración sexta de la sección cuatrocientos (NIA 6 – Secc 400), con la descripción de Control Interno – Marco de referencia COSO 1. La ejecución de los procedimientos pactados con los involucrados corresponde a la responsabilidad de los participantes en la evaluación a los cuales se elaboró un análisis de los componentes del Control Interno relacionadas con: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Supervisión o Monitoreo.3. La empresa Coreypol S.A. ubicada en la ciudad de La Libertad, calle 22, avda. 9, incorporada en el mercado el 28 de octubre del 2004; Esta industria es la encargada de la fabricación de productos cárnicos: salchichas, salchichón, chorizo, salame, morcillas, mortadela, patés, chicharrones finos, jamones, embutidos, etcétera. incluso snacks de cerdo <p>Segunda: De La Evaluación</p> <ol style="list-style-type: none">4. La realización de la evaluación de los aspectos operativos de la compañía, constó de un análisis de los componentes del COSO 1 a las áreas de: Contabilidad, Compras y Cobranzas, aplicando papeles de trabajo para la determinación de la veracidad de las funciones de cada uno de los colaboradores de dichos departamentos, y la realización de recomendaciones al encontrarse deficiencias.5. Este informe consta de los hallazgos detectados por la aplicación de los cuestionarios de evaluación del Control Interno y papeles de trabajo con énfasis de auditoría, pero no es considerada como tal, por lo tanto, no se expresó opiniones sobre la razonabilidad de los estados financieros de la compañía.	

6. La elaboración y entrega de este informe es responsabilidad exclusiva de la gerencia de la compañía, y no deberá ser considerada como una fuente de reclamo hacia los colaboradores de la empresa, dado el caso, el propietario se encargará de emitir comunicados, memorándum, oficios, y demas aspectos relacionados con el pase de información intra-departamental.

Tercera: Objetivos de la evaluación

7. El propósito de este trabajo fue de: Aplicar una revisión de los aspectos operativos de las áreas de Inventarios, Compras y Cobranzas por medio de un análisis de la documentación, controles y registro contable para la obtención de los niveles de riesgos y de confianza presentados en la realización de las actividades internas de la empresa Coreypol S.A.
8. El trabajo fue ejecutado dentro de las instalaciones de la empresa, donde las acciones aplicadas fueron: un examen de las cuentas relacionadas con los departamentos y la evaluación de los procedimientos operativos relacionadas con facturación, ventas y el registro de los movimientos existentes en cada una de ellas pertinentes al período económico 2018, con fecha de corte al 31 de diciembre.
9. La evaluación constó de varios cuestionarios de evaluación del Control Interno, papeles de trabajo direccionados a las cuentas estudiadas, entre ellas denotan las siguientes: Inventarios y Cuentas por cobrar, consideradas por su importancia relativa y grado de significancia detectadas en el análisis horizontal y vertical de los estados financieros, por tal motivo, el examen no cubre a cabalidad todas las actividades internas de la compañía.
10. Al tratarse de una evaluación exclusiva al Control Interno con énfasis al marco de referencia COSO I, no se elaboró un dictamen final sobre la razonabilidad de los saldos encontrados en los estados financieros de la empresa, es decir, sólo se buscó detectar debilidades, deficiencias y errores en las actividades operativas y en el registro contable de los procesos internos.

**Cuarta: Resultados
Control Interno**

11. Los aspectos detectados en las diversas áreas evaluadas, determinó como los movimientos relacionados con el proceso operativo de compras, inventario y cobranzas de la empresa presentan decadencias en el control interno, al no poseer un manual de políticas y procedimientos que regule cada una de las actividades.

12. Se elaboró un promedio de todo los elementos del control interno de cada una de las áreas estudiadas de la empresa obteniendo los siguientes resultados:

- Nivel de confianza 42,96%
- Riesgo Inherente 57,04%
- Riesgo de detección 20,40%

13. Estos porcentajes demuestran que tener en cuenta controles idóneos de las actividades operativas mitiga la posibilidad de presentar cualidades negativas en la empresa, demostrando cuan susceptible es detectar valores errados en la situación financiera de una entidad.

Evaluación de cuentas Inventario

14. Para el procedimiento de la evaluación de la cuenta de inventario se ejecutaron las siguientes actividades:

- Diálogo con el contador
- Solicitud de Mayores contables
- Elaboración de la constatación física
- Aplicación de papeles de trabajo
- Recomendación de ajustes
- Hallazgos

Cuentas por Cobrar

15. En la evaluación de las cuentas pendientes de cobro, se solicitó al jefe de cobranzas en conjunto con el contador, información pertinente sobre las cartera de crédito de los clientes que poseen deudas con la compañía, pero al tratarse de datos personales y confidenciales, se omitió la aplicación de una evaluación de la cuenta bajo previa solicitud del gerente propietario.

Quinta: Culminación

16. La información vertida en este informe, forma parte de la responsabilidad del Gerente Efrén Cruz Piedra y la evaluadora Ruddy Alejandro González, presentes en el análisis de los procedimientos operativos y contables de la empresa Coreypol S.A. elaborada a las 16:00 horas del 30 de agosto de 2019

3.4. Propuesta.

Manual de Políticas y Procedimientos para los procesos operativos de Coreypol S.A. provincia de Santa Elena, año 2017.

3.4.1. Objetivos.

3.4.1.1. Objetivo General.

Fortalecer los procesos operativos de Coreypol S.A. mediante la implementación de un manual de políticas y procedimientos que incentive la adecuada toma de decisiones.

3.4.1.2. Objetivos Específicos.

- Definir lineamientos para el área de compras, inventario y cuentas por cobrar de la compañía mediante la estructuración de políticas y procedimientos.
- Otorgar funciones y responsabilidades a los jefes departamentales por medio del diseño de diagramas de flujos.
- Brindar una herramienta que regule los procesos operativos, estableciendo estrategias para la correcta toma de decisiones.

3.4.2. Justificación de la Propuesta.

Un manual de control interno es una guía con lineamientos cuidadosamente estructurados, direccionados a la optimización del desarrollo de actividades y consecuentemente a lograr el cumplimiento de los objetivos institucionales. Usualmente las empresas familiares no poseen políticas destinadas al control

interno de sus operaciones. Por tal razón, se aplicó una evaluación del control interno donde se determinaron varias falencias y debilidades en los procesos operativos de Coreypol S.A.

Posterior a la obtención de resultados, se consideró pertinente la aplicación de un instructivo, con el propósito de ofrecer una herramienta al Gerente que coadyuve en el control de las áreas funcionales, como compras, inventarios y cuentas por cobrar. Este instrumento permite coordinar las funciones inter-departamentales en relación al abastecimiento de mercadería, el almacenamiento, control del stock, y la gestión de cobros. Cabe recalcar, que la propuesta no tiene un límite de tiempo en la aplicación, y servirá por un lapso indefinido o hasta que la gerencia aplique nuevas estrategias en la estructura organizacional.

3.4.3. Desarrollo de la Propuesta.

La propuesta consta de un Manual de Políticas y Procedimientos estructurado de la siguiente manera:

- Introducción.
- Datos informativos.
- Objetivo.
- Base legal.
- Descripción de funciones y procedimientos.
- Perfil del puesto.
- Flujogramas.

- Propósito.
- Alcance.
- Descripción de políticas generales y de cumplimiento.

COREYPOL S.A.

MANUAL

DE

POLÍTICAS

Y

PROCEDIMIENTOS

Contenido:

1	Introducción	74
2	Objetivo	74
3	Base Legal	74
4	Simbología	75
5	Propósito	76
6	Políticas y procedimientos para el departamento de compras	77

Introducción

En la actualidad es importante que las organizaciones mantengan un excelente sistema de control interno con la finalidad de medir oportunamente la eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones principales de la empresa, por tal razón se presenta el siguiente manual de políticas y procedimientos para COREYPOL S.A., el mismo que tiene como finalidad guiar la ejecución en las funciones y procesos en los departamentos principales de la institución.

Objetivo

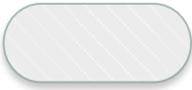
El presente manual de políticas y procedimientos fortalecer los procesos operativos que se ejecutan en COREYPOL S.A.

- Definir lineamientos para el área de compras, inventario y cuentas por cobrar de la compañía mediante la estructuración de políticas y procedimientos.
- Otorgar funciones y responsabilidades a los jefes departamentales por medio del diseño de diagramas de flujos.
- Brindar una herramienta que regule los procesos operativos, estableciendo estrategias para la correcta toma de decisiones.

Base Legal

El manual de políticas y procedimientos se apega a las **NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y DE LAS PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS.**

Simbología

Símbolo	Nombre	Función
	Inicio / Final	Representa el inicio y el final de un proceso
	Proceso	Representa cualquier tipo de operación
	Decisión	No permite analizar una situación, con base en los valores verdadero y falso
	Línea de flujo	Indica el orden de la ejecución de operaciones. La flecha indica a la siguiente instrucción
	Documento	Se enlista el tipo de documento que se ha utilizado
	Calle	Separador de múltiples funciones

Propósito

La implementación de un adecuado manual de políticas y procedimientos en las instituciones ayuda a

- ❖ Promover la eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones.
- ❖ Garantizar la confiabilidad de la información contable – financiera de los estados financieros que se emitan en la organización.
- ❖ Cumplir con las disposiciones legales vigentes.
- ❖ Proteger y conservar el patrimonio de la entidad.

Políticas Generales:

- Todo empleado deberá marcar su hora de ingreso, almuerzo y salida del área en los horarios establecidos en el contrato.
- La inasistencia del empleado, deberá ser justificado mediante un escrito dirigido al jefe de recursos humanos, adjuntando certificado médico.
- Ningún trabajador deberá ingresar personal ajeno a la compañía.
- Quejas y reclamos de los trabajadores, tienen que ser expresado mediante un informe, detallando el problema presentado.

Datos:

Departamento/Área: Compras.

Responsable: Jefe de compras

Introducción:

Este instructivo detalla las funciones y responsabilidades del jefe de compras con la finalidad de controlar el cumplimiento de las actividades; y se complementa con la descripción de políticas que deben ser aplicadas por todos los colaboradores.

Objetivo:

Controlar las operaciones ejecutadas mediante la aplicación de políticas de compras para el alcance de los objetivos departamentales.

Perfil del puesto:

- Estudios: Comercio, Administración o Marketing.
- Edad requerida: Entre 25 a 35 años.
- Experiencia mínima de 1 año en el cargo o similares.
- Capacidad de negociación con proveedores.
- Trabajar bajo presión.
- Capacidad de trabajo en equipo

Políticas de cumplimiento:

- Elaborar una lista de proveedores con sus respectivos datos de contacto.
- Mantener un stock mínimo en bodega de acuerdo a estadísticas de rotación, con la finalidad de garantizar un eficiente abastecimiento de suministros.
- Recibir las facturas hasta el 27 de cada mes, fechando las facturas pasadas de esta fecha para el siguiente mes.
- Realizar un plan de compras anual para que sirva de información a la elaboración del presupuesto.
- Una vez al mes el jefe del departamento contable deberá participar en la toma física de inventarios, en calidad de observador verificado el adecuado conteo de la mercadería y conciliación de las diferencias presentadas.
- Realizar revisión de la documentación de compras mensuales a fin de verificar el control secuencial. Adicionalmente, se controlará el cumplimiento de las metas de compra de mercadería.
- Antes de realizar la solicitud de compra el bodeguero verifica que no exista en stock el producto requerido.

Funciones y Procedimientos:

El jefe de compras es responsable de realizar toma física de inventarios, elaborar orden de pedido, recibir la mercadería y la emisión de informes, aplicando los siguientes procedimientos:

- La toma física de mercadería en bodega se realiza los viernes en la tarde
- La toma física la realiza el jefe de bodega con la observación del jefe de contabilidad (mensualmente)
- Se emite un reporte enumerado del stock de la mercadería y es entregado a la gerencia financiera y al departamento de contabilidad.
- Se toma como referencia el reporte de la toma física, para elaborar orden de pedido, numeración de la mercadería necesaria para las ventas del mes.

Datos:

Departamento/Área: Inventario/Bodegas.

Responsable: Jefe de bodega.

Introducción:

Este documento describe las funciones y responsabilidades del jefe de bodega; del mismo modo, contiene políticas que regulan el ingreso, almacenamiento y salida de mercadería con la finalidad de controlar el movimiento del inventario.

Objetivo:

Regular los movimientos de la mercadería, a través de la aplicación de medidas de control para una correcta estructuración de la Información Financiera.

Perfil del puesto:

- Estudios: Contabilidad, Administración y a fines.
- Edad requerida: Entre 23 a 35 años
- Experiencia mínima de 1 año en el cargo o similares.
- Disponibilidad de trabajar en horarios rotativos.
- Dominio del paquete de Office
- Trabajar bajo presión.
- Trabajo en equipo.

Políticas de cumplimiento:

- Mantener stock de bienes de consumo en bodega, con el fin de tener los insumos necesarios para el funcionamiento de ésta.
- Colaborar con la cotización de bienes y servicios, para su posterior adquisición según necesidades presentadas en la unidad.
- Realizar inventario periódico de bienes a cargo y establecer diferencias.
- Colaborar en la baja de bienes a bodegas excluidos con control fijo.
- Realizar cualquier actividad de índole similar a las anteriores que su jefe le requiera.

Funciones y Responsabilidades:

- Determinar cantidades de productos recibidos
- Detectar mercadería no despachada, dañada o en mal estado.
- En la copia de la factura se indica que productos no se han recibido.
- Elaborar informe de recepción de mercadería con las novedades presentadas.
- Entregar a contabilidad factura original e informe de recepción de mercadería.

Datos:

Departamento/Área: Cobranza.

Responsable: Jefe de cobranza

Introducción:

Este apartado contiene las funciones y responsabilidades del jefe de cobranza; luego, se especifican directrices orientadas a la optimización de la gestión de cobro, las mismas que deben ser aplicadas por los recaudadores de la entidad.

Objetivo:

Brindar estrategias de recuperación de cartera mediante la gestión de recaudación adecuada y oportuna evitando pérdidas monetarias ocasionadas por cuentas de cobro dudoso.

Perfil del puesto:

- Estudios: Economía, Finanzas, Contabilidad o a fines.
- Edad requerida: entre 25 a 35 años.
- Experiencia mínima de 1 año en cargos similares.
- Capacidad de negociación con los clientes.
- Conocimiento de métodos comerciales.
- Conocimientos en procesos de cobranza.
- Conocimientos básicos de Office.
- Proactividad, persistencia y trabajo en equipo.

Políticas de cumplimiento:

- Días antes de que la cuenta incurra en vencimiento: Se enviará un correo electrónico agradeciéndole por ser nuestro cliente y se le recordará que tiene un vencimiento de pago en los próximos 5 días.
- 10 días después del vencimiento: Se contactará por teléfono al cliente para recordarle sobre el saldo vencido.
- Si el cliente es local y el adeudo es mayor a \$300 se considerará ir a visitarlo para discutir su cuenta.
- 5 días después de la llamada N°2: Se enviará un comunicado más enérgico recordando el saldo y fecha del vencimiento de su cuenta y de los gastos adicionales en que se está incurriendo con motivo del vencimiento.
- 4 Días después del comunicado: Se enviará un comunicado al cliente informando que su cuenta ha sido suspendida temporalmente y que no se le podrá vender hasta que cubra el saldo.
- Si el saldo de la cuenta es mayor a \$500, se le informará que su cuenta ha sido asignada a una agencia de cobranza. La cuenta deberá de ser asignada a la agencia de cobranza el mismo día en que se ha notificado el cliente.
- 3 meses después del comunicado y asignación a una agencia: La cuenta debe de ser definida para determinar si será recuperada, reportada como quebranto fiscalmente, o si se continuarán la gestiones por la vía judicial.

Funciones y Responsabilidades:

- Definir los tiempos en que el cliente debe de ser contactado.
- Establecer cómo debe de ser contactado.
- Cómo resolver las disputas por cuentas pendientes de cobro.
- Comunicar a la gerencia cuándo son necesarias las gestiones externas.
- Concretar los tiempos de asignación a una agencia de cobranza para su cobro extra-judicial.
- Concordar tiempos de asignación a un abogado para procedimiento legal.

Flujogramas

Simbología

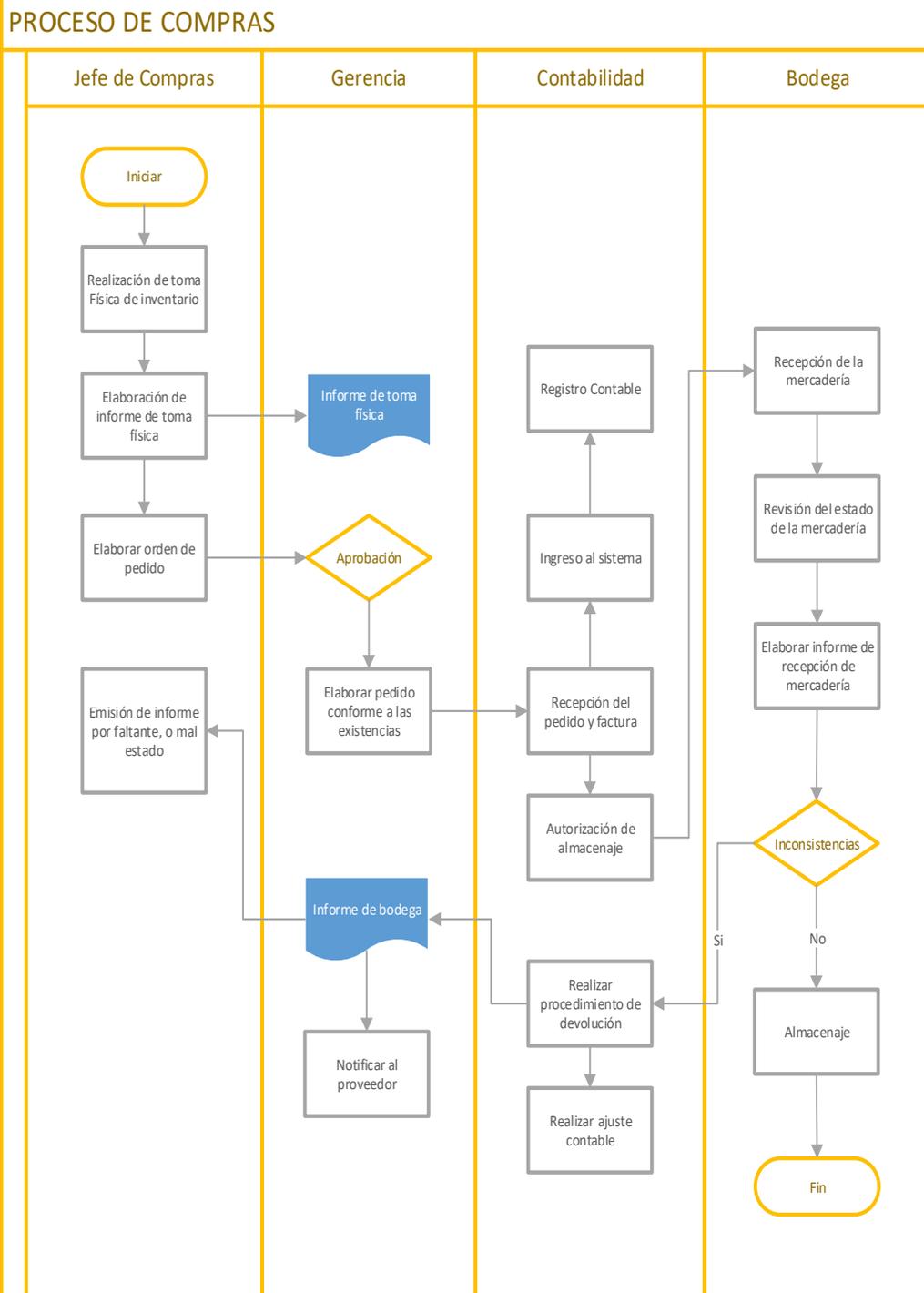
Tabla 19: Simbología para Diagrama de Flujos.

Símbolo	Nombre	Función
	Inicio / Final	Representa el inicio y el final de un proceso
	Proceso	Representa cualquier tipo de operación
	Decisión	No permite analizar una situación, con base en los valores verdadero y falso
	Línea de flujo	Indica el orden de la ejecución de operaciones. La flecha indica a la siguiente instrucción
	Documento	Se enlista el tipo de documento que se ha utilizado
	Calle	Separador de múltiples funciones

Elaborado por: Ruddy Alejandro González

Flujograma de compras:

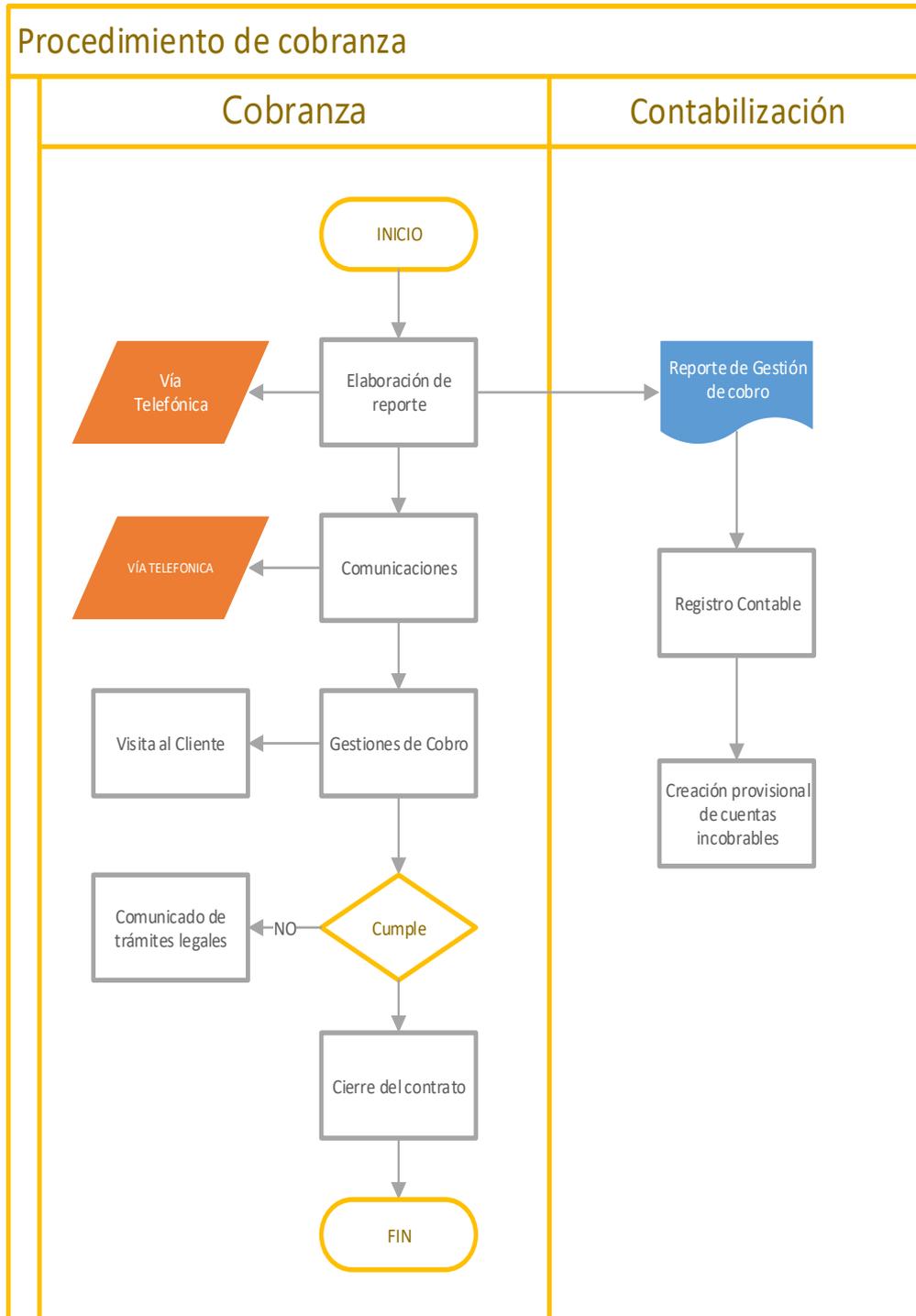
Ilustración 2: Proceso de Compras.



Elaborado por: Ruddy Alejandro González

Flujograma de cobranzas:

Ilustración 3: Proceso de Cobranzas.



Elaborado por: Ruddy Alejandro González

Procedimientos de Control de Inventarios

Objetivo:

Regular el ingreso y salida de la mercadería mediante la aplicación de constataciones físicas efectuadas regularmente para que toda la información financiera no presente faltantes o sobrantes.

Actividades:

- Revisión de los saldos contables.
- Identificación del stock reflejado en libros kárex.
- Verificación del costo unitario del producto.
- Conteo exhaustivo de los productos.
- Diferenciación de los sobrantes o faltantes.
- Determinación del valor monetario presentado por sobrantes o faltantes de mercadería.
- Ajuste contable de la información detectada.
- Tramitación legal o sancionatoria por el error ocasionado, según normativas internas.

Periodicidad:

- Se efectuará una vez al mes.
- Consideración de la jornada laboral.
- Constará de 2 a 3 días.

Responsables:

- Jefe de bodega.
- Contador.
- Gerente.

Procedimiento de Control de Cuentas por Cobrar

Objetivo:

Verificar los rubros pendientes de cobro por medio de la aplicación de un estudio enfocado en la cartera vencida de crédito para la toma de decisiones direccionadas a la recaudación de cuentas por cobrar.

Actividades:

- Revisión de los saldos contables.
- Identificación del cliente.
- Envío de confirmaciones a los clientes.
- Valoración de la confirmación: positiva, negativa o nula.
- Diferencias de saldos deudores o acreedores.
- Verificación del plazo definido.
- Comprobación de la fecha de emisión y vencimiento.
- Plazo otorgado en días
- Plazo máximo de pago del cliente
- Contabilización de los días vencidos por morosidad
- Ajuste contable de la información detectada por cartera vencida

Periodicidad:

- Se efectuará una vez al mes.
- Consideración de la jornada laboral.
- Constará de 2 a 3 días.

Responsables:

- Jefe de Cobranzas.
- Contador.
- Gerente.

3.4.4. Toma de Decisiones.

La toma de decisiones se elaboró con base a la experiencia y el análisis, las cuales se encuentran desarrolladas a continuación:

3.4.4.1. Decisiones con Base a la Experiencia.

Las decisiones aplicadas por parte del personal administrativo, gerencial o cualquiera de las ramas superiores, deberán estar encaminadas al mejoramiento de las actividades internas aplicando decisiones, como la utilización de un manual de políticas y procedimientos, con la finalidad de mitigar y reducir el riesgo de la compañía; el cual, en un estudio previo asciende al 57%. De esta manera los aspectos relacionados con compras, inventario y cobranzas serán regulados en el aspecto contable y operativo; por tal motivo, es necesario aplicar lo siguiente:

- Medición de la cartera vencida de crédito
- Constataciones físicas de inventario
- Determinación de hallazgos
- Ajustes y reclasificaciones
- Concientización de los saldos ajustados
- Emisión de la información financiera ajustada.

3.4.4.2. Decisiones Basadas en el Análisis.

El Estado de Resultados es una herramienta fundamental en el proceso de toma de decisiones; por tal razón, es necesario identificar las variaciones de las cuentas donde se constataron las siguientes observaciones:

- Las ventas reportan variaciones totales del 7, 25%, encontrándose inmersos rubros pertenecientes a ventas con tarifa 0%, diferente de cero e intereses de instituciones financieras; cabe indicar que las ventas han aumentado en el 2018.
- Con relación al rubro de inventarios, se comprueba que en el 2018, la mercadería inicial disminuyó en bienes no producidos por el sujeto pasivo y en materia prima con 52,84% y 54,98% respectivamente; por consiguiente, las compras aumentaron en ambas denominaciones, mientras que el inventario final demuestra que no se consiguió vender lo esperado debido a las cantidades reflejadas, produciéndose pérdidas económicas en el último año.

Lo descrito anteriormente, conlleva a la aplicación de medidas de control y estrategias en la rotación de inventarios, debido a que la acumulación de mercadería podría ocasionar pérdidas por deterioro, generando perjuicios económicos a la entidad.

Considerando los resultados del análisis horizontal, la importancia de ejecutar este tipo de estudio a los Estados Financieros radica en la detección previa de riesgos operativos y financieros, porque detalla los movimientos de las cuentas en varios periodos, convirtiéndose en un instrumento imprescindible al momento de tomar una decisión con respecto a una cuenta o área de la empresa.

Para constatación de lo expuesto se adjunta el Estado de Resultados Comparativo 2017-2018 a continuación:

 COREYPOL S.A. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2018			
	2017	2018	A.H
VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES			
GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	\$ 300.391,40	\$ 356.473,91	18,67%
GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	\$ 11.231.254,50	\$ 11.981.095,00	6,68%
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 0,00	\$ 30.083,33	100,00%
TOTAL INGRESOS	\$ 11.531.645,90	\$ 12.367.652,24	7,25%
COSTOS Y GASTOS			
COSTO DE VENTAS			
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	\$ 666.179,09	\$ 314.140,90	-52,84%
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	\$ 10.185.218,30	\$ 12.937.354,90	27,02%
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	-\$ 314.140,90	-\$ 2.400.321,32	664,09%
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	\$ 19.957,65	\$ 8.984,30	-54,98%
COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	\$ 124.884,06	\$ 967.682,60	674,86%
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	-\$ 8.984,30	-\$ 158.763,20	1667,12%
COSTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS Y HONORARIOS			
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	\$ 19.112,78	\$ 19.388,84	1,44%
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	\$ 3.052,22	\$ 3.160,90	3,56%
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	\$ 3.847,42	\$ 3.845,24	-0,06%
COSTO POR DEPRECIACIONES			
DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 1.522,40	\$ 1.162,79	-23,62%
OTROS COSTOS			
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 9.497,50	\$ 10.260,50	8,03%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 503,08	\$ 4.431,22	780,82%
IVA QUE SE CARGA AL COSTO	\$ 3.346,02	\$ 8.073,23	141,28%
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 7.432,98	\$ 8.911,51	19,89%
TOTAL COSTOS	\$ 10.721.428,30	\$ 11.728.312,41	9,39%
GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS Y HONORARIOS			
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	\$ 116.189,76	\$ 129.210,21	11,21%
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	\$ 14.955,47	\$ 16.243,08	8,61%
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	\$ 21.154,42	\$ 25.334,90	19,76%
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	\$ 4.296,54	\$ 10.962,75	155,15%
GASTO POR DEPRECIACIONES			
DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 29.828,14	\$ 32.964,10	10,51%
OTROS GASTOS			
TRANSPORTE	\$ 0,00	\$ 170,00	100,00%
CONSUMO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	\$ 4.202,26	\$ 4.088,73	-2,70%
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	\$ 7.456,16	\$ 625,00	-91,62%
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 156.029,06	\$ 131.542,08	-15,69%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 1.967,33	\$ 643,25	-67,30%
SEGUROS Y REASEGUROS	\$ 0,00	\$ 465,26	100,00%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 11.378,81	\$ 15.853,80	39,33%
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	\$ 44.555,66	\$ 66.057,76	48,26%
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 67.965,87	\$ 100.602,13	48,02%
OTROS	\$ 54.821,74	\$ 35.499,97	-35,24%
GASTOS NO OPERACIONALES			
COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, OTROS	\$ 63,58	\$ 2.355,65	3605,30%
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 59.224,61	\$ 117.316,15	98,09%
TOTAL GASTOS	\$ 594.089,40	\$ 689.934,81	16,13%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 11.315.517,70	\$ 12.418.247,22	9,75%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 216.128,21	-\$ 50.594,98	-123,41%
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	\$ 32.419,23		
UTILIDAD GRAVABLE	\$ 183.708,97		
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	\$ 40.415,97		
UTILIDAD NETA	\$ 143.293,00		

CONCLUSIONES.

- La identificación de los procesos operativos de Coreypol S.A. facilitó la detección de inconsistencias en la ejecución de actividades internas y delegación de responsabilidades; debido a una inadecuada estructura organizacional.
- La evaluación del control interno con base a los componentes del COSO I coadyuvó a la detección de debilidades en los procesos operativos, administrativos y contables, obteniendo un nivel de riesgo medio y confianza baja.
- La entidad no posee un instructivo para la ejecución de las operaciones que permita controlar y agilizar las actividades de los diferentes departamentos, influyendo en la correcta toma de decisiones frente a problemas internos.

RECOMENDACIONES.

- Revisar y aprobar el presente documento, manual de políticas y procedimientos, que servirá de guía a la Gerencia para la correcta identificación de las actividades operativas, sus posibles riesgos y la oportuna toma de decisiones.
- Realizar evaluaciones al Control Interno de manera semestral a cada una de las áreas o departamentos de la organización para el fortalecimiento de los procesos operativos y consecuentemente el logro de objetivos institucionales.
- La empresa requiere de la aplicación de un manual de políticas y procedimientos direccionado a las áreas de compras, inventarios y cobranzas para evitar el abastecimiento innecesario de mercadería y pérdidas por las deficientes gestiones de cobro.

BIBLIOGRAFÍA.

- Aparicio, P., & Blanco, R. (2009). *Relaciones en el entorno de trabajo*. Macmillan Iberia, S.A. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=3194792>.
- Asamblea Nacional Constituyente de Ecuador de 2007-2008. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Montecristi.
- Campos Muñiz, A., Castañeda Audiffred, R., Holguín Maillard, F., López Prado, A., & Tejero González, A. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos* (Primera ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Castañeda Parra, L. I. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes. *En-Contexto Revista de Investigación en*, 1-19.
- Chang Rizo, F. S., Rizo Zamora, Á. F., Tachong Alencastro, L. E., & Boza Valle, J. A. (2016). Aplicación del control interno y su incidencia en la toma de decisiones. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*, 1-19.
- Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda. (2002). *www.abaco.ec*. Obtenido de [www.abaco.ec: http://www.abaco.ec/equal/ipaper/nia-0400.doc](http://www.abaco.ec/equal/ipaper/nia-0400.doc).
- CPCC. Meléndez Torre, J. B. (2010). *Universidad “Los Ángeles” de Chimbote*. Obtenido de Universidad “Los Ángeles” de Chimbote : http://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL_INTERNO/Sesion_8/Metodos_de_evaluacion_del_SCI_Contentido_Sesion_08.pdf
- De la Peña Gutiérrez, A. (2014). *Auditoría. Un enfoque práctico*. Madrid: Editorial Paraninfo.
- Diccionario de la Lengua Española. (2019). *Real Academia Española*. Obtenido de Real Academia Española: <https://dle.rae.es/?id=BxP6lay>

- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna (2a. ed.)* (Segunda ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=4422270>.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (Tercera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Instituto de Comités de Auditoría. (2017). *KPMG Internacional Cooperative*. Obtenido de KPMG: <https://home.kpmg/content/dam/kpmg/ar/pdf/ICA/pub-local/evaluar-el-sistema-de-control-interno.pdf>
- Jones, G. R., & George, J. M. (2010). *Administración Contemporánea (6a. ed)* (Sexta ed.). México: McGraw-Hill.
- Ley de Compañías. (20 de 05 de 2014). Quito: Lexis. Obtenido de <https://portal.supercias.gob.ec/wps/wcm/connect/77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318/LEY+DE+COMPAÑIAS+act.+Mayo+20+2014.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318>
- Macías García, M., & Valdés Martín, N. (2017). *Reflexiones y experiencias sobre la gestión en la Universidad* (Primera ed.). España: Servicio de Publicaciones de la Universidad de Cádiz. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=5308975>
- Mantilla B., S. A. (2013). *Auditoría del control interno (3a. ed.)* (Tercera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=4870514>.
- Mariscal Briones, W. (2009). *Proceso de toma de decisiones gerenciales*. El Cid Editor | apuntes. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=3181366>.

- Martín Perez, C. E. (2017). Gestión de la competencia directiva: toma de decisiones no estructuradas. Editorial Universitaria. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=5214216>
- Martínez Calderin, L. (2009). *El control interno: un medio eficaz para la toma de decisiones en el control de la gestión*. El Cid Editor | apuntes.
- Mary Emily, B. (2009). *Toma de decisiones*. El Cid Editor | apuntes. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=3182031>.
- Pallerola Comamala, J., & Monfort Aguilar, E. (2014). *Auditoría*. Madrid, España: RA-MA Editorial. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=3228764>.
- Pérez La Rosa, P. E. (2009). *La toma de decisiones gerenciales*. El Cid Editor | apuntes. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=3180608>.
- Ramón Ruffner, J. G. (16 de Marzo de 2014). EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS. *Quipukamayoc*, 11(22), 81-87. doi:<https://doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476>
- Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo - Senplades 2017. (2017). Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021-Toda una Vida. Quito, Ecuador.
- Sevilla Araújo, A. (2015). Evaluación del Control Interno de los procesos significativos en la empresa Multitecni Servicios S.A. en base al informe COSO-ERM. *Trabajo de Titulación previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría-CPA*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Quito.
- Tapia Iturriaga, K., Guevara Rojas, E., Castillo Prieto, S., Rojas Tamayo, M., & Salomón Doroteo, L. (2016). *Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría* (Primera ed.).

México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de
<http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=5308830>.

Torres Hernández, Z., & Torres Martínez, H. (2014). *Planeación y control* (Primera ed.). México: Editorial Patria. Obtenido de
<http://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/detail.action?docID=3227517>

Vega de la Cruz, L. O., & Gonzáles Reyes, L. d. (2017). Diagnóstico estadístico del control interno en una institución hospitalaria. *Revista Habanera de Ciencias Médicas*, 1-16.

Vega de la Cruz, L. O., & Nieves Julbe, A. F. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 1-20.

ANEXOS.

Anexo 1: Matriz de Consistencia.

Título	Problema	Objetivos	Idea a defender	Variables	Indicadores
Control Interno en los Procesos Operativos de Coreypol S.A., Período 2017	¿En qué medida aporta la evaluación del Control Interno en los Procesos Operativos a la toma de decisiones de Coreypol S.A.?	Objetivo General: Evaluar el control interno en los procesos operativos mediante la aplicación de técnicas y procedimientos de regulación para la determinación de medidas preventivas y correctivas que aporten a la toma de decisiones en Coreypol S.A., período 2017.	La evaluación de control interno en los procesos operativos aporta en la determinación de medidas de control para la eficiente toma de decisiones en Coreypol S.A.	Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> • Control Administrativo • Control Contable • Componentes del Control Interno • Método Descriptivo • Método Gráfico • Método de Cuestionarios
	Sistematización: ¿Cuáles son los Procesos Operativos de la empresa Coreypol S.A.? ¿De qué manera coadyuva la evaluación de Control Interno en la toma de decisiones la organización? ¿En qué medida contribuye la elaboración de un Manual de Políticas y Procedimientos en la toma de decisiones de los procesos operativos?	Tareas Científicas: Identificación de los procesos operativos que se ejecutan en la empresa. Valuación del control interno mediante la aplicación de COSO I Elaboración de un Manual de Políticas y Procedimientos que permitan una adecuada y oportuna toma de decisiones en los procesos operativos.		Toma de decisiones	<ul style="list-style-type: none"> • Decisiones Programadas • Decisiones No Programadas • Componentes de la Toma de Decisiones

Fuente: Trabajo de investigación

Elaborado por: Ruddy Alejandro González

Anexo 2: RUC del Contribuyente.

Consulta de RUC

<p>RUC 0992377127001</p>	<p>Razón social COREYPOL S.A. COMPAÑIA EL REY DEL POLLO S.A.</p>
<p>Estado contribuyente en el RUC ACTIVO</p>	<p>Nombre comercial CARNISARIATO PIEDRA</p>

Representante legal

Nombre:	SAMANIEGO SANCHEZ KAREN ELIZABETH
Cédula/RUC:	0923318547

Actividad económica principal	EXPLORACIÓN DE MATADEROS QUE REALIZAN ACTIVIDADES DE SACRIFICIO, FAENAMIENTO, PREPARACIÓN, PRODUCCIÓN Y EMPACADO DE CARNE FRESCA REFRIGERADA O CONGELADA EN CANALES O PIEZAS O PORCIONES INDIVIDUALES DE: PORCINO.	
Tipo contribuyente	Subtipo contribuyente	
SOCIEDAD	BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	
Clase contribuyente	Obligado a llevar contabilidad	
ESPECIAL	SI	
Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades
05/11/2004	01/02/2019	

Ocultar establecimientos

Establecimiento matriz:

Lista de establecimientos - 1 registro

No. establecimiento	Nombre comercial	Ubicación de establecimiento	Estado del establecimiento
001	CARNISARIATO PIEDRA	SANTA ELENA / LA LIBERTAD / LA LIBERTAD / 21 S/N Y AVDA 9	ABIERTO

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado por: Ruddy Alejandro González

96

Anexo 3: Ficha de Observación.



Universidad Estatal Península De Santa Elena
Facultad de Ciencias Administrativas
Carrera de Contabilidad y Auditoría



FICHA DE OBSERVACIÓN

Tema: Control Interno en los procesos operativos de Coreypol S.A., provincia de Santa Elena, año 2017.			
Objetivo: Obtener datos específicos referentes a la ejecución de los procesos operativos de Coreypol S.A. mediante la observación directa desde la adquisición de insumos hasta la venta del producto final.			
Actividad	Aspectos a evaluar	Conclusión	Observación
Familiarización con el entorno	Existe señalética o rótulos que identifiquen las áreas de la empresa.	Si	Ninguna.
Verificación al proceso de compras	Conexión con el área de bodega para determinar la escasez de los productos	No	No existe conexión directa entre los departamentos.
	Comprobación del estado de la mercadería antes del traslado a bodegas	A veces	Carencia de supervisión en la recepción de la mercadería.
Verificación al proceso de almacenamiento	Almacenamiento de la mercadería de manera ordenada y sistemática.	A veces	Carencia de control en las bodegas.
	Constatación física periódica	No	Carencia de un proceso de verificación de existencias.
Verificación al proceso de ventas	Emisión de documentos que garanticen la salida de la mercadería.	No	Inexistencia de reportes de ventas.
	Verificación de la cartera de clientes.	No	Se otorgan créditos sin verificar la cartera de clientes.
<ul style="list-style-type: none"> • La empresa cuenta con 31 trabajadores polivalentes. • Los procesos se ejecutan de manera rápida pero existen falencias que deberían ser corregidas a través de la delegación de responsabilidades a los empleados en conjunto con la aplicación de políticas que otorguen eficiencia en cada actividad. 			

Elaborado por: Ruddy Alejandro González.

Fuente: Proceso de Investigación.

Anexo 4: Guía de Entrevista a la Administradora.



Universidad Estatal Península De Santa Elena
Facultad de Ciencias Administrativas
Carrera de Contabilidad y Auditoría



GUÍA DE ENTREVISTA: ADMINISTRADORA

Objetivo: Acreditar información pertinente al control interno y la toma de decisiones por medio de una serie de preguntas abiertas para la obtención de datos relevantes y confiables.

1. ¿Cuáles son sus funciones como administradora dentro de las áreas de compras y ventas?

2. ¿Qué medios utiliza para el control y protección de documentos relacionados con el ingreso y salida de mercadería?

3. ¿Qué métodos tiene establecido para la constatación del inventario? ¿En qué intervalos de tiempo lo realiza?

4. ¿Cómo evalúa las actividades que involucran el inventario y las cuentas por cobrar?

5. ¿De qué manera evalúa los ingresos percibidos en un período, y como actúa frente al resultado obtenido?

6. ¿Bajo qué condiciones otorgan créditos a los clientes por la transferencia del producto?

7. ¿Qué procedimientos utiliza para la recuperación de la cartera de crédito?

8. ¿Cómo actúa Ud. ante las dificultades dentro de su gestión administrativa?

9. ¿Cómo se identifican posibles riesgos dentro de los procesos operativos?

10. ¿Qué aspectos considera importantes al momento de tomar decisiones?

Anexo 5: Guía de Entrevista al Contador.



Universidad Estatal Península De Santa Elena
Facultad de Ciencias Administrativas
Carrera de Contabilidad y Auditoría



GUÍA DE ENTREVISTA: CONTADOR

Objetivo: Acreditar información pertinente al control interno y la toma de decisiones por medio de una serie de preguntas abiertas para la obtención de datos relevantes y confiables.

1. ¿Qué procedimientos aplica para el tratamiento del inventario y las cuentas por cobrar?

2. ¿Bajo qué criterios legales o de regulación se encuentran sujetas las actividades en el departamento de contabilidad?

3. ¿Analiza la vigencia de la cartera de crédito según la antigüedad de los saldos?

4. ¿Qué factores considera pertinentes para la reducción de las cuentas pendientes de cobro?

5. ¿Qué metodología utiliza para el cálculo de las provisiones de las cuentas incobrables?

6. ¿Qué medidas correctivas se han aplicado al encontrarse sobrantes o faltantes en el stock de la mercadería?

7. ¿Cómo están definidas las responsabilidades del control y registro del inventario?

8. ¿Qué acciones aplica cuando la mercadería se encuentra en mal estado?

9. ¿Cree usted que una correcta gestión de inventario fomentará a la toma de decisiones?

10. ¿De qué manera se elaboran mediciones sobre la efectividad de los procesos operativos?

	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	S46	+	0.00					7311	0	0.00	7312	+	0.00
	OTROS	S47	+	0.00	PERDIDAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS				7314	0	0.00	7315	+	0.00
OTROS PASIVOS CORRIENTES	TRANSFERENCIA CASA MATRIZ Y SUCURSALES (MEXICO)	S48	+	0.00										
	OTROS	S49	+	0.00	TOTAL COSTOS			7991			10721426.30			
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		S50	+	1201813.88										
PASIVOS NO CORRIENTES					TOTAL GASTOS						7992	+	96089.41	
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES	RELACIONADAS DEL EXTERIOR	S54	+	0.00	TOTAL COSTOS Y GASTOS					7999	+	11313917.70	
		NO RELACIONADAS DEL EXTERIOR	S55	+	0.00									
		LOCALS	S56	+	0.00	BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)					7901	+	0.00	
		DEL EXTERIOR	S57	+	0.00	PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSADETE MONTO TOTAL FACTURADO POR SOCIOS POR PUNTOS DE EMISION A OPERADORAS DE TRANSPORTE (INFORMATIVO)					7902	+	0.00	
		LOCALS	S58	+	0.00	PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)					7903	+	0.00	
		DEL EXTERIOR	S59	+	0.00	NO. DE RID. DEL PROFESIONAL QUE REALIZO EL CALCULO ACTUARIAL PARA EL CONTRIBUYENTE (INFORMATIVO)					7904	+	0.00	
		LOCALS	S60	+	0.00	COSTOS Y GASTOS GENERADOS EN FIDUCIARIS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)					7905	+	0.00	
		DEL EXTERIOR	S61	+	0.00	GASTOS Y GASTOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA					7906	+	0.00	
		LOCALS	S62	+	0.00	COSTOS Y GASTOS REALIZADOS CON DINERO ELECTRONICO (INFORMATIVO)					7907	+	0.00	
		DEL EXTERIOR	S63	+	0.00	INCENTIVOS LEY DE SOLIDARIDAD (DEDUCCION POR INVERSIONES NUEVAS, EXONERACION PARAFISY COMPENSACION POR EL EXCESO DE LAS CONTRIBUCIONES SOLIDARIAS) Tabular la posición de los valores declarados en la casilla 610.					7908	+	0.00	
		LOCALS	S64	+	0.00	CONCLUCION TRIBUTARIA								
		DEL EXTERIOR	S65	+	0.00									
OTRO PASIVO NO CORRIENTE	UTILIDAD DEL EJERCICIO	S66	+	0.00							801	+	216126.27	
	PERIODO DEL EJERCICIO	S67	+	0.00							802	+	0.00	
		S68	+	0.00										
		S69	+	0.00										
		S70	+	0.00										
		S71	+	0.00										
		S72	+	0.00										
		S73	+	0.00										
		S74	+	0.00										
		S75	+	0.00										
		S76	+	0.00										
		S77	+	0.00										
		S78	+	0.00										
		S79	+	0.00										
		S80	+	0.00										
		S81	+	0.00										
		S82	+	0.00										
		S83	+	0.00										
		S84	+	0.00										
		S85	+	0.00										
		S86	+	0.00										
		S87	+	0.00										
		S88	+	0.00										
		S89	+	0.00										
		S90	+	0.00										
		S91	+	0.00										
		S92	+	0.00										
		S93	+	0.00										
		S94	+	0.00										
		S95	+	0.00										
		S96	+	0.00										
		S97	+	0.00										
		S98	+	0.00										
		S99	+	0.00										
		S00	+	0.00										

En la columna "Valor no declarado" registre la posición del monto declarado en las columnas "total" y "gato" considerando como no declarado para el cálculo del impuesto a la renta.

				EXTERIOR				EXPLOTACION DE RECURSOS MINERALES					
			(1) DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR (COMERCIALES POR INCORPORABLES O PROVISIONES PARA CREDITOS INCORPORABLES)	431	0	0.00							
			(LOCALLES)	432	0	0.00							
			OTRAS NO RELACIONADAS DEL EXTERIOR	433	0	0.00							
			(LOCALLES)	434	0	0.00							
			(1) DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORPORABLES O PROVISIONES PARA CREDITOS INCORPORABLES	434	0	0.00							
			(LOCALLES)	435	0	0.00							
			(2) COSTO AMORTIZADO	435	0	0.00							
			(LOCALLES)	436	0	0.00							
			(1) DETERMINACION ACUMULADA DEL VALOR DE OTROS RECURSOS FINANCIEROS NO CORRIENTES (COSTO AMORTIZADO) (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORPORABLES)	436	0	0.00							
			(LOCALLES)	437	0	0.00							
			RELACIONADAS	438	0	0.00							
			(LOCALLES)	439	0	0.00							
			NO RELACIONADAS	439	0	0.00							
			(LOCALLES)	440	0	0.00							
			POR DIFERENCIAS TEMPORALES	440	0	0.00							
			(LOCALLES)	441	0	0.00							
			POR PERDIDAS TRIBUTARIAS SUJETAS A AMORTIZACION EN PERIODOS SIGUIENTES	441	0	0.00							
			(LOCALLES)	442	0	0.00							
			(CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO)	442	0	0.00							
			(LOCALLES)	443	0	0.00							
			POR CREDITOS FISCALES NO UTILIZADOS	443	0	0.00							
			(LOCALLES)	444	0	0.00							
			OTROS	444	0	0.00							
			(LOCALLES)	445	0	0.00							
			OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	445	0	0.00							
			(LOCALLES)	446	0	0.00							
			TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	446	0	0.00							
			(LOCALLES)	447	0	0.00							
			TOTAL DEL ACTIVO	447	0	0.00							
			(LOCALLES)	448	0	0.00							
			(AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE OTROS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO))	448	0	0.00							
			(LOCALLES)	449	0	0.00							
			(1) DETERMINACION ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE OTROS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	449	0	0.00							
			(LOCALLES)	450	0	0.00							
			AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)	450	0	0.00							
			(LOCALLES)	451	0	0.00							
			(1) DETERMINACION ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)	451	0	0.00							
			(LOCALLES)	452	0	0.00							
			(2) AMORTIZACION ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)	452	0	0.00							
			(LOCALLES)	453	0	0.00							
			AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSION (INFORMATIVO)	453	0	0.00							
			(LOCALLES)	454	0	0.00							
			(1) DETERMINACION ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSION (INFORMATIVO)	454	0	0.00							
			(LOCALLES)	455	0	0.00							
			AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)	455	0	0.00							
			(LOCALLES)	456	0	0.00							
			(1) DETERMINACION ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)	456	0	0.00							
			(LOCALLES)	457	0	0.00							
			TOTAL DE LOS REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES POSITIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDOS DEL CALCULO DEL ANTICIPO PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)	457	0	0.00							
			(LOCALLES)	458	0	0.00							
			(1) TOTAL DE REEXPRESION ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES NEGATIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDOS DEL CALCULO DEL ANTICIPO PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)	458	0	0.00							
			(LOCALLES)	459	0	0.00							
			TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (EXCLUIDO SUS REVALUACIONES O REEXPRESIONES) (INFORMATIVO)	459	0	0.00							
			(LOCALLES)	460	0	0.00							
			TOTAL DETERMINACION ACUMULADA DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (INFORMATIVO)	460	0	0.00							
			(LOCALLES)	461	0	0.00							
			TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERES SOCIAL (EXCLUIDO SUS REVALUACIONES O REEXPRESIONES) (INFORMATIVO)	461	0	0.00							
			(LOCALLES)	462	0	0.00							
			TOTAL DETERMINACION ACUMULADA DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERES SOCIAL (INFORMATIVO)	462	0	0.00							
			(LOCALLES)	463	0	0.00							
			TOTAL DETERMINACION ACUMULADA DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERES SOCIAL (EXCLUIDO SUS REVALUACIONES O REEXPRESIONES) (INFORMATIVO)	463	0	0.00							
			(LOCALLES)	464	0	0.00							
			TOTAL DE INTERESES IMPLICITOS NO RECONOCIDOS (FUTUROS INGRESOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCION FINANCIERA O COSTO DIFERIDO (INFORMATIVO)	464	0	0.00							
			(LOCALLES)	465	0	0.00							
			ACTIVOS ADQUIRIDOS POR EL VALOR DE LOS UTILIZABLES REINVENTADOS GENERADOS EN EL PERIODO ANTERIOR AL DECLARADO (INFORMATIVO)	465	0	0.00							
			(LOCALLES)	466	0	0.00							
			PASIVO	466	0	0.00							
			(LOCALLES)	467	0	0.00							
			PASIVOS CORRIENTES	467	0	0.00							
			(LOCALLES)	468	0	0.00							
			CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	468	0	0.00							
			(LOCALLES)	469	0	0.00							
			NO RELACIONADAS	469	0	227,828,697							
			(LOCALLES)	470	0	0.00							
			A ACCIONES, SOCIOS PARTICIPACIONES, BENEFICIOS O OTROS TITULARES DE BENEFICIOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	470	0	0.00							
			(LOCALLES)	471	0	0.00							
			OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	471	0	0.00							
			(LOCALLES)	472	0	0.00							
			DEMANDOS POR PAGAR	472	0	0.00							
			(LOCALLES)	473	0	0.00							
			OTROS	473	0	0.00							
			(LOCALLES)	474	0	0.00							
			RELACIONADAS DEL EXTERIOR	474	0	0.00							
			(LOCALLES)	475	0	0.00							
			NO RELACIONADAS DEL EXTERIOR	475	0	0.00							
			(LOCALLES)	476	0	0.00							
			RELACIONADAS	476	0	0.00							
			(LOCALLES)	477	0	0.00							
			NO RELACIONADAS	477	0	0.00							
			(LOCALLES)	478	0	0.00							
			RELACIONADAS DEL EXTERIOR	478	0	0.00							
			(LOCALLES)	479	0	0.00							
			NO RELACIONADAS DEL EXTERIOR	479	0	0.00							
			(LOCALLES)	480	0	0.00							
			RELACIONADAS DEL EXTERIOR	480	0	0.00							
			(LOCALLES)	481	0	0.00							
			NO RELACIONADAS DEL EXTERIOR	481	0	0.00							
			(LOCALLES)	482	0	0.00							
			RELACIONADAS DEL EXTERIOR	482	0	0.00							
			(LOCALLES)	483	0	0.00							
			NO RELACIONADAS DEL EXTERIOR	483	0	0.00							
			(LOCALLES)	484	0	0.00							
			RELACIONADAS DEL EXTERIOR	484	0	0.00							
			(LOCALLES)	485	0	0.00							
			NO RELACIONADAS DEL EXTERIOR	485	0	0.00							
			(LOCALLES)	486	0	0.00							
			RELACIONADAS DEL EXTERIOR	486	0	0.00							
			(LOCALLES)	487	0	0.00							
			NO RELACIONADAS DEL EXTERIOR	487	0	0.00							
			(LOCALLES)	488	0	0.00							
			RELACIONADAS DEL EXTERIOR	488	0	0.00							
			(LOCALLES)	489	0	0.00							
			NO RELACIONADAS DEL EXTERIOR	489	0	0.00							
			(LOCALLES)	490	0	0.00							
			RELACIONADAS DEL EXTERIOR	490	0	0.00							
			(LOCALLES)	491	0	0.00							
			NO RELACIONADAS DEL EXTERIOR	491	0	0.00							
			(LOCALLES)	492	0	0.00							
			RELACIONADAS DEL EXTERIOR	492	0	0.00							
			(LOCALLES)	493	0	0.00							
			NO RELACIONADAS DEL EXTERIOR	493	0	0.00							
			(LOCALLES)	494	0	0.00							
			RELACIONADAS DEL EXTERIOR	494	0								

		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACION PREVIAMENTE		876	+	0.00			
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (INFORMATIVO)	GANANCIAS Y PERDIDAS POR REVALUACIONES	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	880	-	0.00				
		ACTIVOS INTANGIBLES	881	-	0.00				
		OTROS	882	-	0.00				
		GANANCIAS Y PERDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE SON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	883	-	0.00				
		GANANCIAS Y PERDIDAS POR LA CONVERSION DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO	884	-	0.00				
		GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIAS	885	-	0.00				
		LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PERDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	886	-	0.00				
		OTROS	887	-	0.00				
		GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	888	-/+	0.00				
		GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	889	-/+	0.00				
		PASO FIENSO (SUMA)		890		0.00			
		DETALLE DE IMPUTACION AL PAGO (SIN deducciones salariales)							
		INTERES		897		0.00			
		IMPUESTO		898		0.00			
		MULTA		899		0.00			
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (según lo indicado en el pago en declaraciones salariales)									
		TOTAL IMPUESTO A PAGAR		900	+	0.00			
		INTERES POR MONEDA		901	+	0.00			
		MULTA		902	+	0.00			
		TOTAL PAGADO		903	-	0.00			
		MEDIANTE CHEQUE, DEPÓSITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO		904	-	0.00			
		MEDIANTE COMPENSACIONES		905	-	0.00			
		MEDIANTE NOTAS DE CREDITO		906	-	0.00			
		MEDIANTE TITULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)		907	-	0.00			
		DETALLE DE NOTAS DE CREDITO CARTULARES							
	908	910	912	915	916	918	919	920	921
	US\$ 0.00	US\$ 0.00	US\$ 0.00	US\$ 0.00	US\$ 0.00	US\$ 0.00	US\$ 0.00	US\$ 0.00	US\$ 0.00
		DETALLE DE NOTAS DE CREDITO DESMATERIALIZADAS							
		TITULOS DE COMPENSACIONES							
		TITULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)							
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELA SE DERIVA (Art. 101 de la L.R.T.).									
FIRMA REPRESENTANTE LOCAL					FIRMA CONTRA PAGO				
NOMBRE					NOMBRE				
198	Cecilia de Herrera No. de Pasaporte	0903338547			199	RUC No.	091947257001		

Anexo 8: Fotografías.



Anexo 9: Carta Aval.



COMPAÑÍA REY DEL POLLO S.A.

La Libertad, 9 de septiembre de 2019

Lcda.

Maria Fernanda Alejandro MS.c.

DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

Cuidad.-

De mi consideración:

Yo, Ángel Cruz Piedra, en calidad de presidente de la Compañía Rey del Pollo S.A. (COREYPOL S.A.), de la provincia de Santa Elena, ciudad La Libertad, **autorizo a la Srta. Ruddy Thalía Alejandro González**, aplicar en beneficio de nuestra empresa su trabajo de titulación denominado "**CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS OPERATIVOS DE COREYPOL S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, PERIODO 2017**", en el lapso que sea pertinente y de aporte suficiente para obtener los resultados que la estudiante requiere.

Por medio de la presente la compañía se compromete a brindar la información necesaria para la recolección de datos, garantizando la participación activa del personal administrativo y operativo que se relacione directamente con el trabajo de investigación a ejecutar.

Atentamente,

COREYPOL S.A.

A handwritten signature in blue ink that reads "Ángel Cruz Piedra". The signature is written in a cursive style and is positioned above the printed name and title.

PRESIDENTE

Ángel Cruz Piedra

PRESIDENTE COREYPOL S.A.

