



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE INGENIERIA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA- CPA**

TÍTULO DEL PROYECTO

ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL
CRECIMIENTO ECONÓMICO, DE LA EMPRESA AGROKIM S.A,
SITUADA EN LA CIUDAD DE MILAGRO, AÑO 2013.

AUTORES:

HEREDERO HURTADO MARITZA CRUZ

SOLIS CALEÑO BRIGGE MICHEEL

MILAGRO, DICIEMBRE DEL 2014

ECUADOR

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Por la presente hago constar que he analizado el proyecto de grado con el Tema de **“Análisis del Control Interno y su incidencia en el crecimiento económico, de la Empresa Agrokim S.A, situada en la Ciudad de Milagro, Año 2013”**, presentado por las Srtas. Heredero Hurtado Maritza Cruz y Solis Caleño Brigge Micheel, para optar al título de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría-CPA, y que acepto tutoriar a las egresadas, durante la etapa del desarrollo del trabajo hasta su presentación, evaluación y sustentación.

Milagro, a los 8 días del mes de Octubre del 2014

Ing. Carlos Alberto Bastidas Vaca, MBA.

DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Las egresadas Heredero Hurtado Maritza Cruz y Solis Caleño Brigge Micheel autoras del proyecto “Análisis del Control Interno y su incidencia en el crecimiento económico, de la Empresa Agrokim S.A, situada en la Ciudad de Milagro, Año 2013”, declaramos ante el Consejo Directivo de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es de nuestra propia autoría, no contiene material escrito por otra persona, salvo el que está referenciado debidamente en el texto; parte del presente documento o en su totalidad no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro Título o Grado de una institución nacional o extranjera.

Milagro, a los 8 días del mes de Octubre del 2014.

Heredero Hurtado Maritza Cruz

C.I 094036689-1

Solis Caleño Brigge Micheel

C.I 094036267-6

CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA

EL TRIBUNAL CALIFICADOR previo a la obtención del título de INGENIERO EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA-CPA, otorga al presente proyecto de investigación las siguientes calificaciones:

MEMORIA CIENTÍFICA	()
DEFENSA ORAL	()
TOTAL	()
EQUIVALENTE	()

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

SECRETARIA DELEGADA

PROFESOR DELEGADO

DEDICATORIA

Habiendo finalizado otra etapa de mi vida con el más profundo de mis sentimientos y cariño el presente dedicado a los seres más importantes de mi vida, de los cuales adquiriré el ímpetu de luchar, caer y levantarme hasta llegar a la meta y cumplir mis objetivos; a la presencia de mis padres Letty Hurtado y Olmedo Heredero.

HEREDERO HURTADO MARITZA CRUZ

DEDICATORIA

Al concluir mis estudios universitarios expreso primeramente mis sinceros sentimientos a Dios por ser la luz en mí camino y el guía de mi vida, dedico este proyecto a los seres que me dieron la vida mis padres a mi papi Benito Solis y de manera especial a mi madre Maryuri Caleño que es el ser más importante porque me dio la vida a ti Madre mía quiero agradecerte todo el esmero, esfuerzo y dedicación que me has dado para seguir adelante, lo cual me ha permitido el logro de ser una buena profesional, aspiro recompensar el sacrificio de tantos años de esfuerzo, a mi sobrino que es el regalo más hermoso que me ha dado Dios , Jean Pierre, a mis hermanos Maricela, Israel y Jesús, por nunca haberme dejado desmayar ante las adversidades por estar siempre a mi lado.

“Los amo”

A mi querido novio por su paciencia, te dedico parte de mi esfuerzo, porque incontables son las horas que no estuve a tu lado, pero tenía un motivo por no estar ahí y aquí está ese motivo haber llegado a realizarse unos de mis grandes sueños ser una gran profesional.

SOLIS CALEÑO BRIGGE MICHEEL

AGRADECIMIENTO

En primer lugar al Redentor, todo honor y toda gloria por darme salud, vida y la sabiduría otorgada en mi persona por siempre llevarme por el camino correcto en todos mis retos cumplidos; como este trabajo; y retos que emprenderé a futuro siempre con humildad. A Él.

A mis padres, mis hermanas Kerly y Jessi, a mis sobrinos Jairo, Ashley y Luis, que con su apoyo y amor supieron guiarme y contribuyeron para la realización del presente proyecto.

El más sincero de mis agradecimientos a mi amiga y compañera de tesis Brigge Solis por su coaporte para el desarrollo de este material investigativo.

A mis maestros, tutor de tesis Ing. Carlos Bastidas, quienes compartieron sus conocimientos a lo largo de la carrera, y me formaron profesionalmente.

HEREDERO HURTADO MARITZA CRUZ

AGRADECIMIENTO

A ti mi Dios por ser mi fuente de sabiduría y sobre todas las cosas por darme la oportunidad de iniciar estos estudios, por darme la inteligencia, fuerzas y fortaleza para concluirlos y regalarme la dicha de estar con salud y ser bendecida dándome una familia maravillosa la cual tengo.

Agradezco a mis padres quienes estuvieron siempre en los buenos y malos momentos ya que con su amor, consejos, cuidados y valores me han hecho persona de bien.

A mis maestros que me han acompañado en este largo camino, que de una u otra forma nos fueron puliendo con sus experiencias y conocimientos para mi formación y culminar uno de mis más grandes metas y objetivos anhelados.

A mis compañeros, amigos por sus consejos al igual a todas las personas que estuvieron en mi comienzo en el transcurso de mi carrera, gracias sobre todo a mi amiga incondicional y compañera de tesis Mayi por estar siempre a mi lado, un agradecimiento especial a la Ing. Xiomara, a mi tutor que ha transmitido sus conocimientos guiándonos en el desarrollo de este proyecto, para que tenga una buena aceptación y culminación ya que con su paciencia y conocimiento nos guió en nuestra investigación y a todos aquellos a quienes no menciono por la amplia que sería la lista y hacia quienes guardo mucha gratitud, admiración y respeto por su digna labor de formar excelentes profesionales.

También A la Universidad Estatal de Milagro, Unidad Académica Ciencias Administrativas y Comerciales, por darnos la oportunidad de formarnos como excelentes profesionales.

SOLIS CALEÑO BRIGGE MICHEEL

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Máster

Fabricio Guevara Viejó

Presente.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedemos a hacer entrega de la Sesión de Derecho del Autor del Trabajo realizado como requisito previo para la obtención del Título de Tercer Nivel, cuyo tema es **“Análisis del Control Interno y su incidencia en el crecimiento económico, de la Empresa Agrokim S.A, situada en la Ciudad de Milagro, Año 2013”**, y que corresponde a la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, Octubre del 2014

Herederero Hurtado Maritza Cruz

C.I 0940366891

Solis Caleño Brigge Micheel

C.I 094036267-6

PÁGINAS PRELIMINARES

Página de carátula o portada.....	i
Página de constancia de aceptación por el tutor.....	ii
Página de declaración de autoría de la investigación.....	iii
Página de certificación de la defensa (calificación.....	iv
Página de dedicatoria.....	v
Página de agradecimiento.....	vii
Página de cesión de derechos del autor a la UNEMI.....	ix
Índice General.....	x
Índice de cuadros.....	xiii
Índice de figuras.....	xvi
Resumen.....	xviii

INDICE GENERAL

INTRODUCCION	1
CAPÍTULO I	2
EL PROBLEMA	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.1 Problematización	2
1.1.2 Delimitación del problema.....	5
1.1.3 Formulación del problema	5
1.1.4 Sistematización del problema	6
1.1.5 Determinación del tema	6
1.2 OBJETIVOS	6
1.2.1 Objetivo General de la Investigación	6
1.2.2 Objetivos Específicos de Investigación.....	7
1.3 JUSTIFICACIÓN	7

CAPÍTULO II	9
MARCO REFERENCIAL	9
2.1. MARCO TEÓRICO	9
2.1.1. Antecedentes Históricos	9
2.1.2. Antecedentes Referenciales	11
2.1.3. Fundamentación	15
2.2 MARCO LEGAL	23
2.3 MARCO CONCEPTUAL	26
2.4 HIPÓTESIS Y VARIABLES	30
2.4.1 Hipótesis General	30
2.4.2 Hipótesis Particulares	30
2.4.3 Declaración de Variables	30
2.4.4 Operacionalización de las Variables	32
CAPÍTULO III	37
MARCO METODOLÓGICO	37
3.1 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	37
3.2 LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA	39
3.2.1 Característica de la población	39
3.2.2 Delimitación de la población	39
3.2.3 Tipo de Muestra	40
3.2.4 Tamaño de la muestra	40
3.2.5 Proceso de selección	40
3.3 LOS MÉTODOS Y TÉCNICAS	41
3.3.1. Métodos Teóricos	41
3.3.2 Métodos empíricos	43
3.3.3 Técnicas e Instrumentos	44
3.4 PROPUESTA DE PROCESAMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN	44
CAPÍTULO IV	45
ANÁLISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS	45
4.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL	45
4.2 ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA Y PERSPECTIVAS	57

4.3 RESULTADOS.....	58
4.4 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS.....	59
CAPÍTULO V.....	61
PROPUESTA.....	61
5.1 TEMA.....	61
5.2 FUNDAMENTACIÓN.....	61
5.3 JUSTIFICACIÓN.....	65
5.4 OBJETIVOS.....	66
5.4.1 Objetivo General.....	66
5.4.2 Objetivos Específicos.....	66
5.5 UBICACIÓN.....	67
5.6 ESTUDIO DE FACTIBILIDAD.....	68
5.7 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA.....	71
5.7.1 Actividades.....	71
5.7.2 Recursos, Análisis financiero.....	100
5.7.3 Impacto.....	102
5.7.4 Cronograma.....	103
5.7.5 Lineamiento para evaluar la propuesta.....	104
CONCLUSIONES.....	107
RECOMENDACIONES.....	108
BIBLIOGRAFIA.....	109
ANEXOS.....	112

INDICE DE CUADROS

Cuadro 1

Operacionalización de las variables.....32

Cuadro 2

Implementación de medidas de control..... 45

Cuadro 3

Frecuencia de problemas.....46

Cuadro 4

Crecimiento económico en relación a las medidas de control.....47

Cuadro 5

Nivel de políticas.....48

Cuadro 6

Efectividad en las operaciones.....49

Cuadro 7

Planteamiento de objetivos..... 50

Cuadro 8

Logro de objetivos.....51

Cuadro 9

Planteamiento de objetivos.....52

Cuadro 10	
Desempeño del personal en relación a reglamentaciones.....	53
Cuadro 11	
Emisión y revisión de reglamentos.....	54
Cuadro 12.	
Fijación de metas.....	55
Cuadro 13	
Cumplimiento de planes.....	56
Cuadro 14	
Verificación de hipótesis.....	59
Cuadro 15	
Matriz FODA.....	69
Cuadro 16	
Matriz Porter	70
Cuadro 17	
Descripción de la actividades contables y administrativas del negocio.....	71
Cuadro 18	
Especificación del cargo responsable de cada actividad contable y administrativa con su correspondiente segregación de tareas.....	72
Cuadro 19	
Puntos débiles en las actividades contables y administrativas.....	76
Cuadro 20	
Establecimiento de los errores en cada punto débil de control.....	84

Cuadro 21	
Creación para cada punto débil una medida de control interno.....	92
Cuadro 22	
Costo de la propuesta.....	100
Cuadro 23	
Reporte de ventas	100
Cuadro 24	
Proyección de Ventas luego de aplicarse los controles internos en AGROKIM S.A....	101
Cuadro 25	
Costo-Beneficio.....	101
Cuadro 26	
Cronogramas de actividades.....	103
Cuadro 27	
Rotación de inventario.....	104
Cuadro 28	
Margen de utilidad bruta.....	104
Cuadro 29	
Ingresos por capital de trabajo.....	105
Cuadro 30	
Razón circulante.....	105
Cuadro 31	
Prueba de ácido.....	105
Cuadro 32	
Índice de solvencia.....	106

INDICE DE FIGURAS

Figura 1

Implementación de medidas de control.....45

Figura 2

Frecuencia de problemas.....46

Figura 3

Crecimiento económico en relación a las medidas de control.....47

Figura 4

Nivel de políticas.....48

Figura 5

Efectividad en las operaciones..... 49

Figura 6

Planteamiento de objetivos.....50

Figura 7

Logro de objetivos.....51

Figura 8

Planteamiento de objetivos.....52

Figura 9

Desempeño del personal en relación a reglamentaciones53

Figura 10

Emisión y revisión de reglamentos.....54

Figura 11

Fijación de metas.....55

Figura 12

Cumplimiento de planes.....56

Figura 13

Ubicación de la Empresa.....67

RESUMEN

La investigación está estructurada en cinco capítulos donde se desarrollan los procesos que permitieron presentar una solución ante la problemática estudiada en el capítulo I, además aquí se encuentran los objetivos de investigación y la justificación en base a su practicidad. En el capítulo II está la parte de marco teórico, donde se exponen los antecedentes históricos y referenciales, junto con la fundamentación teórica de cada variable hasta establecer las hipótesis y su operacionalización. Posteriormente en el capítulo III se presenta la parte metodológica, explicando que el estudio es de tipo descriptivo, exploratorio y bibliográfico, especialmente de tipo cuantitativo, donde se empleó como técnica a la encuesta con su instrumento que es el cuestionario. Al aplicar los instrumentos de recolección de datos se pudo procesar la información y representarla en cuadros y figuras para su lectura interpretativa y análisis. En base a los resultados de la encuesta que permitió verificar las hipótesis, en el siguiente capítulo que es el V se presenta la propuesta que consiste en Diseño de Controles Internos para las actividades administrativas y contables de la empresa AGROKIM S.A., situada en la ciudad de Milagro, cuyo objetivo fundamental es Efectuar el diseño de medidas de control interno administrativo y contable para la empresa AGROKIM S.A., situada en el ciudad de Milagro, a través de procedimientos que lleven a segregarse tareas, definir puntos débiles en las actividades mencionadas y el establecimiento de políticas, para contribuir con el crecimiento económico del negocio; así se establece también aspectos como el impacto y los lineamientos o indicadores que dará la oportunidad de evaluar los resultados de la propuesta luego de que esta se ponga en práctica.

Palabras Clave: Control Interno, Procedimientos, Políticas, Crecimiento económico.

ABSTRACT

The research is divided into five chapters which processes allowed to present a solution to the problem studied in Chapter I develop further here are the research objectives and justification based on their practicality. Chapter II is part of the theoretical framework, where historical and referential background is presented along with the theoretical basis of each variable to establish hypotheses and their operationalization. Later in Chapter III the methodological part is presented, explaining that the study is descriptive, exploratory and literature, especially concerning quanti type, where he was employed as a technique to survey your instrument is the questionnaire. By applying the data collection instruments could represent and process information in tables and figures for analysis and interpretive reading. Based on the results of the survey to test hypotheses in the next chapter that the proposal is the V consisting of Internal Control Design for administrative and accounting activities of the company AGROKIM SA, located in the city of presents Milagro, whose main objective is the design of measures Perform administrative and accounting internal control for the company AGROKIM SA, located in the town of Milagro, through procedures leading to segregate tasks, define weaknesses in the above activities and the establishment policy, to contribute to the economic growth of the business; aspects as well as the impact and guidelines or indicators that give you the opportunity to evaluate the results of the proposal after this is implemented is established.

Keywords: Internal Control Procedures, Policies, Economic Growth.

INTRODUCCION

La empresa Agrokim S.A representada por la señora Ana Luisa Solis Calle- Propietaria, fue creada legalmente e inició sus actividades comerciales en el año 2010; cuya dedicación principal es venta al por mayor y menor de cacao, a bajo pedidos y en forma personalizada por los clientes.

La propuesta a realizar en este proyecto es factible ya que está ajustado a las necesidades que presenta la empresa, dentro de esta iniciativa se hace prescindible que los dueños de la empresa tengan conocimiento de los procesos a aplicarse, con la finalidad de identificar las causas existentes dentro de la problematización puesto que se observó dentro de este negocio hacer un análisis de control interno debido a que no se ha implementado procedimientos de control al momento de realizar las compras y ventas al contado. Consecuentemente se despliegan una serie de sub-problemas, causas y efectos, seguido del control del pronóstico que es donde reflejaremos los cambios futuros en la economía del negocio y así poder generar cambios, benéficos para la misma.

Analizando en cada área de la empresa con el fin de crear los respectivos controles entre ellos los manuales de procesos, procedimientos y funciones; así como también implementarse controles internos que especificara los ingresos y egresos de todas las transacciones de la empresa y así tener un dato real de stock de mercadería y estados financieros confiables para la toma de decisiones; se realizará un reordenamiento de la mercadería por grupos y se capacitará al personal de almacén y bodega con el fin de evitar la pérdida de las mismas. La aplicación de este proyecto permite a AGROKIM S.A mejorar la productividad y el rendimiento de la empresa visionando al futuro, motivando a la gente, creando funciones y procesos, con el fin de lograr clientes satisfechos, gracias a la eficiencia y a la calidad de los productos ofrecidos.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1 Problematización

A lo largo de los años la evolución en las actividades de trabajo han ido cambiando en gran escala, cada persona hace uso de la comercialización según sus necesidades propias, siendo esta de gran ayuda para las personas que emprenden negocios de esta elemental actividad comercial.

Las empresas de tipo comercial tienen como principal objetivo obtener ganancias, si suponemos un volumen constante en las ventas; una empresa de este tipo solo cuenta con tres opciones si desea incrementar estas ganancias: aumentar los precios de sus productos, disminuir sus costos, o bien una combinación de ambas.

Debido a que el aumento de los precios de sus productos no resulta una opción práctica ya que desembocaría en una pérdida de clientes debido a la amplia competitividad que existe en este mundo globalizado.

En la actualidad aún existe gran parte de esta acción, que se desarrolla principalmente en diversas zonas de diferentes Países, teniendo aspectos y formas necesarias, para poder desarrollar sus actividades periódicas y poder cubrir con todos sus requerimientos diarios que de acuerdo al mundo globalizado actual las exigencias crecen y se necesita de esfuerzos cada vez más para alcanzar objetivos planteados. El cambio de época, la gestión evoluciona a un proceso más eficiente y definitivamente participativo, en el cual la persona que asume la gerencia o la administración busca constantemente el equilibrio entre la toma de decisiones vertical y la horizontal o

participativa, todas las organizaciones necesitan generar controles para lograr su sostenibilidad, su credibilidad, su legitimidad en el contexto y para el cual fueron creadas. Ninguna organización tiene sostenibilidad si no desarrolla la gestión con la mirada directamente en el contexto en el cual fue creada para el cumplimiento de las metas y objetivos planificados por la entidad coordinando todos los recursos disponibles.

En nuestro País, especialmente la venta de cacao está en actividad de demandas comerciales, y por ende requiere de un tiempo específico para su venta.

La situación comercial en nuestro país Ecuador es muy competitiva, se debe a los emprendimientos de los negocios micro y macro económicos que ejercen diferentes fuerzas de ventas con estrategias fundamentales de competencias.

Ecuador es un país rico en actividad comercial, cuenta con una Riqueza Potencial de Recursos Económicos y Financiero, al aprovechar los mismos, beneficiamos al país y por ende nos ofrece la oportunidad de convertirnos en micro y macro empresarios que dan como resultado un mejoramiento en los beneficios económicos.

La empresa Agrokim S.A está ubicada en la Calle 5 de Junio entre Eloy Alfaro y 12 de Febrero en la Ciudad de Milagro que es un cantón perteneciente a la provincia del Guayas, su actividad principal es la compra y venta de cacao, los cuales son destinadas a la comercialización para así satisfacer las necesidades del sector.

Esta ciudad tiene un nivel muy alto de comercialización debido al crecimiento poblacional lo cual se considera una actividad rentable.

Las ventas y compras futuras del negocio en los próximos años será el eje de reconversión del sector comercial líder por su notable contribución a la creación de empleo e ingresos y a la modernización empresarial del sector micro-económico.

Referente al problema que se encuentra la empresa "Agrokim S.A" no maneja un control interno bien estructurado este es empírico, sin tecnicismo y sin parámetros que cuiden el correcto desarrollo de las labores, generando una debilidad empresarial.

Las operaciones de la empresa no han sido tan efectivas, estas suelen no generar los resultados esperados y se debe fundamentalmente a que las políticas no son claras, se generan órdenes esporádicas sin instrucciones que entorpecen las acciones y el desarrollo del trabajo.

En las actividades a desarrollarse en la empresa, debido a que no se maneja un adecuado manual de los procedimientos, en lo que respecta claramente a sus objetivos, esto hace que se ocasione o no se sigan pasos predefinidos para desarrollar una labor de manera eficaz y eficiente.

Por otra parte el incumpliendo de los reglamentos de la empresa, ha sido un descuido por completo de la administración, esto hace que se engendre tanto a los dueños y trabajadores, el poco interés de cumplir, obedecer, respetar las reglas a cabalidad en sus funciones diarias.

Como también en el cumplimiento de los planes influye directamente a la gerencia, de manera que esta no presenta un conjunto de variables tanto cuantitativas como cualitativas que sean sujetas a lo que respecta a la medición, provocando que sus indicadores se vean afectados en la observación y tendencia de los procesos, proyectos programas y planes como también los riesgos que afectan sus operaciones, la gestión de la empresa y el impacto de sus resultados, ya sean estos internos o externos.

Pronóstico

La situación actual dela Empresa se vuelve crítica cuando en el mercado aparecen negocios fuertes en términos de capital, factor que permite ofrecer a los productores mejores precios por las cosechas de cacao, esto se vuelve en un peligro para la sostenibilidad de Agrokim S.A, la misma que debe crecer económicamente y evitar un manejo ineficiente de recursos, de ahí es la necesidad de tomar medidas correctivas.

Control al Pronóstico

Para aportar a Agrokim S.A. con medidas de desarrollo económico o crecimiento económico es necesario establecer las falencias de control interno, a fin de presentar soluciones que aseguren el correcto desempeño de las actividades empresariales.

1.1.2 Delimitación del problema

Delimitación Espacial:

País: Ecuador

Región: Cinco (Costa)

Provincia: Guayas

Cantón: Milagro

Empresa: Agrokim S.A.

Actividad Económica: Compra y Venta de Cacao.

Dirección: Calle 5 de Junio entre Eloy Alfaro y 12 de Febrero

Campo de estudio: Gestión de Control

Área: Control Interno

Delimitación Temporal:

El estudio se efectuará sobre los resultados económicos del período 2013 y el sistema de control interno que se aplicó.

Además se recalca que los resultados obtenidos en el estudio servirán por un período de tres años, pasado este tiempo se deberán actualizar.

1.1.3 Formulación del problema

¿De qué forma el Control Interno incide en el crecimiento económico, de la Empresa Agrokim S.A, situada en la Ciudad de Milagro, período 2013?

1.1.4 Sistematización del problema

1. ¿Cómo influyen las políticas en la efectividad de las operaciones de la Empresa Agrokim S.A?
2. ¿De qué manera los procedimientos de las diversas actividades influyen en la eficacia de los objetivos de la Empresa Agrokim S.A?
3. ¿En qué medida los reglamentos emitidos por la administración inciden en el desempeño del personal de la Empresa Agrokim S.A?
4. ¿De qué forma los indicadores de control influyen en el cumplimiento de los planes de la Empresa Agrokim S.A?

1.1.5 Determinación del tema

Análisis del Control Interno y su incidencia en el crecimiento económico, de la Empresa Agrokim S.A, situada en la Ciudad de Milagro, Año 2013.

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo General de la Investigación

Establecer de qué forma el Control Interno incide en el crecimiento económico, de la Empresa Agrokim S.A, situada en la Ciudad de Milagro, período 2013, a través de un estudio cuyas técnicas de recolección de información son la encuesta y entrevista, para contribuir con la sostenibilidad y rentabilidad del negocio.

1.2.2 Objetivos Específicos de Investigación

- Determinar cómo influyen las políticas en la efectividad de las operaciones de la Empresa Agrokim S.A.

- Examinar de qué manera los procedimientos de las diversas actividades influye en la eficacia de los objetivos de la Empresa Agrokim S.A.

- Establecer en qué medida los reglamentos emitidos por la administración inciden en el desempeño del personal de la Empresa Agrokim S.A.

- Identificar de qué forma los indicadores de control influyen en el cumplimiento de los planes de la Empresa Agrokim S.A.

1.3 JUSTIFICACIÓN

Agrokim S.A. es una empresa que durante 7 años se dedica a la compra y venta de cacao, en sus inicios sus actividades se reducían a la adquisición y comercialización del cacao y únicamente laboraban los integrantes de la familia, pero actualmente estas se han diversificado en la compra, secado y posterior venta del mismo, dando lugar a la generación de fuentes de trabajo. Lo expuesto demuestra el crecimiento de la empresa en término de operaciones y colaboradores, dejando de ser un negocio unipersonal para formar de las actuales PYMES de nuestro mercado.

Si se analiza el Plan Nacional del Buen Vivir, se puede determinar la importancia de los negocios que forman parte del sector agrícola, así en su objetivo No 9, se refiere a Garantizar el trabajo digno en todas sus formas de generar trabajos en condiciones

dignas, buscar el pleno empleo priorizando a grupos históricamente excluidos, reducir el trabajo informal y garantizar el cumplimiento de los derechos laborales, esto deja claro que Agrokim S.A. dejó de ser un simple negocio, hoy se constituye en una empresa que genera empleo y que contribuye con la calidad de vida de los habitantes del cantón Milagro.

Investigar el crecimiento económico de la empresa en mención permitirá establecer sus falencias, en este caso las de control interno para definir de qué forma influyen en los rendimientos financieros y por ende en la economía de este negocio, así se podrán establecer medidas que lleven a generar controles seguros que aseguren el crecimiento del negocio en tamaño, número de empleados y en rentabilidad.

Milagro es un cantón que está demostrando que la agricultura debe ser apuntalada por el comercio y la industrialización, para Agrokim S.A., la comercialización es fundamental, esperan evitar el exceso de revendedores en la gestión de distribución y asegurar a agricultores e inversionistas una rentabilidad atractiva.

Lograr lo expuesto requiere que las acciones administrativas y contables sigan un camino bien definido en cuanto a políticas, reglamentaciones, procedimientos, etc., esto asegurará el éxito empresarial.

La justificación a este trabajo de investigación se hace evidente en lo expuesto y se fortalece al mencionar el Plan Nacional del Buen Vivir, dejando claro que los negocios generan empleo y con ello aportan al buen vivir de la ciudadanía cuando crecen y dan un trato y salario justo a sus colaboradores.

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1. MARCO TEÓRICO

2.1.1. Antecedentes Históricos

Desde la antigüedad, el ser humano ha tenido la necesidad de vigilar sus recursos y los del grupo del cual formaba parte, de esta manera se demuestra que en tiempos pasados se tenía tipos de control para evitar hurtos.

Bajo la ley británica de sociedades anónimas de 1862, la Auditoria fue reconocida como una profesión por primera vez, la labor de auditor prosperó rápidamente en Inglaterra, cuyo objetivo fundamental era la detección del fraude.

En 1900 llego a Estados Unidos y se estableció con una percepción diferente, siendo el objetivo principal de la auditoria la investigación independiente de los programas financieros y de los resultados de los procedimientos.

Se empezó a desarrollar el tipo de auditoría interna y del gobierno lo que facilito el desarrollo de la de Auditoria como un paso completo y adjunto al interior de las sociedades, otorgando así el progreso de un sistema de control propio para cada una de ellas.

Los directivos examinan maneras de controlar eficientemente las empresas que administran. Los Controles Internos se establecen con el fin de descubrir, en el plazo

deseado, cualquier desviación en relación a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa y de limitar las sorpresas.

Dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro.

Los controles internos sirven como impulso para la eficiencia, reducen el riesgo de que los activos sufran pérdidas de valor y contribuyen a verificar la veracidad de los estados financieros y el cumplimiento de la ley y normativa vigente.

Los controles internos son favorables para la obtención de diversos objetivos importantes, es por ello que cada vez es mayor el requerimiento de contar con mejores sistemas de control interno y de informes sobre los mismos. El control interno es considerado cada vez más como una solución a cuantiosos problemas potenciales.

2.1.2. Antecedentes Referenciales

Antecedente 1

Tipo de trabajo: TESIS DE GRADO

Título: DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO ORIENTADO A MINIMIZAR RIESGOS Y OPTIMIZAR RECURSOS EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EN LA EMPRESA PUEBLA CHÁVEZ Y ASOCIADOS CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PARA EL AÑO 2012.

Año: 2013

Autor (a): Inés Edelmira Cabrera Rivera

Cecibel Jiménez Salazar

Institución: ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL CHIMBORAZO

Problemática: El no establecimiento de responsabilidades a los encargados de las diferentes áreas de la empresa PUEBLA CHÁVEZ Y ASOCIADOS CÍA.LTDA., es una de las deficiencias notables, no cuentan con un manejo administrativo y financiero óptimo que le permita desarrollar con eficiencia sus actividades, y así incrementen sus utilidades.

Objetivo: Diseñar procedimientos de control interno, orientados a minimizar riesgos y optimizar recursos en el área administrativa y financiera en la empresa Puebla Chávez y Aso. Cía. Ltda.

Metodología: Se empleó una metodología basada en la deducción e inducción, con un tipo de investigación descriptiva y exploratoria, con técnicas como la encuesta.

Conclusiones: Al no existir un manual de funciones ni un reglamento de trabajo, dificulta el normal de las actividades, dando duplicidad de funciones y centralización de tareas, lo que conlleva a que el talento humano no tenga un claro conocimiento de las delimitaciones de sus obligaciones y responsabilidades.

URL:<http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/2734>¹

El trabajo antes mencionado aporta en gran cantidad al desarrollo de nuestra tesis, ya que tienen relación con la problemática de nosotras tenemos, ya que en toda Empresa si no hay un Control Interno idóneo, la entidad se ve afectada significativamente.

Antecedente 2

Tipo de trabajo: TESIS DE GRADO

Título: ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO PARA LA EMPRESA ECUATECHNOLOGIES S.A.

Año: 2009

Autor (a): MARCELA MIER ORTÍZ

Institución: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL

¹ CABRERA RIVERA, Inés., & JIMÉNEZ SALAZAR, Cecibel.: *Diseño de procedimientos de control interno orientado a minimizar riesgos y optimizar recursos en el área administrativa y financiera en la empresa puebla Chávez y asociados Cía. Ltda. De la Ciudad de Riobamba*, Tesis de grado para optar al título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría, Escuela de Contabilidad y Auditoría, Escuela Superior Politécnica Del Chimborazo, Riobamba, 2013.

Problemática: La empresa Ecuatechnologies no cuenta con un adecuado sistema de control interno para hacer un seguimiento de satisfacción del cliente; no existe una delegación de funciones que permita una responsabilidad en el puesto asignado de cada uno de los empleados además se da poca importancia a la capacitación del personal lo que produce que este desactualizado en nuevas técnicas, de Administración, Ventas y Atención al Cliente.

Objetivo: Elaborar un manual de Control Interno Administrativo que permita en la empresa Ecuatechnologies S.A. cumplir con los objetivos planteados y mejorar la organización en cada una de sus áreas.

Metodología: Se empleó una metodología basada en la deducción e inducción, con un tipo de investigación descriptiva y exploratoria, con técnicas como la encuesta.

Conclusiones: En la Empresa Ecuatechnologies de las áreas investigadas (Ventas, Atención al Cliente y Recursos Humanos) no existen objetivos claros y precisos, ni mucho menos una organización eficiente que sirvan de guía y orientación para el adecuado funcionamiento de la misma.

URL:<http://repositorio.ute.edu.ec/handle/123456789/11054>²

La presente tesis de grado es muy útil para nuestro trabajo, debido a que si no existe una segregación de funciones para el personal que labora en la empresa, esto dificulta el cumplimiento de las funciones y por ende la consecución de los objetivos de la misma.

² MIER ORTÍZ, Marcela: *Elaboración de un manual de Control Interno Administrativo para la empresa Ecuatechnologies S.A.*, Tesis de grado para optar al título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría – Contadora Pública C.P.A., Escuela de Contabilidad y Auditoría, Universidad Tecnológica Equinoccial, Quito, 2009.

Antecedente 3

Tipo de trabajo: TESIS DE GRADO

Título: PROPUESTA DE GESTION DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA ITALVIAJES, C.A.

Año: 2010

Autor (a): FERNANDO MONASCAL

Institución: UNIVERSIDAD DE MONTEAVILA

Problemática: La Empresa Italviajes, C.A. no cuenta con sistemas de monitoreo y seguimiento de las actividades de registros de datos, así mismo el sistema existente para el manejo operativo, carece de campos de validación, es por ello que las operaciones administrativas presentan retardo, ocasionando pérdidas económicas en operaciones.

Objetivo: Proponer mejoras a la gestión del proceso de Control Interno en la Empresa Italviajes, C.A.

Metodología: Se empleó una metodología basada en la deducción e inducción, con un tipo de investigación de campo fundamentada en una base documental, con técnicas como la encuesta.

Conclusiones: Con base a los datos recogidos y analizados, producto de las encuestas para el método de gestión de Control Interno en la Empresa Italviajes, C.A., se evidenció que existe un gran desconocimiento de su aplicación y las actividades que abarca y quienes son los responsables de su ejecución.

URL:http://www.uma.edu.ve/postgrados/gestion/revistas/revista_nro2/Teg%20y%20otros/teg_fernando_monascal_2da.pdf³

Es de mucha importancia destacar que la capacitación continua del personal influye de manera directa en la realización de las funciones en la Empresa, es por ello que el presente trabajo aporta a la realización de nuestra tesis, debido a que esto ocurre en la mayoría de las empresas.

2.1.3. Fundamentación

El control interno

Según **Samuel Alberto Mantilla Blanco, Sandra Yolima Cante**: “el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas”.⁴

El control interno es definido en forma amplia como un proceso realizado por la administración, la dirección y el resto de talento humano con el que cuenta una entidad, creado para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos

³ MONASCAL, Fernando: *Propuesta de Gestión de Control Interno en la Empresa Italviajes, C.A*, Tesis de Grado para optar al título de Especialista en Planificación, Desarrollo y Gestión de Proyectos, Comité De Estudios de Postgrado, Universidad Monteávila, Caracas,2010.

⁴ MANTILLA BLANCO, Samuel, YOLIMA CANTE, Sandra: *Auditoria de control interno*, p. 11.

Importancia del control interno

Mientras más grande y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, entonces una empresa unipersonal no necesita de un sistema de control complejo.

Pero cuando las empresas tienen más de un dueño, muchos empleados, y diversas tareas delegadas; los empresarios pierden el control y es necesario un mecanismo de control interno.

Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes.

El control interno es una fuente fundamental para el logro y cumplimiento de los objetivos determinados por la empresa, mediante el cual se puede aplicar métodos de control y establecimientos de políticas internas para una mejor ejecución de las tareas alcanzar.

Protección de los activos:

Con este objetivo el sistema de control interno pretende prevenir los errores (no intencionales), o regularidades (intencionales), que conlleven al incumplimiento de la eficiencia.

Obtención de información adecuada:

El control interno debe permitir la obtención de información adecuada de manera tal que proporcione buenos informes para la toma de decisiones internas así como para terceros (Estados Contables).

Promoción de la eficiencia operativa:

Este objetivo se genera del cumplimiento de los dos anteriores ya que una protección de los activos, unida a la obtención de información adecuada, conlleva a una mayor eficiencia en la forma en que se desenvuelven las operaciones. La expresión eficiencia operativa abarca, prácticamente, toda la gama de actividad de la empresa.

Estímulo de adhesión a las políticas de la dirección:

En rigor, el último objetivo hace referencia, de alguna manera, a la promoción de la eficiencia operativa, dado que si logra la adhesión a la política fijada por la dirección, que debería estar acorde al logro de los fines para lo que el ente ha sido creado, debe concluirse que tal adhesión redundara en mayores posibilidades de consecución de tales propósitos.

El Informe Coso porque es la base de todo control porque mediante este sistema Coso podemos evaluar el ambiente del control, la eficiencia y eficacia de los procedimientos, obtener la fiabilidad de los estados financieros, y el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO

El Control interno consta de controles internos Contables y administrativos.

La clasificación de los Controles Internos contables y administrativos varía de acuerdo a cada circunstancia individual.

CONTROL ADMINISTRATIVO

Los controles administrativos abarcan el plan de organización y todos los métodos y operaciones relacionados primordialmente con eficiencia en operaciones y apego a las políticas de la organización y comúnmente solo poseen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen los controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

El Control Interno Administrativo abarca el plan de organización y los procedimientos y registros relativos a los procedimientos decisivos que orientan la aprobación de transacciones por parte de la gerencia. Implica todas aquellas medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas instauradas en todos los departamentos de la organización.

El control administrativo se establece en el SAS-1 de la siguiente manera:

El control administrativo incluye, pero no se limita al plan de organización, procedimientos y registros que se relacionan con los procesos de decisión que conducen a la autorización de operaciones por la administración. Esta autorización es una función de la administración asociada directamente con la responsabilidad de lograr los objetivos de la organización y es el punto de partida para establecer el control contable de las operaciones.

CONTROL CONTABLE

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.

El control contable está descrito también el SAS Número 1 de la así:

El control contable comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que se relacionen con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros y por consiguiente se diseñan para prestar seguridad razonable de que:

- a) Las operaciones se ejecuten de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- b) Se registren las operaciones como sean necesarias para:
 - 1) permitir la preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o con cualquier otro precepto ajustable a indicados estados, y
 - 2) conservar la contabilidad de los activos.
- c) el acceso a los activos se aprueba solo de acuerdo con la autorización de la administración.
- d) Los activos registrados en la contabilidad se comparan a intervalos razonables con los activos existentes y se toma la acción adecuada respecto a cualquier diferencia.⁵

⁵ A.I.C.P.A. (2014). *American Institute of CPAs*. Recuperado el 18 de Mayo de 2014, de <http://www.aicpa.org/research/standards/auditattest/pages/sas.aspx>

ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

Las características de un satisfactorio sistema de control interno deberían incluir:

- Un plan de organización que posea una óptima segregación de funciones.
- Un sistema de autorizaciones y procedimientos de registro que proporcione debidamente un control sensato sobre activos, pasivos, ingresos y gastos.
- Prácticas sanas en la realización de deberes y funciones de cada uno de los departamentos de la organización
- Recurso Humano con aptitudes adecuadas acorde con las responsabilidades que vaya a asumir.

Estos elementos son significativos específicamente por derecho propio pero son tan primordiales para un sistema de control interno apropiado que cualquier insuficiencia importante en uno de ellos impediría el funcionamiento satisfactorio de todo el sistema. Por ejemplo, el sistema de autorización y de procedimientos de registros no puede considerarse adecuado sin que el personal encargado de desarrollar las operaciones sea debidamente preparado, lo cual es obligatorio para el correcto funcionamiento del sistema.

EL PLAN DE ORGANIZACIÓN

Un plan de organización oportuno puede cambiar conforme a la empresa, sin embargo un plan satisfactorio tiene que ser sencillo y flexible y debe manifestar notoriamente las líneas de autoridad y responsabilidad. Una parte importante en cualquier plan de organización es la independencia de funciones de operación, salvaguardia, contabilización y auditoría interna. Esta independencia necesita la separación de obligaciones de tal manera que existan registros fuera de un departamento para utilizarlo de control sobre sus tareas. Aunque estas separaciones son indispensables, las labores de todos los departamentos deben integrarse y coordinarse para lograr un flujo normal de trabajo y eficiencia en las operaciones.

Además de una adecuada segregación de funciones debe implantarse la responsabilidad en cada departamento, ya que con las políticas de la empresa, en conjunto se debe ir a la delegación de autoridad para afrontar tales responsabilidades.

Cuando el trabajo es complementario, las responsabilidades no deberían ser las mismas, lo recomendable sería dividir las en fases.

La división de responsabilidades es esencial en un buen régimen de control interno, el cual establece que las funciones de comienzo y autorización de un trabajo deben estar separadas de su contabilización. De la misma manera el resguardo de activos debe estar separado de su contabilización.

PRÁCTICAS SANAS

La efectividad del control interno y la eficiencia en operaciones son establecidas en mayor nivel por las prácticas perseguidas en el proceso y acatamiento de los deberes y funciones de cada área de la organización.

Las operaciones adoptadas deben proporcionar los pasos precisos para la autorización de transacciones, su investigación y el sostenimiento de custodia de los activos. Prácticas sanas proporcionan los medios para afirmar la integridad de tales autorizaciones, investigaciones y salvaguardia.

Esto comúnmente se obtiene con una segmentación tal de deberes y responsabilidades que ninguna persona pueda manejar una transacción totalmente de inicio a fin. Con esta segmentación se proporciona una justificación auxiliar de la corrección del trabajo y la posibilidad de descubrimiento de faltas crezca. Como se explica bajo plan de organización, esta segmentación de responsabilidad es ajustable tanto a los departamentos como a personas y debe practicarse en la organización sistemáticamente y a todos los niveles de mando.

RECURSO HUMANO

Un sistema de control interno que se desempeñe satisfactoriamente depende no exclusivamente de la planeación de una organización efectiva y lo apropiado de sus prácticas y procedimientos, sino también, de la aptitud de los funcionarios, directores de departamento y otros empleados claves para llevar a cabo lo establecido en una forma económica y eficiente.

Los controles administrativos frecuentemente se relacionan solo indirectamente a los registros financieros y por lo tanto no requieren evaluación. Si el auditor independiente sin embargo considera que ciertos controles administrativos poseen importancia en relación con la razonabilidad de los registros financieros debe considerar la necesidad de evaluarlos. Por ejemplo, los registros estadísticos mantenidos por producción y ventas o cualquier otro departamento de operaciones puedan requerir evaluación en un caso particular.

La revisión que realiza el auditor sobre el control interno, debe ser realizada como una etapa aparte del examen, de preferencia en una fecha media, utilizando operaciones de auditoría adecuados destinados exclusivamente a valorar la efectividad del método del cliente. Cuando no es factible realizarla mediante ese método, la revisión debe ejecutarse en conjunto con otras fases del programa de Auditoría. La investigación realizada por el Auditor Independiente debe ser ejecutada de una manera óptima.

El Auditor Independiente puede proporcionarle a su clientes productivas que le sirvan para mejorar o hacer más eficaz y eficiente el sistema de Control Interno.⁶

⁶ UNIVERSIDAD DEL CAUCA. (2014). *REPOSITORIO UNIVERSIDAD DEL CAUCA*. Recuperado el 19 de Mayo de 2014, de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfli1.html>

2.2 MARCO LEGAL

Estas normas pertenecen al control interno para las entidades y organismos tanto del sector público y personas jurídicas de derecho privado, las cuales fueron tomadas del Registro Oficial N°37.

100 NORMAS GENERALES

100-01 Control Interno

Referimos que el control interno es y será la responsabilidad de cada institución perteneciente del estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos. Este control tendrá como finalidad en crear condiciones para el ejercicio del control y así brindar seguridad a los recursos públicos.

100-02 Objetivos del control interno

Damos como referencia que al promover la eficacia y eficiencia de las operaciones, garantizar la confiabilidad, integridad, cumplir con las disposiciones legales, proteger y conservar el patrimonio público son los cuatro objetivos principales del control interno del cual deben las entidades, organismo del sector público y personas jurídicas de derecho privado deben cumplir con dicha disposición.

100-03 Responsables del control interno

Referimos que todo servidor de las entidades, son los únicos responsables de realizar las acciones y atender los requerimientos para el diseño, implantación, operación y fortalecimiento de los componentes del control interno, sustentados en la normativa legal y con el apoyo de la auditoría interna como ente asesor y de consulta.

200 AMBIENTE DE CONTROL

Como referencia indicamos que el ambiente de control es el conjunto de situaciones y conductas que encuadran al ser utilizada en una entidad ya que el personal es la esencia de cualquier organismo al igual que sus atributos individuales como la integridad, valores éticos y el ambiente donde operan.

200-03 Políticas y prácticas de talento humano

Hacemos referencia que esta norma incluye políticas y prácticas importantes para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano en una organización que se garantice y asegure el desarrollo profesional, transparencia, eficacia y vocación de servicio.

200-04 Estructura organizativa

Podemos referir que esta norma la encargada de crear una estructura organizativa es la máxima autoridad de cada organización que acoja el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos.

300 EVALUACIÓN DEL RIESGO

Como referencia nosotros indicamos que la encargada de establecer mecanismos necesarios ya sea analizar, identificar y tratar riesgos es la máxima autoridad.

300-01 Identificación de riesgos

Referimos quien ayuda a identificar los riesgos que suceden en el trabajo son únicamente los directivos de las entidades quien tendrá la labor de monitorear dichas falencias presentadas.

300-02 Plan de mitigación de riesgos

Indicamos que toda entidad debe contar con un plan de mitigación de riesgos que permitan tanto al sector público como privado desarrollar estrategias de manera clara, precisa y concisa y poder identificar los riesgos de manera oportuna.

300-03 Valoración de los riesgos

Toda entidad debe tener una valoración de los riesgos para estimar la probabilidad de ocurrencia obteniendo un detalle puntual sobre los riesgos que se deben evaluar.

300-04 Respuesta al riesgo

Referimos que esta norma los únicos encargados para dar respuesta son los directivos de la entidad, considerando la probabilidad y el impacto en relación a su costo/beneficio.

400 ACTIVIDADES DE CONTROL

Refiero que los responsables para las actividades de control y los que van a establecer políticas y procedimientos para el manejo del riesgo es la máxima autoridad de la entidad.

403 Administración financiera - TESORERÍA

403-01 Determinación y recaudación de los ingresos

Se refiere que todo ingreso logrados a través de las cajas recaudadoras, ya sea en efectivo o cheques serán revisados, depositados y registrados en su respectiva cuenta.

403-04 Verificación de los ingresos

Nos referimos que cada depósito sea verificado, con el fin de que el mismo sea comprobado por el banco para así controlar y se lleve un registro diario esta verificación de los ingresos son para las instituciones que dispongan de cajas recaudadoras.

403-05 Medidas de protección de las recaudaciones

Referimos que la encargada para adoptar las medidas para resguardar los fondos que son recaudados diariamente, es la máxima autoridad y el servidor encargado de la administración de los recursos de cada entidad pública.

403-11 Utilización del flujo de caja en la programación financiera

Referimos que todas las entidades y organismos del sector público deben elaborar la Programación de Caja para así obtener un adecuado manejo de los recursos financieros.

403-14 Inversiones financieras, adquisición y venta

Mencionamos que las entidades y los organismos del sector público pueden invertir cierta cantidad de dinero no excedente, para lo cual se considerará la mejor opción para el Estado y para las indicadas entidades.

403-15 Inversiones financieras, control y verificación física

Referimos que se para tener un adecuado control se debe llevar un registro en el cual permitan identificar a cada tipo de inversión corriente y establecer los montos de los intereses, dividendos u otra clase de renta que devenga cada una de ellas.

404-03 Política y manual de procedimientos

Referimos que el encargado de definir políticas, directrices de endeudamiento es la máxima autoridad. Cabe mencionar que el manual de procedimientos para la administración de la deuda incluirá el flujo, esto contiene una descripción de la información relacionada con el financiamiento tanto externo e interno, este deberá actualizarse permanentemente a fin de que todo el proceso legal, administrativo y financiero que debe seguirse en este tipo de operaciones sea aplicado correctamente.⁷

2.3 MARCO CONCEPTUAL

Acatamiento: Es cumplir y seguir una orden ya sea una sentencia, disposición o ley determinada que me asigne.

Administración: Proceso de planear, organizar y evaluar las actividades de un grupo de personas que trabajan en la consecución de una meta determinada.

⁷ CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. (2014). *Normas de control interno*. Recuperado el 15 de Mayo de 2014, de http://www.centrocultural-quito.com/imagesFTP/12574.NORMAS_DE_CONTROL_INTERNO_VIGENTES.pdf

Análisis situacional: Acción de reunir y estudiar información referente a uno o más aspectos de una organización. También, investigación de los antecedentes que contribuye a formular mejor el problema de investigación.

Auditoria: Revisión de saldos, cuentas y procedimientos contables y administrativos. Se realiza para asegurarse de la veracidad de los saldos y la correcta utilización de los procesos.

En ella se determinan las fallas de registro y la salud financiera de una empresa. Se realiza sobre los libros contables, estados financieros, contratos y confirmaciones con proveedores y clientes a través de llamadas y/o correspondencia.

Calidad: Es el parámetro que permite medir el grado de satisfacción de los usuarios por los productos o servicios recibidos. El concepto de calidad determinada la definición de políticas, pautas, normas y procesos administrativos y de control.

Control interno: Son todas las medidas utilizadas por la empresa para proteger contra errores, desperdicio, fraudes y para asegurar la confiabilidad de los datos contables. Está diseñado para ayudar en las operaciones eficientes de la empresa y para asegurar el cumplimiento de las políticas de la empresa.

Deterioro: Es la acción y efecto de deteriorar o deteriorarse (empeorar, estropear, degenerar o poner en inferior condición algo). El deterioro está asociado a la decadencia y puede referirse a las personas, las cosas o hasta entidades indeterminadas.

Efectividad: Capacidad de lograr un efecto deseado, esperado o anhelado. En cambio, eficiencia es la capacidad de lograr el efecto en cuestión con el mínimo de recursos posibles viable.

Eficacia: Es la capacidad de la causa eficiente para producir su efecto.

Enfoque: Es la manera que a través de la cual un individuo, grupo de personas, empresa, considerarán un determinado punto en cuestión, para así conseguir que dicho problema tenga una solución.

Estrategia: Es un conjunto de acciones planificadas sistemáticamente en el tiempo que se llevan a cabo para lograr un determinado fin.

Financiero: Procedimientos apropiados para la elaboración de informes financieros. En una Auditoría de Gestión el componente financiero puede constituir sólo un elemento a considerar en la evaluación de otras áreas en la entidad examinada.

Financiamiento: Poner el capital necesario para el desarrollo de una actividad económica.

Inflación: Es un aumento general de precios o, lo que es lo mismo, la pérdida del poder adquisitivo de la moneda en un país determinado. La inflación se mide por medio de índices, los cuales establecen las diferencias porcentuales de precios entre dos fechas.

Marketing: Se trata de la disciplina que estudia el comportamiento de los mercados y de los consumidores. El marketing analiza la gestión comercial de las organizaciones, con el objetivo de retener a los clientes a través de la satisfacción de sus necesidades.

Normas: Son reglas o lineamientos que se deben seguir para ajustar las conductas, tareas, actividades, etc. También se la considera como principio de acción correcta obligatorio para los miembros de un grupo y que sirve para guiar, controlar o regular el comportamiento adecuado y aceptable.

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC): Estas normas son el resultado de amplias investigaciones y esfuerzos de diversas instituciones educativas, financieras y profesionales del área contable en el mundo. Su propósito es estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros.

Objetivos: Propósito o fin que se pretende alcanzar, ya sea con la realización de una sola operación, de una actividad concreta, de un procedimiento, de una función completa o de todo el funcionamiento de una organización.

Organización: Conjunto de personas e instalaciones con una disposición de responsabilidades, autoridades y relaciones.

Política: Es una norma de proceder, una orientación clara para dirigir todas las actividades de un mismo tipo.

Procedimientos: Forma específica para llevar a cabo una actividad o un proceso.

Proceso: Conjunto de actividades mutuamente relacionadas o que interactúan, las cuales transforman elementos de entrada en resultado.

Recursos: Son todos los elementos, que permiten la ejecución de los procesos en un sistema, pueden ser humanos, financieros y materiales.

Responsabilidad: Es un valor que está en la conciencia de la persona, que le permite reflexionar, administrar, orientar y valorar las consecuencias de sus actos, siempre en el plano de lo moral.

Sistema: Conjunto de elementos mutuamente relacionados o que interactúan.

Sistematización: Acción y efecto de preestablecer un orden a través de la descripción de funciones, normas, políticas, procedimientos, entre otros, para que el desarrollo de las actividades de una organización se realice con fundamento en métodos racionales de trabajo.

Tareas: Son las actividades individualizadas y ejecutadas por el ocupante del cargo.

Técnica: Conocimiento de un conjunto de procedimientos a seguir para alcanzar un resultado esperado.

Toma de decisiones: Selección de una entre varias opciones o cursos alternativos de acción.

Venta: Es un proceso organizado orientado a potenciar la relación vendedor/ cliente con el fin de persuadirle para obtener los productos de la empresa.

2.4 HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.4.1 Hipótesis General

HG: El Control Interno incide en el crecimiento económico de la Empresa Agrokim S.A, situada en la Ciudad de Milagro, periodo 2013.

2.4.2 Hipótesis Particulares

HP1: Las políticas influyen en la efectividad de las operaciones de la Empresa Agrokim S.A.

HP2: Los procedimientos de las diversas actividades influyen en la eficacia de los objetivos de la Empresa Agrokim S.A.

HP3: Los reglamentos emitidos por la administración inciden en el desempeño del personal de la Empresa Agrokim S.A.

HP4: Los indicadores de control influyen en el cumplimiento de los planes de la Empresa Agrokim S.A.

2.4.3 Declaración de Variables

Hipótesis General

Independiente: Control Interno.

Dependiente: Crecimiento económico.

Hipótesis Particulares

HP1:

Independiente: Políticas.

Dependiente: Efectividad de operaciones.

HP2:

Independiente: Procedimientos.

Dependiente: Eficacia de objetivos.

HP3:

Independiente: Reglamentos.

Dependiente: Desempeño del personal.

HP4:

Independiente: Indicadores de control.

Dependiente: Cumplimiento de planes.

2.4.4 Operacionalización de las Variables

Cuadro 1. Operacionalización de las variables

Variables Independientes	Definiciones	Dimensiones	Indicadores	Técnicas	Instrumentos
Control Interno	Es el conjunto de acciones, políticas, normas con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.	Control de Gestión	Número de políticas de control implementadas por el negocio.	Encuesta	Cuestionario
Variables Dependientes	Definiciones	Dimensiones	Indicadores	Técnicas	Instrumentos
Crecimiento Económico.	Es el incremento del valor ya sea de bienes o servicios finales producidos por una economía generalment e de un país o una región en un determinado período.	Rentabilidad	6,5% de Crecimiento económico en dos años.	Encuesta	Cuestionario

Variables Independientes	Definiciones	Dimensiones	Indicadores	Técnicas	Instrumentos
Políticas	Es plantear la acción, por la cual sirven para formular, interpretar y suplir las normas concretas.	Reglamentos	Número de políticas implementadas en el negocio.	Encuesta	Cuestionario
Variables Dependientes	Definiciones	Dimensiones	Indicadores	Técnicas	Instrumentos
Efectividad de operaciones	Es la capacidad o facultad para lograr un objetivo o fin deseado, que se han definido previamente, y para el cual se han desplegado acciones estratégicas para llegar a él.	Efectividad Empresarial	Número de objetivos planificados. Número de objetivos logrados.	Encuesta	Cuestionario

Variables Independientes	Definiciones	Dimensiones	Indicadores	Técnicas	Instrumentos
Procedimientos	Es el proceso a través del cual las actividades de una organización se adaptan a un plan de acción y dicho plan se acopla a las actividades de la organización.	Control de Riesgos	Número de actividades procedimentadas	Encuesta	Cuestionario
Variables Dependientes	Definiciones	Dimensiones	Indicadores	Técnicas	Instrumentos
Eficacia de objetivos	Se refiere en si al uso racional de los medios para alcanzar un objetivo predeterminado es decir, cumplir un objetivo con el mínimo de recursos disponibles y tiempo.	Efectividad Empresarial	Número de objetivos cumplidos	Encuesta	Cuestionario

Variables Independientes	Definiciones	Dimensiones	Indicadores	Técnicas	Instrumentos
Reglamentos	Es el conjunto de reglas con el fin de establecer parámetros de dependencia para así realizar una tarea específica.	Políticas Internas.	Números de reglamentos diseñados e implementados.	Encuesta	Cuestionario
Variables Dependientes	Definiciones	Dimensiones	Indicadores	Técnicas	Instrumentos
Desempeño del Personal	Implica el cumplimiento o efectivo de las actividades y funciones inherentes a un cargo determinado.	Eficiencia Laboral	Número de actividades laborales cumplidas.	Encuesta	Cuestionario

Variables Independientes	Definiciones	Dimensiones	Indicadores	Técnicas	Instrumentos
Indicadores de Control	Se refiere a la representación de una realidad de forma cuantitativa en una organización para ver si están siendo exitosos o si están cumpliendo con los objetivos.	Control de riesgos	Número de medidas adoptadas para el control de actividades.	Encuesta	Cuestionario
Variables Dependientes	Definiciones	Dimensiones	Indicadores	Técnicas	Instrumentos
Cumplimiento de Planes	Es aquella que resulta ser una condición a la hora de querer triunfar o permanecer en un determinado puesto para así alcanzar los fines propuestos y que fueron la motivación del plan.	Planificación Estratégica	Número de planes efectuados. Número de objetivos planificados que se cumplieron en el año.	Encuesta	Cuestionario

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solís

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Para el presente trabajo de investigación se han considerados varios aspectos recopilados a través de un estudio donde damos a conocer que nuestro tipo de investigación está basada en las siguientes características:

Investigación Cuantitativa

Según **Cesar Augusto Bernal Torres**: “la investigación cuantitativa se fundamenta en la medición de las características de los fenómenos sociales. Este método tiende a generalizar y normalizar resultados”.⁸

Es aquella que plantea un problema de estudio delimitado y concreto. Una vez planteado el problema de estudio delimitado y concreto Sobre la base de la revisión de la literatura construye un marco teórico. De esta teoría deriva hipótesis. Somete a prueba las hipótesis mediante el empleo de los diseños de investigación apropiados. Si los resultados corroboran las hipótesis o son congruentes con estas, se aporta evidencia en su favor.

⁸ BERNAL TORRES, César: *Metodología de la investigación*, p. 57.

Investigación Exploratoria

Según **Mohammad Naghi Namakforoosh**: “el objetivo principal de la investigación exploratoria es captar las perspectiva general del problema. Se puede aplicar para generar el criterio y dar prioridad a algunos problemas”.⁹

Es de tipo Exploratoria ya que todo el estudio continuo que se va a realizar se basa en una investigación exhaustiva sobre Control Interno donde se generan en diferentes efectos de manuales de control.

Investigación Descriptiva

Según **Gemma García Ferrer**: “la investigación descriptiva supone un corte en el tiempo para analizar, en ese momento concreto, determinados aspectos y sacar conclusiones, sin fundamentar el procedimiento en la búsqueda de relaciones causa y efecto”.¹⁰

Es de tipo descriptiva ya que se ha realizado una gran descripción concreta sobre el problema a tratar, como es la ausencia de Control Interno en la Empresa Agrokim S.A.

Investigación Correlacional

Según **Neil J. Salkind**: “la investigación correlacional proporciona indicios de la relación que podría existir entre dos o más cosas, o que tan bien uno o más datos podrían predecir un resultado específico”.¹¹

⁹ NAMAKFOROOSH, Mohammad: *Metodología de la investigación*, p. 89.

¹⁰ GARCÍA FERRER, Gemma: *Investigación comercial*, p. 45.

¹¹ SALKIND, Neil: *Métodos de investigación*, p. 12.

Los estudios correlacionales pretenden medir el grado de relación y la manera cómo interactúan dos o más variables entre sí. Estas relaciones se establecen dentro de un mismo contexto, y a partir de los mismos sujetos en la mayoría de los casos.

Investigación Aplicada

Según **Raúl Rojas Soriano**: “es el proceso de conocimiento en el que el interés primordial radica en buscar información fundamentalmente empírica sobre problemas que surgen. Los resultados de la investigación aplicada permiten realizar un diagnóstico de la situación o problema estudiado”.¹²

La investigación es Aplicada debido a que permite orientar el estudio y aplicación del proceso de investigación en problemas determinados, este tipo de investigación se la utiliza cuando se identifica el problema de falta de Control Interno, esto permite tomar medidas correctivas.

3.2 LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA

3.2.1 Característica de la población

La población en que nos vamos a enfocar para el estudio de investigación de nuestro proyecto está formada por el personal que integran AGROKIM S.A., esto es un total de 10 personas, lo que la hace acreedora a su denominación de PYME (pequeña empresa).

3.2.2 Delimitación de la población

La población que conforma el grupo objetivo es finita y corresponde al personal de la empresa.

Las Personas que laboran en AGROKIM S.A., en el cantón Milagro, Provincia del Guayas, Región Cinco-Costa, Ecuador.

¹² ROJAS SORIANO, Raúl: *Investigación social*, p. 156.

3.2.3 Tipo de Muestra

Para el estudio se aplicó el tipo de muestra probabilística ya que nuestra población fueron las Personas que laboran en AGROKIM S.A, quienes proporcionaran información de forma voluntaria.

3.2.4 Tamaño de la muestra

No es necesario el cálculo de la muestra, debido a que la población es limitada.

3.2.5 Proceso de selección

Para este estudio no hubo necesidad de aplicar o seleccionar una muestra ya que nos permite trabajar con el universo total en la Empresa AGROKIM S.A.

Según **Joan Guàrdia Olmos, Maribel Però**: "Población es el conjunto de todos los elementos que tienen en común una o varias características o propiedades". ¹³

El tamaño de la población es acorde al número de elementos que esta posea, de acuerdo a la cantidad de elementos esta puede ser finita o infinita.

Según **Richard Levin, David Rubin** "muestra es la porción de elementos de una población elegidos para su examen o medición directa". ¹⁴

¹³GUÀRDIA OLMOS, Joan, PERÓ, Maribel: *Esquemas de estadísticas*, p.11.

¹⁴LEVIN, Richard, RUBIN, David: *Estadística para administración y economía*, p. 267.

3.3 LOS MÉTODOS Y TÉCNICAS

3.3.1. Métodos Teóricos

Entre estos métodos se aplicaron los siguientes:

Método Inductivo

Según **Ernesto A. Rodríguez Moguel**: “es un proceso en el que a partir del estudio de casos particulares se obtienen conclusiones o leyes universales que explican o relacionan los fenómenos estudiados”.¹⁵

Se empleó el método inductivo cuando la observación de los hechos particulares se realiza un análisis profundo sobre el problema que se está originando, inmediatamente damos origen a la solución del mismo donde se destina que cada variable nos va a permitir efectuar proyecciones acertadas donde se establece un principio general una vez realizado el estudio.

Método Deductivo

Según **Antonio Tena Suck, Rodolfo Rivas Torres**: “el método deductivo es de disertación teórica, a partir de hechos prácticos y concretos, se construye un sistema axiomático, que pretende ir más allá de las mismas disciplinas formales que le han dado origen”.¹⁶

Utilizado para realizar los procesos y estrategias al implementar el control interno, previamente establecido las estrategias, determinaremos los efectos del problema, para luego aplicarlo a casos individuales y comprobar así su validez.

¹⁵ RODRÍGUEZ , Moguel E.: *Metodología de la investigación*, p. 29.

¹⁶ TENA SUCK , Antonio,RIVAS TORRES, Rodolfo: *Manuel de investigación documental*, p. 31.

Método Analítico

Según **Ernesto A. Rodríguez Moguel**: “este método se basa en el supuesto de que el todo permite conocer y explicar las características de cada una de sus partes y de las relaciones que existen entre ellas y se complementen”.¹⁷

Se analizarán cada una de las partes de la problemática, es decir cada uno de los pasos que se van a seguir en los procesos para realizar un mejor control y por ende analizarlos minuciosamente.

Método Sistémico

Según **Víctor Patricio Díaz Narváez**: “considera que este método vendría a ser un orden manifestado por reglas, que nos permitiría llegar a tener una comprensión sistémica de una situación dada ya que establecen mentalmente la unión entre las partes, previamente analizando y posibilita descubrir relaciones y características generales entre los elementos componentes de un fenómeno o proceso”.¹⁸

Este método es aplicable ya que se va a modelar el objeto mediante la determinación de sus componentes y relacionarlos entre ellos.

¹⁷ RODRÍGUEZ , Moguel E.: *Metodología de la investigación*, p. 30.

¹⁸ DÍAZ NARVÁEZ, Víctor P: *Metodología de la investigación científica*, p. 135.

Método Lógico

Según **Víctor Patricio Díaz Narváez**: “este método investiga la existencia o no de leyes generales de funcionamiento y desarrollo de los fenómenos”.¹⁹

Este método se establece desde el momento que existe causas donde hemos aplicado variables independiente y dependiente dando como resultado el análisis de una propuesta.

Método Hipotético

Según **Arturo Elizondo López**: “consiste en emitir hipótesis acerca de las posibles soluciones al problema planteado y en comprobar con los datos disponibles si estos están de acuerdo con aquellas, realiza investigaciones a partir de suposiciones o repuestas provisionales, con fin de confirmarlas o rechazarlas.”.²⁰

Se lo emplea en el momento en que se ha establecido una hipótesis, donde se aplicara una técnica que permita obtener información para llevar a cabo el proyecto.

3.3.2 Métodos empíricos

Se utilizará la encuesta al emplear este método corresponde al momento en que procederemos a obtener información acerca de todos los procesos que se llevan a cabo , opiniones, aciertos y desaciertos que contenga el actual sistema , así posteriormente

¹⁹ DÍAZ NARVÁEZ, Víctor P: *Metodología de la investugacion científica*, p. 134.

²⁰ LÓPEZ , Arturo E.: *Metodología de la investigación científica*, p. 26.

procesar todos los datos para obtener cifras estadísticas que nos permita obtener resultados cuantificados.

3.3.3 Técnicas e Instrumentos

Como técnica para nuestro estudio de investigación utilizaremos la encuesta y el instrumento para ello será el cuestionario en la cual está elaborada con preguntas cerradas.

3.4 PROPUESTA DE PROCESAMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN

Este proyecto nos exige formar una investigación de campo que nos ayudara obtener datos importantes que nos sirven de guía para su realización.

- Aplicación de instrumentos de recolección de datos.
- Recoleccion de información
- Tabulación de la informacion
- Analisis de la informacion de los resultados
- Verificacion de las hipotesis

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

4.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL

Después de la realización de la encuesta detallaremos los resultados que a continuación describimos:

1.- ¿Su negocio implementa medidas de control sobre las actividades efectuadas?

Cuadro 2. Implementación de medidas de control

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
A VECES	5	41%
DE VEZ EN CUANDO	5	42%
NUNCA	2	17%
Total general	12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solís

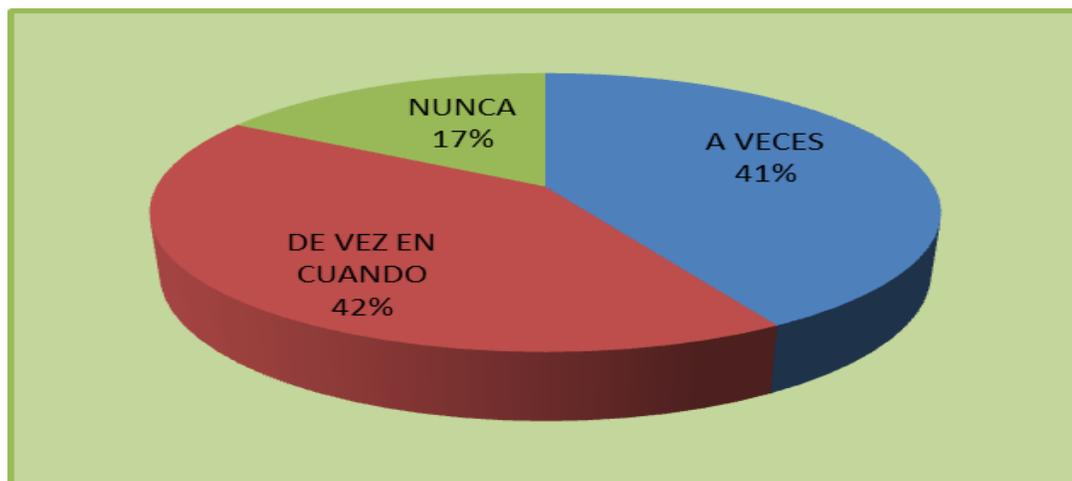


Figura 1. Implementación de medidas de control

Interpretación de los datos:

De los 12 colaboradores encuestados el 41% indica que a veces se implementa medidas de control sobre las actividades efectuadas, así mismo el 42% nos indica de vez en cuando y el 17% indica que nunca por lo que nos dan a entender que hay la necesidad que se implementen las medidas de control.

2.- ¿El negocio ha tenido problemas como resultado de pérdidas de mercaderías, faltantes de dinero, actividades efectuadas en forma incorrecta?

Cuadro 3.Frecuencia de problemas

FRECUENCIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
A VECES	10	83%
DE VEZ EN CUANDO	2	17%
Total general	12	100%

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solís

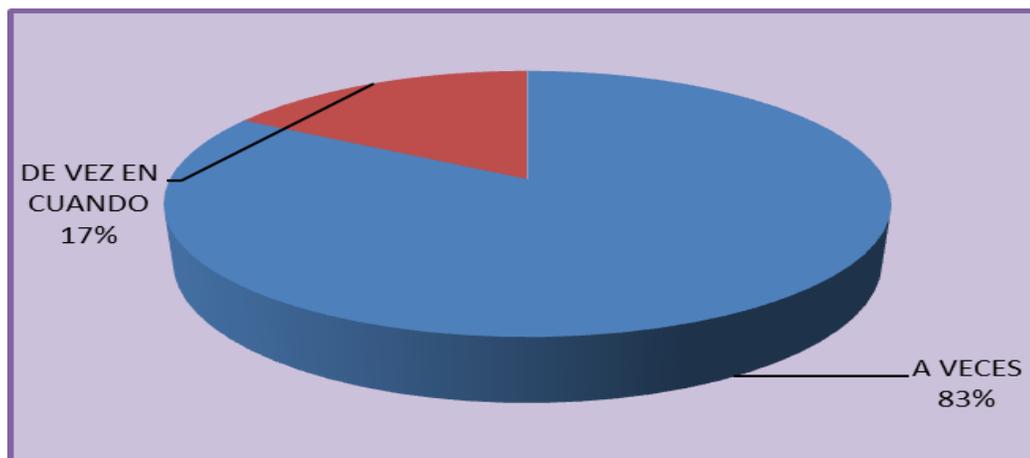


Figura 2. Frecuencia de problemas

Interpretación de los datos:

De los 12 colaboradores encuestados el 83% nos indica que el negocio ha tenido problemas como resultado de pérdidas de mercaderías, faltantes de dinero, actividades efectuadas en forma incorrecta y el 17% nos indica que de vez en cuando el negocio ha tenido ese tipo de problema por lo que muestra que dicho negocio ha tenido muchas pérdidas económicas.

3.- ¿El crecimiento económico de su negocio sería más importante y satisfactorio sino se generaran inconvenientes por ausencia o escasez de medidas de control?

Cuadro 4. Crecimiento económico en relación a las medidas de control

FRECUENCIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
MUY DE ACUERDO	10	83%
DE ACUERDO	2	17%
Total general	12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solís

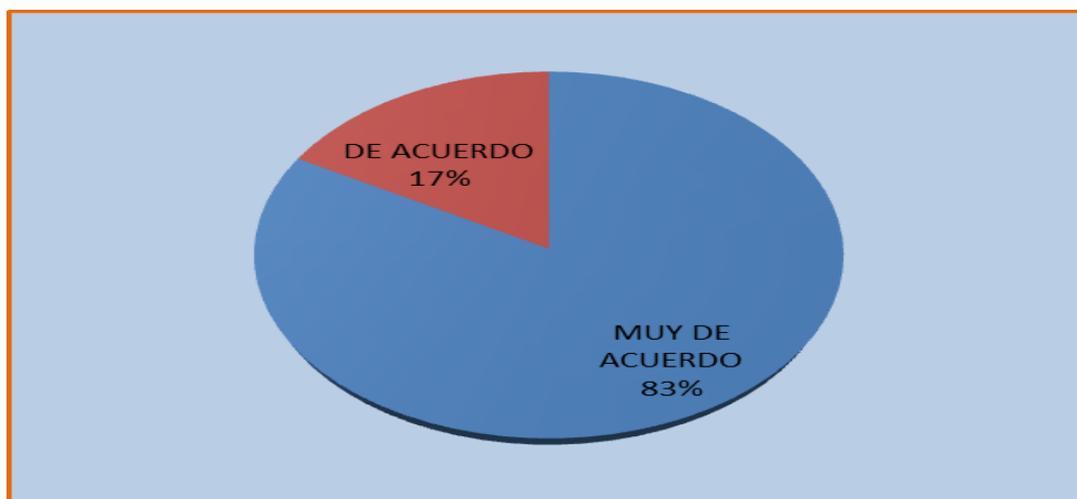


Figura 3. Crecimiento económico en relación a las medidas de control

Interpretación de los datos:

De los 12 colaboradores encuestados el 83% está muy de acuerdo que si no se generaran inconvenientes por ausencia o escasez de medidas de control el crecimiento económico de su negocio sería más importante y satisfactorio y el 17% nos indica que está de acuerdo lo que sería factible que existan medidas de control.

4.- ¿El nivel de políticas existentes sobre el sistema de trabajo que se desarrolla en el negocio es?

Cuadro 5.Nivel de políticas

FRECUENCIAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
MEDIO	4	33%
INDECISO	1	8%
NULO	2	17%
BAJO	5	42%
Total general	12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solís

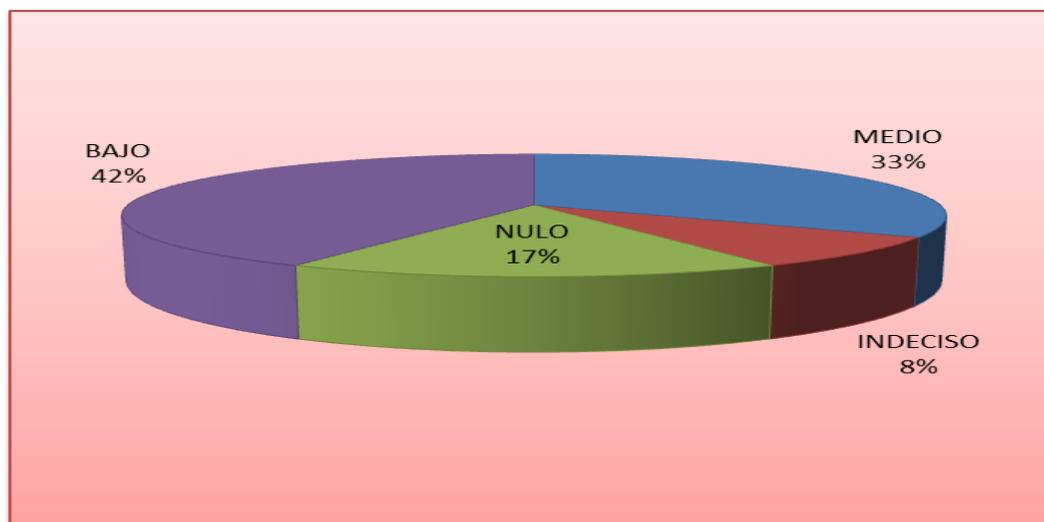


Figura 4. Nivel de políticas

Interpretación de los datos:

De los 12 colaboradores encuestados el 33% nos indica que es medio el nivel de políticas existentes sobre el sistema de trabajo que se desarrolla en el negocio, el 8% está indeciso, el 17% esta nulo y el 42% es bajo, por lo que nos indica que no se lleva políticas claramente ya que su nivel es muy bajo.

5.- ¿La efectividad de sus operaciones presentan un nivel satisfactorio?

Cuadro 6.Efectividad en las operaciones

FRECUENCIAS	CANTIDAD	PORCENTAJES
MEDIO	10	83%
BAJO	2	17%
Total general	12	100%

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solis

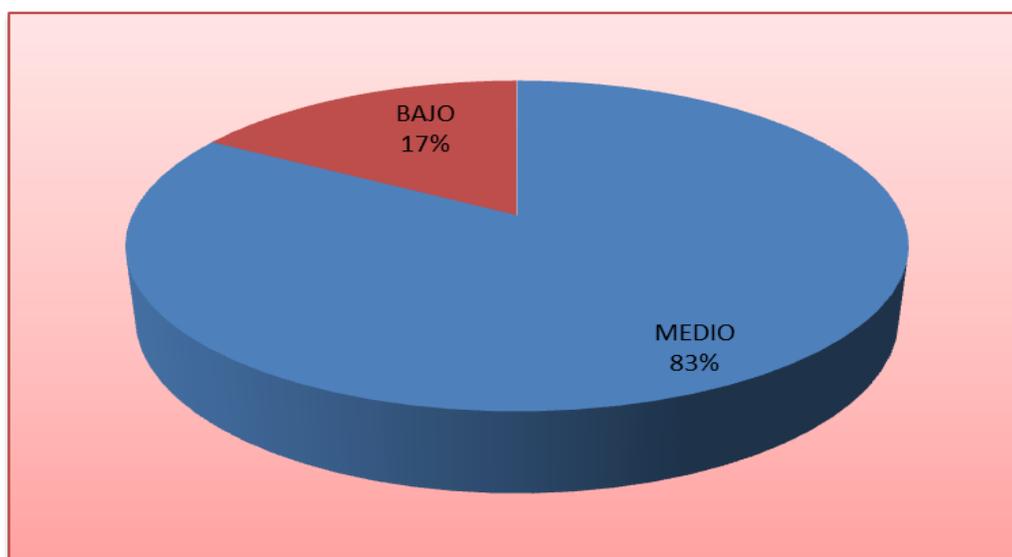


Figura 5. Efectividad en las operaciones

Interpretación de los datos:

De los 12 colaboradores encuestados el 83% indica que es medio la efectividad de sus operaciones presentan un nivel satisfactorio y el 17% es bajo, por lo que podemos analizar que el negocio es rentable pero debe de igual manera debe recuperarse ese porcentaje bajo que existe.

6.- Los objetivos que se plantean para el negocio, se obtienen

Cuadro 7.Planteamiento de objetivos

FRECUENCIAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SIEMPRE	1	8%
A VECES	8	67%
DE VEZ EN CUANDO	3	25%
Total general	12	100%

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solis

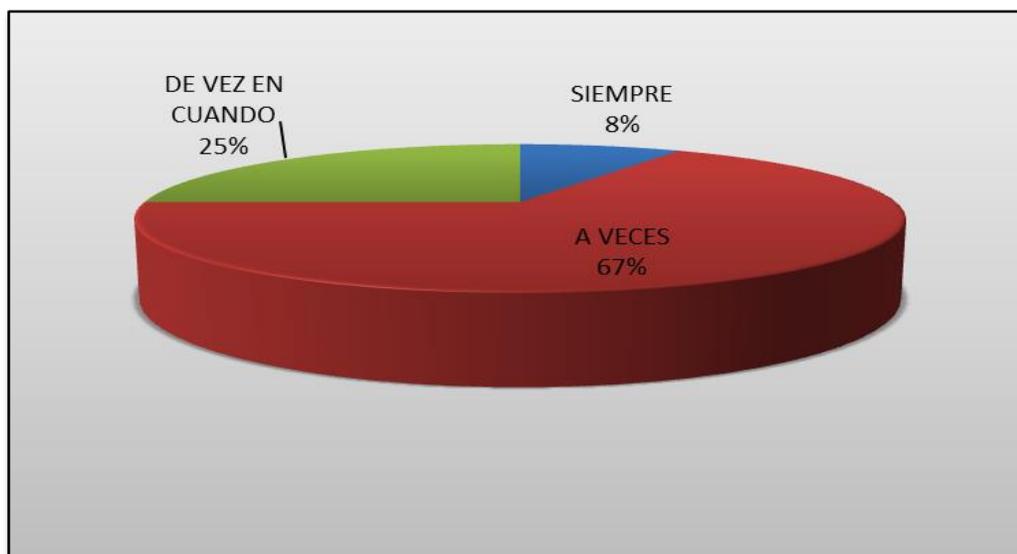


Figura 6. Planteamiento de objetivos

Interpretación de los datos:

De los 12 colaboradores encuestados nos indica que el 8% es siempre, un 67% es a veces y el 25% de vez en cuando, podemos analizar que los objetivos que se plantean para el negocio es medio por lo que es necesario que se den objetivos y metas claras.

7.- ¿El logro de los objetivos planteados depende de la forma en que se desarrollan las actividades administrativas y comerciales?

Cuadro 8. Logro de objetivos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MUY DE ACUERDO	8	67%
DE ACUERDO	3	25%
INDECISO	1	8%
Total general	12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solis

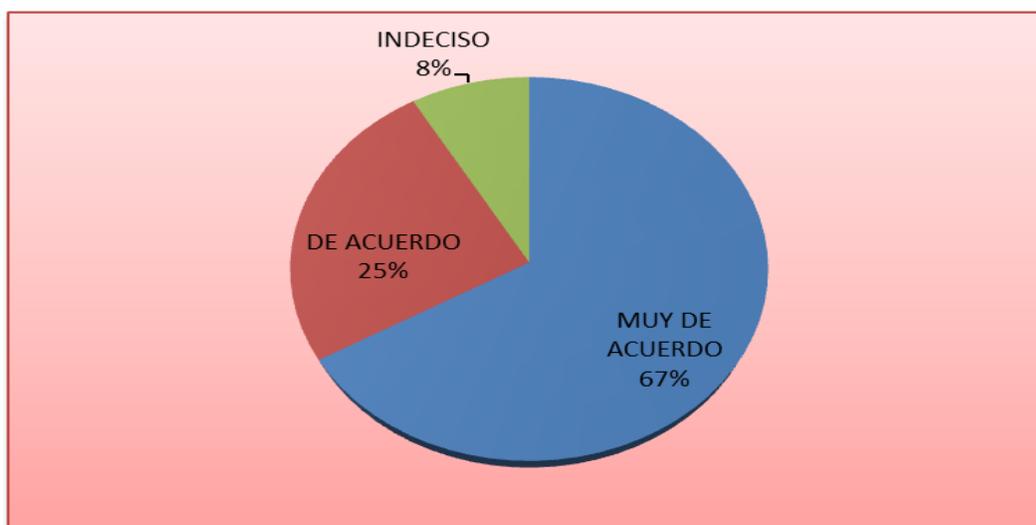


Figura 7. Logro de objetivos

Interpretación de los datos:

De los 12 colaboradores encuestados el 67% está muy de acuerdo, el 25% de acuerdo y el 8% están indecisos por lo que se analiza que es el factible que el logro de los objetivos planteados depende solamente de la forma en que se desarrollan las actividades administrativas y comerciales.

8.- ¿Se plantean procedimientos claros y precisos sobre cómo trabajar para lograr cada objetivo?

Cuadro 9.Planteamiento de objetivos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
A VECES	7	58%
DE VEZ EN CUANDO	3	25%
INDECISO	1	8%
NUNCA	1	8%
Total general	12	100%

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solis

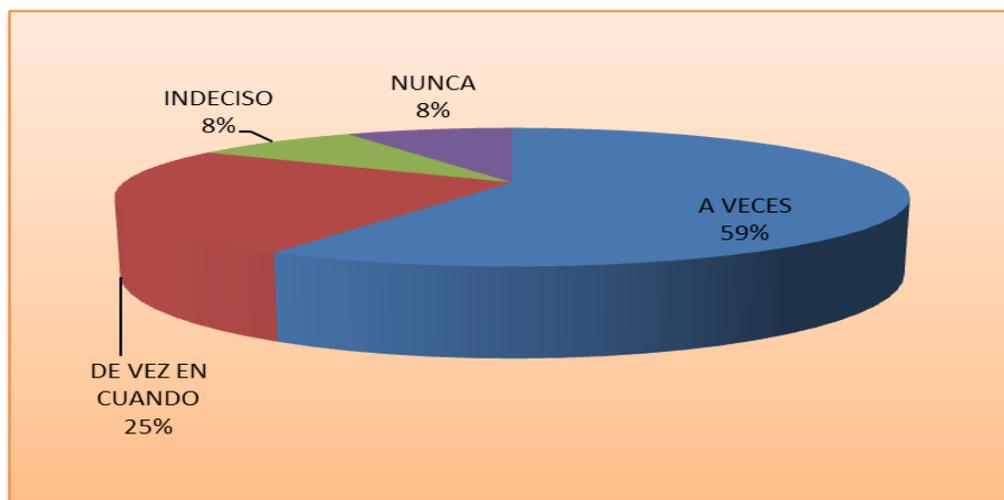


Figura 8.Planteamiento de objetivos

Interpretación de los datos:

De los 12 colaboradores encuestados el 58% indica que a veces, el 25% de vez en cuando, el 8% indeciso y el 8% nunca, por lo que se analiza que a veces es que platean procedimientos por tanto es necesario que den para lograr así los objetivos.

9.- ¿El desempeño del personal se ve afectado por la ausencia de reglamentaciones que definan su forma de trabajo?

Cuadro 10.Desempeño del personal en relación a reglamentaciones

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MUY DE ACUERDO	9	75%
DE ACUERDO	3	25%
Total general	12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solis

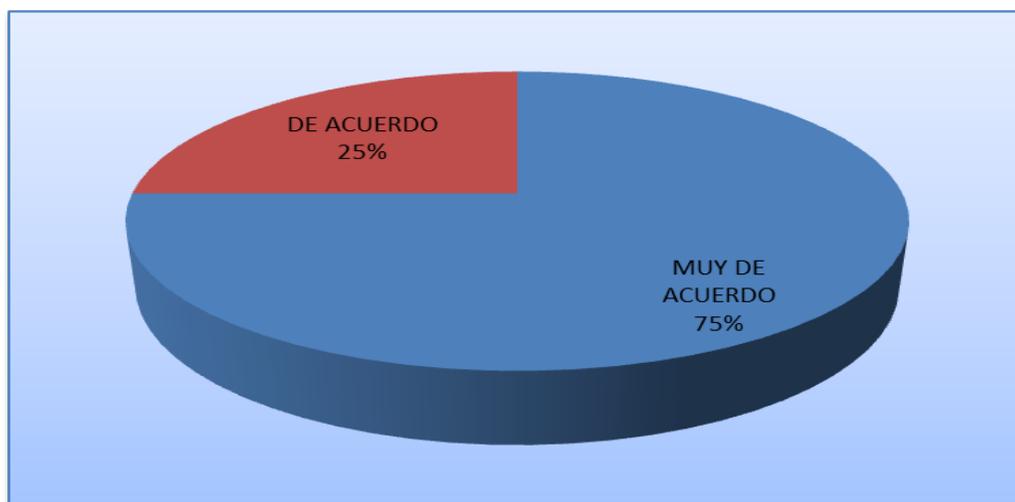


Figura 9. Desempeño del personal en relación a reglamentaciones

Interpretación de los datos:

De los 12 colaboradores encuestados el 75% está muy de acuerdo que el desempeño del personal se ve afectado por la ausencia de reglamentaciones que definan su forma de trabajo y el 25 % está de acuerdo por lo que se puede analizar que es necesario que se implemente reglamentos.

10.- ¿Se emiten reglamento y se los revisa permanentemente?

Cuadro 11. Emisión y revisión de reglamentos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJE
A VECES	3	25%
INDECISO	1	8%
DE VEZ EN CUANDO	4	33%
NUNCA	4	33%
Total general	12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solis



Figura 10. Emisión y revisión de reglamentos

Interpretación de los datos:

De los 12 colaboradores encuestados el 25% es a veces que se emiten reglamentos y se los revisa el 8% indeciso, el 33% de vez en cuando y así mismo nunca por lo que se analiza que los reglamentos no son revisados.

11.- ¿Se fijan parámetros o metas cuantitativas para medir si se están cumpliendo los objetivos del negocio?

Cuadro 12. Fijación de metas

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	1	8%
A VECES	4	34%
DE VEZ EN CUANDO	4	33%
NUNCA	3	25%
Total general	12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solis

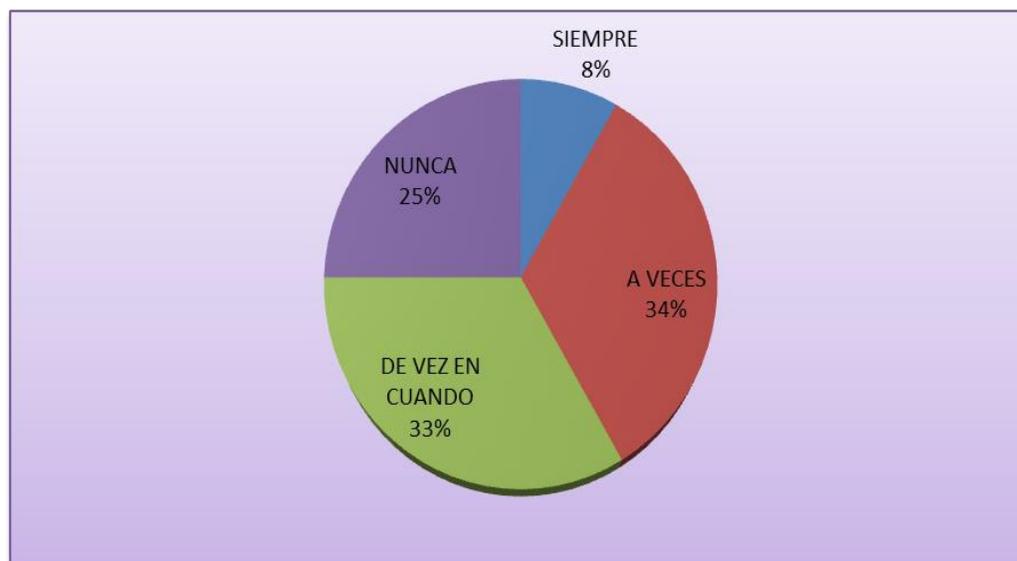


Figura 11. Fijación de metas

Interpretación de los datos:

De los 12 colaboradores encuestados el 8% nos indica que siempre, el 34% nos indica a veces, el 33% nos indica de vez en cuando y el 25% nunca por lo se puede analizar que se deben fijar parámetros para así poder medir si el cumplimiento de los objetivos del negocio.

12.- ¿Los planes de todo negocio se cumplen en mayor nivel cuando existen medidas que permitan su monitoreo y control?

Cuadro 13. Cumplimiento de planes

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MUY DE ACUERDO	12	100%
Total general	12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solis



Figura 12. Cumplimiento de planes

Interpretación de los datos:

De los 12 colaboradores encuestado el 100% nos indica que están muy de acuerdo que todo plan de negocio se cumplen de mayor nivel cuando existen medidas que permitan su monitoreo y control.

4.2 ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA Y PERSPECTIVAS

La tendencia en el mercado, por parte de las empresas, independientemente si es pequeña, mediana o grande, es establecer medidas de control que benefecien a no perder niveles de eficiencia y a mejorar la productividad, al mismo tiempo de eliminar faltantes en mercaderías, en el caso de inventarios, esto se demuestra a través de las estadísticas de empresas una de ellas es la BIOFUELS DEL ECUADOR S.A es una empresa dedicada a la producción Agrícola dicha empresa atravesaba un gran problema sobre el manejo de controles ya que no se lo llevaba correctamente, al transcurso del tiempo dicha empresa ha realizado actividades como la implementación de un sistema de control de costos y gastos, manuales de procedimientos y de funciones, estructura organizacional con esto que se propusieron hoy en día tienen un mejor desempeño en la parte operativa de la empresa y por ende tienen excelentes resultados tanto reales, claros y concisos de la situación real de la misma y con esto pueden tomar decisiones oportunas.

La empresa Químicos Samanox S.A., dedicada a la producción, importación, compra local y venta al por mayor de sustancias químicas básicas de uso industrial, esta empresa se encontraba con insolvencias, errores en el área administrativa por lo que necesitaba implementar un sistema de control ya que al edificar nuevas áreas de almacenaje y aumentar la flota de transporte era indispensable para la empresa, en la actualidad dicha empresa al implementar las medidas y seguir del sistema de control interno-COSO para un efectivo control sobre la información financiera y administrativa, la empresa ha crecido tanto en su estructura y en sus índices financieros.

De ahí la necesidad de seguir el ejemplo en mención y comparar con los resultados actuales de Agrokim, a fin de mejorar los niveles rentabilidad de este negocio.

4.3 RESULTADOS

Luego de revisar los procesos que intervienen en la Empresa Agrokim S.A., se han encontrado falencias, según la encuesta interna realizada, las cuales se detallan a continuación:

- El 42% de los encuestados mencionan que la implementación de medidas de control sobre las actividades, las realizan de vez en cuando, es por ello que esto influye negativamente en la Empresa, ya que no existe un Control pertinente en la misma.
- El 83% de las personas encuestadas indican en un nivel medio respecto a la efectividad de las operaciones, es por ello que al no realizarse las operaciones efectivamente esto ocasiona graves errores en la Empresa.
- Y finalmente un 59% de los encuestados desconocen cuáles son sus tareas a cumplir, por la falta de procedimientos y manuales de funciones, cuál es su jefe inmediato, es por esto que se debe considerar para el estudio del control interno.

4.4 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

Cuadro 14. Verificación de hipótesis

HIPÓTESIS	VERIFICACIÓN
<p>HG: El Control Interno incide en el crecimiento económico de la Empresa Agrokim S.A, situada en la Ciudad de Milagro, periodo 2013.</p>	<p>De acuerdo con la encuesta aplicada a los propietarios y trabajadores de la Empresa Agrokim S.A., en la pregunta Nº1, el 42% de encuestados indican que de vez en cuando se implementan medidas de control sobre las actividades efectuadas ; en la pregunta Nº2, otro 83% responde que a veces el negocio ha tenido problemas como resultado de pérdidas de mercadería, faltantes de dinero, actividades efectuadas en forma incorrecta y por último en la pregunta Nº3, un 83% indica que están muy de acuerdo en que el crecimiento económico del negocio sería más importante y satisfactorio sino se generaran inconvenientes por la ausencia o escasez de medidas de control. Lo expuesto permite confirmar la hipótesis.</p>
<p>HP1: Las políticas influyen en la efectividad de las operaciones de la Empresa Agrokim S.A.</p>	<p>De acuerdo con la encuesta aplicada a los propietarios y trabajadores de la Empresa Agrokim S.A., en la pregunta Nº4, el 42% de encuestados indican que es bajo el nivel de políticas existentes sobre el sistema de trabajo que se desarrolla en el negocio; en la pregunta Nº5, el 83% responde medio respecto a que la efectividad de sus operaciones presentan un nivel satisfactorio. Lo expuesto permite confirmar la hipótesis.</p>

<p>HP2: Los procedimientos de las diversas actividades influyen en la eficacia de los objetivos de la Empresa Agrokim S.A.</p>	<p>De acuerdo con la encuesta aplicada a los propietarios y trabajadores de la Empresa Agrokim S.A., en la pregunta Nº6, el 67% de encuestados indican que a veces los objetivos que se plantean para el negocio, se obtienen ; en la pregunta Nº7, otro 67% responde que está muy de acuerdo respecto a que el logro de los objetivos planteados depende de la forma en que se desarrollan las actividades administrativas y comerciales y por último en la pregunta Nº8, un 59% indica que a veces se plantean procedimientos claros y precisos sobre cómo trabajar para lograr cada objetivo. Lo expuesto permite confirmar la hipótesis.</p>
<p>HIPÓTESIS</p>	<p>VERIFICACIÓN</p>
<p>HP3: Los reglamentos emitidos por la administración inciden en el desempeño del personal de la Empresa Agrokim S.A.</p>	<p>De acuerdo con la encuesta aplicada a los propietarios y trabajadores de la Empresa Agrokim S.A., en la pregunta Nº9, el 75% de encuestados indican que están muy de acuerdo respecto a que el desempeño del personal se ve afectado por la ausencia de reglamentaciones que definan su forma de trabajo.; en la pregunta Nº10, el 34% responde que de vez en cuando se emiten reglamentos y se los revisa permanentemente. Lo expuesto permite confirmar la hipótesis.</p>
<p>HP4: Los indicadores de control influyen en el cumplimiento de los planes de la Empresa Agrokim S.A.</p>	<p>De acuerdo con la encuesta aplicada a los propietarios y trabajadores de la Empresa Agrokim S.A., en la pregunta Nº11, el 34% de encuestados indican que a veces se fijan parámetros o metas cuantitativas para medir si se están cumpliendo los objetivos del negocio; en la pregunta Nº12, el 100% responde que está muy de acuerdo respecto a que los planes de todo negocio se cumplen en mayor nivel cuando existen medidas que permitan su monitoreo y control. Lo expuesto permite confirmar la hipótesis.</p>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solis

CAPÍTULO V

PROPUESTA

5.1 TEMA

Diseño de Controles Internos para las actividades administrativas y contables de la empresa AGROKIM S.A., situada en la ciudad de Milagro.

5.2 FUNDAMENTACIÓN

CONTROL INTERNO

Definición

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración.

El control interno es aplicado por la máxima autoridad, ya que este es un proceso integral que a su vez proporciona seguridad para el logro de los objetivos propuestos en una organización y protección de los recursos públicos.

El Control Interno es el sistema nervioso de una entidad, ya que el mismo comprende toda la organización, contribuye a establecer una adecuada comunicación y debe ser

diseñado para dar respuesta a las necesidades específicas según las diferentes particularidades inherentes a la organización de la producción y los servicios. Abarca aspectos tales como: las prácticas de empleo y entrenamiento del personal, control de calidad, planeación de la producción, etc. Toda operación lleva implícito el Control Interno.

El Control Interno se desarrolla dentro de la entidad por el interés de la administración, ya que esta desea asegurar al máximo la conducción ordenada y eficiente de las actividades de la empresa, utilizando como herramienta procedimientos o formas preestablecidas de control que aseguren su estructura interna y comportamiento, además debe contar con personal idóneo para las funciones a cumplir.

Medidas de Control Interno

Las medidas de control Interno son aquellas formas de prevenir que cualquier irregularidad se presente en la Empresa.

Una empresa se esfuerza por proteger a sus duramente ganados activos y gestionar eficazmente sus recursos.

Los controles internos identifican ineficiencias en las operaciones de una empresa para obtener el control de una situación antes de que sea inmanejable.

Un negocio sin medidas internas de control preventivo, como la documentación adecuada para un proyecto o el fracaso para llevar a cabo una verificación de crédito antes de dedicarse a un cliente, puede encontrarse funcionando ineficientemente debido a las irregularidades y errores. Una empresa puede implementar controles preventivos para evitar que se produzcan discrepancias operativas. Implementar controles de crédito obligatorios, autorización de control y garantizar el acceso a la documentación de los controles preventivos son esenciales y proactivos. Los controles internos preventivos evitan las pérdidas y desarrollan operaciones de calidad.

CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todo controles tales como: análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

El control administrativo incluye, pero no está limitado al plan de organización y los procedimientos y registros que se acoplan con los procedimientos de toma de decisiones que destinan a la aprobación de transacciones por la administración. Esa aprobación es una función administrativa enlazada directamente con la responsabilidad de lograr los objetivos de la organización, y es el punto en que se emplea para establecer el control contable de las transacciones.

CONTROL INTERNO CONTABLE

Comprende aquella parte del control interno que influye directa o indirectamente en la confiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros, cuentas anuales o estados contables de síntesis.

El control contable abarca el método de organización, las formas y exámenes que se necesitan para salvaguardar los activos y la confidencialidad de los estados financieros, y en consecuencia tiene la finalidad de proporcionar una seguridad razonable de que:

- a. Las transacciones se llevan a cabo con la autorización exclusiva de la autoridad
- b. Las transacciones se registran como se soliciten:
 - 1) para acceder a la elaboración de los estados financieros acorde con los principios de contabilidad generalmente aceptados, o cualquier otro criterio aplicable a dichos estados y
 - 2) para mantener el registro contable de los activos.

El acceso a los activos se permite solamente de acuerdo con la autorización de la gerencia.

Medidas de Control Interno Administrativas

Un control interno de naturaleza administrativa por ejemplo: una orden escrita enviada al departamento de personal de una compañía en la que se establecen pautas específicas en cuanto a los antecedentes de raza y étnicos que tienen que cumplirse en la selección de nuevos empleados. Aun cuando este medio de control puede ser importante para operación con éxito de la compañía, no se relaciona directamente con la confiabilidad de los estados financieros.

Medidas de Control Interno Contables

Los auditores están interesados principalmente en los controles internos de naturaleza contable (aquellos controles que influyen directamente en la confiabilidad de los registros contables y de los estados financieros). Por ejemplo, la preparación de conciliaciones bancarias mensuales por un empleado no autorizado a expedir cheques o a manejar dinero, es un control interno contable que aumenta la probabilidad de que las transacciones en efectivo se presenten razonablemente en los registros contables y en los estados financieros.

Control Interno y el crecimiento económico de las Empresas

A una empresa, le representa un costo cuando al control interno no se le saca el provecho debido, pero si esta metodología le reditúa beneficios en ese momento se convierte en una inversión.

El control interno como una ventaja competitiva es, básicamente, cuando este comienza a generar beneficios con terceros, con los clientes y con proveedores que te seleccionan porque eres un cliente seguro o un proveedor seguro; también cuando ahorras multas con el gobierno porque cumples a tiempo con tus cosas. El control interno tiene que ahorrarte pérdidas por falta de cumplimiento y debe ser una llave de acceso para nuevos clientes, nuevos proveedores y por ende el crecimiento económico de la Empresa.

5.3 JUSTIFICACIÓN

El ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían tipos de control para evitar desfalcos; por tal situación, es necesario que una empresa establezca un control interno, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal.

Por lo tanto, se debe ver, de acuerdo con las necesidades del negocio o empresa, qué control se tiene que implantar o tener. Los controles internos son importantes porque protegen los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias, aseguran la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales, son utilizados por la Dirección para la toma de decisiones, promueven la eficiencia de la explotación de los recursos con que cuenta la empresa o negocio, definen y aplican medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la empresa o negocio y que puedan afectar el logro de sus objetivos.

Los beneficios que se obtendrán en Agrokim S.A. con la aplicación de Controles Internos serán los siguientes:

- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Lograr los objetivos y metas establecidos
- Promover el desarrollo organizacional
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo
- Contar con información confiable y oportuna
- Fomentar la práctica de valores
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

Es por tal razón, que la implementación de Controles Internos en Agrokim S.A. son muy relevantes porque contribuyen a mejorar el desempeño de las operaciones, la consecución de los objetivos y metas planteados, a través de la correcta aplicación de los mismos para el crecimiento de la Empresa.

5.4 OBJETIVOS

5.4.1 Objetivo General

Efectuar el diseño de medidas de control interno administrativo y contable para la empresa AGROKIM S.A., situada en el ciudad de Milagro, a través de procedimientos que lleven a segregar tareas, definir puntos débiles en las actividades mencionadas y el establecimiento de políticas, para contribuir con el crecimiento económico del negocio.

5.4.2 Objetivos Específicos

Establecer las actividades contables y administrativas del negocio.

Especificar para cada actividad el cargo responsable y segregar las tareas.

Detallar para cada actividad contable y administrativa los posibles puntos débiles que se pueden generar durante su desarrollo.

Establecer para cada punto débil de las actividades señaladas, los posibles errores que requieren de ajustes.

Crear para cada punto débil una medida de control interno.

5.5 UBICACIÓN

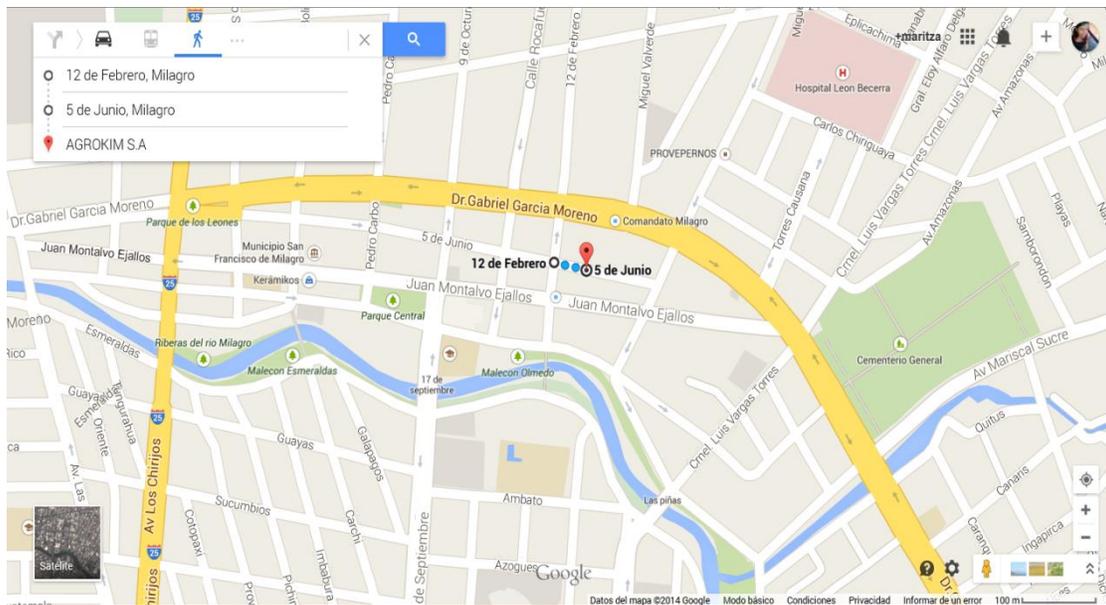


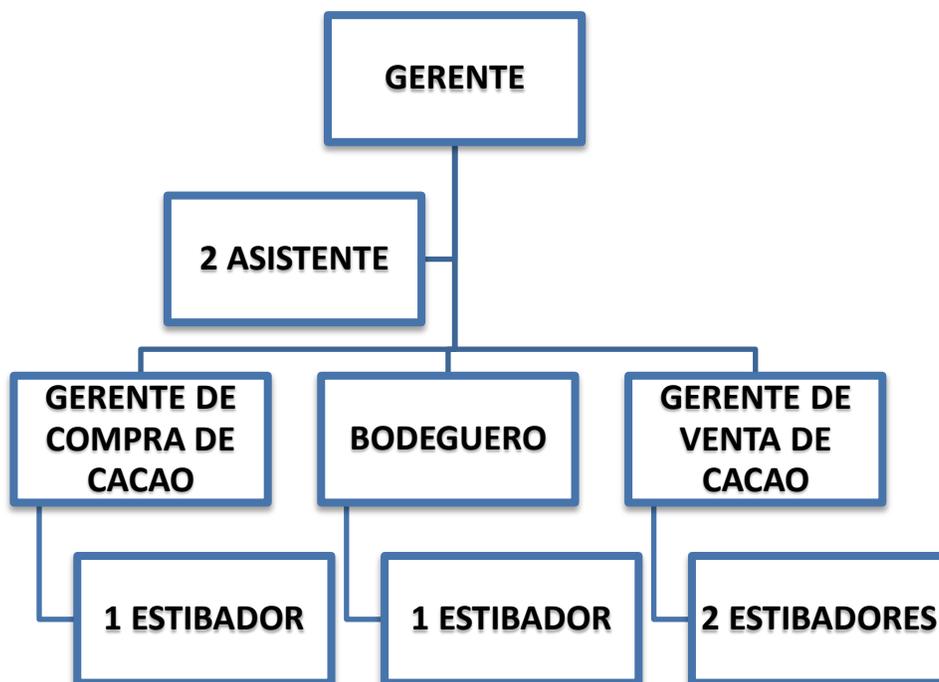
Figura 13. Ubicación de la Empresa Fuente: Google maps

Agrokim S.A. esta ubicado en un lugar estratégico y entre las ventajas de su ubicación se encuentran:

- Zona Central de la Ciudad lo que facilita a los clientes el poder vender su producto.
- Facilidad para poder retirar su dinero cuando se utilizan cheques ya que se encuentra cerca de las entidades bancaria.
- Mayor seguridad para el cliente ya que al encontrarse en un sector centrico de la Ciudad no corre el riesgo de ser victima de asaltos al traslado del producto.
- Tiene un total acceso al comercial
- Es un lugar estratégico de la venta de productos
- Proporciona una facilidad de descargas de la mercadería de sus proveedores
- Tiene fácil acceso de sus compradores
- Es un lugar situacional muy transitado y reconocido.

5.6 ESTUDIO DE FACTIBILIDAD

Factibilidad administrativa: Estructura actual de la empresa



ANALISIS DEL MERCADO

Es posible efectuar esta investigación porque la empresa donde se aplicará como es el Comercial Agrokim S.A., proporcionará las facilidades necesarias para la realización ya que será beneficiada tanto en los sistemas de inventario, en lo que respecta a la gestión y control interno que será de mucho beneficio tanto para sus clientes, proveedores y hasta el propio beneficiario.

Legalmente es factible porque implementando controles con sus debido procedimientos y un poco de respaldo de sus empleados serán los responsable de esta mejora.

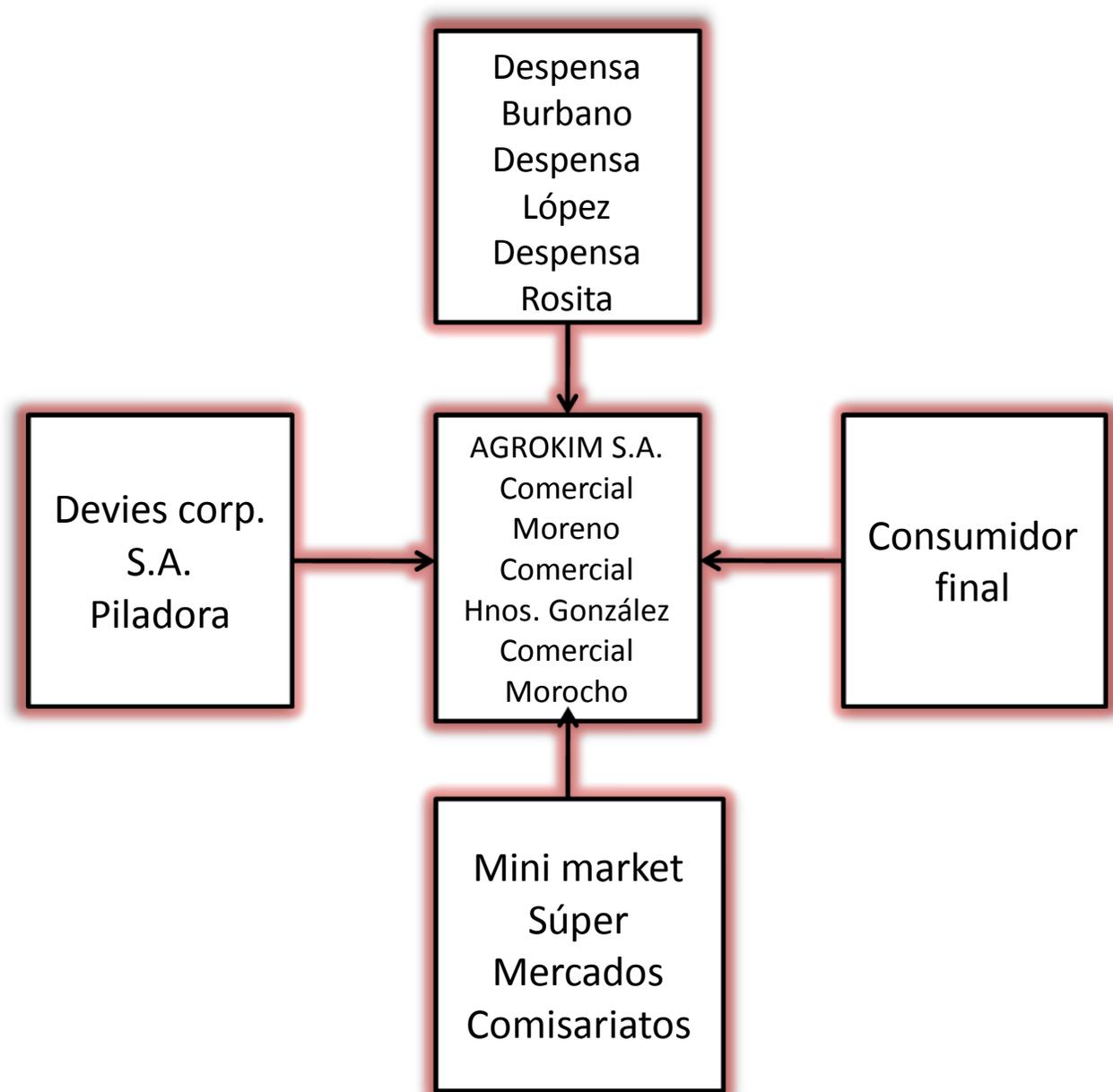
Económicamente será viable por los gastos incurridos ya que el presupuesto que cuenta AGROKIM S.A. es muy amplia donde se podrá efectuar el mejoramiento sin ningún tipo de problema para bienestar de ellos como empresa y como servidor a sus clientes.

Cuadro 15. Matriz FODA

FODA	
<p>FORTALEZAS</p> <ul style="list-style-type: none">• Atención y servicio del cliente• La ubicación• Productos de calidad	<p>OPORTUNIDADES</p> <ul style="list-style-type: none">• Expandir el negocio.(es un mercado atractivo)• Incremento de ventas
<p>DEBILIDADES</p> <ul style="list-style-type: none">• Falta más organización y reestructuración de la empresa• Falta de un inventario más completo	<p>AMENAZAS</p> <ul style="list-style-type: none">• Incremento Delincuencia• Competitividad• Impuestos

Fuente: Encuesta dirigida a los empleados de AGROKIM S.A.
Elaborado por: Maritza Heredero, Brigge Solís.

Cuadro 16. Matriz Porter



Fuente: Encuesta dirigida a los empleados de AGROKIM S.A.
Elaborado por: Maritza Heredero, Brigge Solis.

5.7 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

5.7.1 Actividades

Para lograr la efectividad de esta propuesta se comenzará con la elaboración de manuales de procedimientos y controles donde se describirá explícitamente las actividades contables y administrativas con sus respectivas funciones del negocio y así mejorar el rendimiento económico y financiero.

Para darle mayor validez a esta propuesta se efectuó un Manual y control de Políticas Internas para el análisis del control interno y su incidencia en el crecimiento económico, de la empresa AGROKIM S.A del cantón Milagro, de esta manera se espera el cumplimiento de cada acción que se debe realizar para optimizar la operatividad de la empresa

5.7.1.1 Descripción de la actividades contables y administrativas del negocio.

Cuadro 17. Descripción de la actividades contables y administrativas del negocio

Actividades Contables	Actividades Administrativas
Recepción, custodia de dinero y cheques que ingresan y arqueos de caja chica periódicamente.	Coordinación de la distribución de los recursos del negocio.
Preparación y emisión de declaración tributarias para el pago de impuestos.	Verificación de la ejecución de los procesos.
Elaboración de los Estados Financieros.	Administración eficientemente los recursos de la empresa para alcanzar las metas de producción y productividad agrícola establecido en los planes del negocio.
Registro de nómina.	Elaboración de cuadro de inventario para el registro respectivo.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solís

5.7.1.2 Especificación del cargo responsable de cada actividad contable y administrativa, con su correspondiente segregación de tareas.

Cuadro 18. Especificación del cargo responsable de cada actividad contable y administrativa, con su correspondiente segregación de tareas.

Actividades Contables	Nombre del Cargo	Segregación de tareas
Recepción, custodia de dinero y cheques que ingresan y arqueos de caja chica periódicamente.	❖Cajero	<ul style="list-style-type: none"> • Elabora recibos de ingresos y egresos. • Lleva el registro y control de los movimientos de ingresos y egresos. • Realiza pagos autorizado por la gerencia. • Registra directamente los pagos realizados.
Preparación y emisión de declaración tributarias para el pago de impuestos.	❖Auxiliar de Contabilidad	<ul style="list-style-type: none"> • Examina, clasifica, registro contable de documentos. • Compara y revisa lista de pagos, comprobantes, cheques. • Realización de retenciones . • Archiva documentos. • Transcribe información contable en un microcomputador.

<p>Elaboración de los Estados Financieros.</p>	<p>❖ Analista de Gestión Contable y Financiera.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Codifica, clasifica y registra cuentas, facturas y otros estados financieros. • Procesa, verifica y prepara balances de prueba así también como registros financieros como por ejemplo: cuentas por pagar, cuentas por cobrar, etc. • Calcula detalladamente costo de materiales y otros desembolsos y listas de precios. • Analiza los estados financieros. • Presenta un diagnóstico financiero.
<p>Registro de nómina.</p>	<p>❖ Asistente en nóminas</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Introduce información en la base de datos para la nómina de personal. • Realiza cálculos correspondientes a la liquidación de nómina del personal obrero y, administrativo. • Realiza el desglose de la nómina de personal y de cheques. • Llena formato de orden interna para transferencia bancaria.

Actividades Administrativas	Nombre del Cargo	Segregación de tareas
Coordinación de la distribución de los recursos del negocio.	Gerente	<ul style="list-style-type: none"> • Programa la obtención y utilización de financiamiento y otros recursos necesarios para la ejecución de los planes del negocio. • Analiza periódicamente los objetivos, metas y funciones de la empresa. • Asigna a las unidades y puestos de trabajo. • Vela por el cumplimiento de los estatutos y reglamentosa internos de la empresa. • Diseña y desarrollar programas de capacitación para el personal.
Verificación de la ejecución de los procesos.	Auditor	<ul style="list-style-type: none"> • Lleva a cabo todos los procedimientos adecuados en diferentes actividades de la empresa. • Informa al gerente y al propietario sobre las inconsistencias encontradas en los procesos y en las actividades realizadas. • Ejecuta diferentes actividades con el objetivo de propiciar el uso adecuado de los bienes de la empresa.

<p>Administra eficientemente los recursos de la empresa para alcanzar las metas de producción y productividad agrícola establecido en los planes del negocio.</p>	<p>Jefe de Producción Agrícola</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Planifica y evalúa con el gerente, sobre las actividades a desarrollar en cada cultivo. • Gestiona oportunamente todo lo referente para la operación de los sistemas de producción. • Superviza y controla el trabajo de los caporales. • Lleva el registro y controles respectivo de costos de las actividades realizadas en cada cultivo.
<p>Elaboración de cuadro de inventario para el registro respectivo.</p>	<p>Jefe de Bodega</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Lleva el Control del inventario de mercadería, suministros y materiales. • Registra ingresos y egresos de mercadería a la bodega. • Protege y controla los productos existentes en bodega. • Entrega de mercadería, productos, suministros y materiales cuando lo fuera necesario.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solis

5.7.1.3 Detalle de los posibles puntos débiles que se pueden generar durante el desarrollo de las actividades contables y administrativas.

Cuadro 19. Puntos débiles en las actividades contables y administrativas

Actividades Contables	Cargo	Segregación de Tareas	Puntos débiles
Recepción, custodia de dinero y cheques que ingresan y arqueos de caja chica periódicamente.	Cajero	Elabora recibos de ingresos y egresos.	Registros de ingresos y egresos son inconsistentes.
		Lleva el registro y control de los movimientos de ingresos y egresos.	No existe un control u orden sistemático de ingresos y egresos.
		Realiza pagos autorizado por la gerencia.	Los pagos realizados no suelen registrarse en el momento.
		Registra directamente los pagos realizados.	No existe un sistema de control que especifique el por qué del pago y deje constancia documentaria del mismo.

Actividades Contables	Cargo	Segregación de Tareas	Puntos débiles
Preparación y emisión de declaración tributarias para el pago de impuestos.	Auxiliar de Contabilidad	Examina, clasifica, registro contable de documentos.	No se lleva una codificación de los documentos que se registran.
		Compara y revisa lista de pagos, comprobantes, cheques.	Existencia de falencias y desorden en los comprobantes.
		Realización de retenciones .	No se emiten a tiempo las retenciones.
		Archiva documentos.	Pérdidas de documentos y desorden en archivo.
		Transcribe información contable en un microcomputador.	La información transcrita no posee respaldo documental.

Actividades Contables	Cargo	Segregación de Tareas	Puntos débiles
Elaboracion de los Estados Financieros.	Analista de Gestión Contable y Financiera.	Codifica, clasifica y registra cuentas, facturas y otros estados financieros.	No existe codificación definida para la clasificación.
		Procesa, verifica y prepara balances de prueba asi tambien como registros financieros como por ejemplo: cuentas por pagar, cuentas por cobrar, etc.	No se maneja un plan de cuentas definido.
		Calcula detalladamente costo de materiales y otros desembolsos y listas de precios.	No existe registro de cotizaciones.
		Analiza los estados financieros.	No existe una persona específica encargada de esta actividad.
		Presenta un diagnóstico financiero.	No se emite informe por cada estado financiero.

Actividades Contables	Cargo	Segregación de Tareas	Puntos débiles
Registro de nómina.	Asistente en nóminas	Introduce información en la base de datos para la nómina de personal.	Que no cuente con un sistema específico para llevar dicha información.
		Realiza cálculos correspondientes a la liquidación de nómina del personal obrero y, administrativo.	Falta de conocimiento y equivocación al momento de hacer los cálculos.
		Realiza el desglose de la nómina de personal y de cheques.	No se lleve o no este actualizado el registro de especifique exactamenta cada cosa.
		Llena formato de orden interna para transferencia bancaria.	Que se llene mal el número de transferencia bancaria al momento del pago.

Actividades Administrativa	Cargo	Segregación de Tareas	Puntos débiles
Coordinación de la distribución de los recursos del negocio.	Gerente	Programa la obtención y utilización de financiamiento y otros recursos necesarios para la ejecución de los planes del negocio.	No existe monitoreo de las estrategias implementadas.
		Analiza periódicamente los objetivos, metas y funciones de la empresa.	No existe política sobre este análisis.
		Asigna a las unidades y puestos de trabajo.	No se establecen las funciones específicas a cada trabajador.
		Vela por el cumplimiento de los estatutos y reglamentosa internos de la empresa.	No se evalúa el cumplimiento de reglamentos y estatutos.
		Diseña y desarrolla programas de capacitación para el personal.	No existe una política de capacitación al personal.

Actividades Administrativa	Cargo	Segregación de Tareas	Puntos débiles
Verificación de la ejecución de los procesos.	Auditor	Lleva a cabo todos los procedimientos adecuados en diferentes actividades de la empresa.	No se han especificado las tareas de cada trabajador.
		Informa al gerente y al propietario sobre las inconsistencias encontradas en los procesos y en las actividades realizadas.	No existe una comunicación escrita de las inconsistencias de las actividades diarias de trabajo.
		Ejecuta diferentes actividades con el objetivo de propiciar el uso adecuado de los bienes de la empresa.	No se establece responsabilidad de los bienes entregados para las labores de trabajo.

Actividades Administrativa	Cargo	Segregación de Tareas	Puntos débiles
Administra eficientemente los recursos de la empresa para alcanzar las metas de producción y productividad agrícola establecido en los planes del negocio.	Jefe de Producción Agrícola	Planifica y evalúa con el gerente, sobre las actividades a desarrollar en cada cultivo.	No se planifican las actividades.
		Gestiona oportunamente todo lo referente para la operación de los sistemas de producción.	No existen políticas en cuanto a la producción y comercialización de productos.
		Superviza y controlar el trabajo de los caporales.	No existe una persona definida para que supervise actividades.
		Lleva el registro y controles respectivo de costos de las actividades realizadas en cada cultivo.	No existen documentos de estos registros.

Actividades Administrativa	Cargo	Segregación de Tareas	Puntos débiles
Elaboración de cuadro de inventario para el registro respectivo.	Jefe de Bodega	Lleva el Control del inventario de mercadería, suministros y materiales.	No existe política de inventario periódico.
		Registra ingresos y egresos de mercadería a la bodega.	No existe un control tanto de lo que ingresa y sale de bodega.
		Protege y controlar los productos existentes en bodega.	No existen políticas de almacenamiento.
		Entrega de mercadería, productos, suministros y materiales cuando lo fuera necesario.	No existe el documento que registre tanto la entrega y salida de la mercadería.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solis

5.7.1.4 Establecimiento de los errores en cada punto débil de control.

Cuadro 20. Establecimiento de los errores en cada punto débil de control.

Actividades Contables	Cargo	Segregación de Tareas	Puntos débiles	Errores
Recepcion, custodia de dinero y cheques que ingresan y arqueos de caja chica periódicamente.	Cajero	Elabora recibos de ingresos y egresos.	Registros de ingresos y egresos son inconsistentes.	Que no exista sistemas de control. Registros que no cuadran. Cantidades en inexistencia.
		Lleva el registro y control de los movimientos de ingresos y egresos.	No existe un control u orden sistemático de ingresos y egresos.	No se lleve el registro de ingresos y gastos. Los egresos suelen superar a los ingresos. Se generan faltantes.
		Realiza pagos autorizado por la gerencia.	Los pagos realizados no suelen registrarse en el momento.	No se lleve el registro de arqueos de caja. Faltantes de dinero.
		Registra directamente los pagos realizados.	No existe un sistema de control que especifique el por qué del pago y deje constancia documentaria del mismo.	No existe el registro de pagos. Falta de controles internos.

Actividades Contables	Cargo	Segregación de Tareas	Puntos débiles	Errores
Preparación y emisión de declaración tributarias para el pago de impuestos.	Auxiliar de Contabilidad	Examina, clasifica, registro contable de documentos.	No se lleva una codificación de los documentos que se registran.	Mal manejo del sistema de registro. Falte documentos al registrarlos.
		Compara y revisa lista de pagos, comprobantes, cheques.	Existencia de falencias y desorden en los comprobantes.	No lleve un orden sistemático de los comprobantes. Genera un mal orden secuencial de los documentos.
		Realización de retenciones .	No se emiten a tiempo las retenciones.	Que se evite las enmendaduras, tachones y borrones. Genera incumplimiento en los deberes tributarios.
		Archiva documentos.	Pérdidas de documentos y desorden en archivo.	No se declare a tiempo los impuestos. Valores irreales en las declaraciones.
		Transcribe información contable en un microcomputador.	La información transcrita no posee respaldo documental.	Que no se tome las precauciones al guardar la información. Información pueda ser errónea. Genere retraso al trabajar.

Actividades Contables	Cargo	Segregación de Tareas	Puntos débiles	Errores
Elaboracion de los Estados Financieros.	Analista de Gestión Contable y Financiera.	Codifica, clasifica y registra cuentas, facturas y otros estados financieros.	No existe codificación definida para la clasificación .	Mal uso del registro contable . Genera un mal analisis en los estados financieros.
		Procesa, verifica y prepara balances de prueba asi tambien como registros financieros como por ejemplo: cuentas por pagar, cuentas por cobrar, etc.	No se maneja un plan de cuentas definido.	Falta de verificacion y revision de los Estados Financieros. Codificacion erronea.
		Calcula detalladamente costo de materiales y otros desembolsos y listas de precios.	No existe registro de cotizaciones .	Mal uso del presupuesto. Se Compre productos con altos costos.
		Analiza los estados financieros.	No existe una persona específica encargada de esta actividad.	Mala elaboracion de los estados financieros. Falta de conocimiento.
		Presenta un diagnóstico financiero.	No se emite informe por cada estado financiero.	Falta de control. Recuersos los economicos deficientes.

Actividades Contables	Cargo	Segregación de Tareas	Puntos débiles	Errores
Registro de nómina.	Asistente en nóminas	Introduce información en la base de datos para la nómina de personal.	Que no cuente con un sistema específico para llevar dicha información.	Mal manejo del sistema de nóminas. Falta actualización en la base de datos.
		Realiza cálculos correspondientes a la liquidación de nómina del personal obrero y, administrativo.	Poco conocimiento y equivocación al momento de hacer los cálculos.	Cálculos y fórmulas mal hechas. Genera equivocación en el registro.
		Realiza el desglose de la nómina de personal y de cheques.	No se lleve o no este actualizado el registro de especifique exactamente cada cosa.	Información cruzada o errónea al momento de realizar el desglose. Falta de control
		Llena formato de orden interna para transferencia bancaria.	Que se llene mal el número de transferencia bancaria al momento del pago.	Mala digitación. Falta de concentración.

Actividades Administrativas	Cargo	Segregación de Tareas	Puntos débiles	Errores
Coordinación de la distribución de los recursos del negocio.	Gerente	Programa la obtención y utilización de financiamiento y otros recursos necesarios para la ejecución de los planes del negocio.	No existe monitoreo de las estrategias implementadas.	Falta de interés. Genera un bajo rendimiento en el financiamiento.
		Analiza periódicamente los objetivos, metas y funciones de la empresa.	No existe política sobre este análisis.	Falta de manual de funciones. Falta de reglamentos y políticas internas.
		Asigna a las unidades y puestos de trabajo.	No se establecen las funciones específicas a cada trabajador.	Equívoco en el perfil de cada trabajador. Genera bajo rendimiento al cumplir sus labores.
		Vela por el cumplimiento de los estatutos y reglamentosa internos de la empresa.	No se evalúa el cumplimiento de reglamentos y estatutos.	Que no este claramente detallado los literales del reglamento. Falta de control interno.
		Diseña y desarrollar programas de capacitación para el personal.	No existe una política de capacitación al personal.	Bajo conocimiento. Genera un nivel de rendimiento y capacidad muy baja.

Actividades Administrativas	Cargo	Segregación de Tareas	Puntos débiles	Errores
Verificación de la ejecución de los procesos.	Auditor	Lleva a cabo todos los procedimientos adecuados en diferentes actividades de la empresa.	No se han especificado las tareas de cada trabajador.	Falta de un manual de funciones. Falta de orden en las tareas asignadas.
		Informa al gerente y al propietario sobre las inconsistencias encontradas en los procesos y en las actividades realizadas.	No existe una comunicación escrita de las inconsistencias de las actividades diarias de trabajo.	Falta de registro que se notifique las falencias que se están presentando. Falta de supervisión.
		Ejecuta diferentes actividades con el objetivo de propiciar el uso adecuado de los bienes de la empresa.	No se establece responsabilidad de los bienes entregados para las labores de trabajo.	Falta de un registro de existencia de los bienes. Genera mala coordinación.

Actividades Administrativas	Cargo	Segregación de Tareas	Puntos débiles	Errores
Administra eficientemente los recursos de la empresa para alcanzar las metas de producción y productividad agrícola establecido en los planes del negocio.	Jefe de Pruducción Agrícola	Planifica y evalúa con el gerente, sobre las actividades a desarrollar en cada cultivo.	No se planifican las actividades.	Falta de planificación diaria de las actividades. Falta de compromiso y poco interes.
		Gestiona oportunamente todo lo referente para la operación de los sistemas de producción.	No existen políticas en cuanto a la producción y comercialización de productos.	Falta del sistema de producción. Falta de manual de políticas.
		Superviza y controlar el trabajo de los caporales.	No existe una persona definida para que supervise actividades.	Falta de supervision. Falta de Informe diario de las actividades realizadas.
		Lleva el registro y controles respectivo de costos de las actividades realizadas en cada cultivo.	No existen documentos de estos registros.	Falta de control en los costos. Inadecuado registro de documentos.

Actividades Administrativas	Cargo	Segregación de Tareas	Puntos débiles	Errores
Elaboración de cuadro de inventario para el registro respectivo.	Jefe de Bodega	Lleva el Control del inventario de mercadería, suministros y materiales.	No existe política de inventario periódico.	Inadecuado registro de entrada y salida de la mercadería. Faltante de inventario.
		Registra ingresos y egresos de mercadería a la bodega.	No existe un control tanto de lo que ingresa y sale de bodega.	No existe un documento (requisición de pedido) Genera descuadre del inventario.
		Protege y controlar los productos existentes en bodega.	No existen políticas de almacenamiento.	Falta de prevención en amacénaje de los productos. Producto en mal estado. Pérdida económica.
		Entrega de mercadería, productos, suministros y materiales cuando lo fuera necesario.	No existe el documento que registre tanto la entrega y salida de la mercadería.	Falta de control de inventario. Inexistencia del documento (kardex).

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solís

5.7.1.5 Crear para cada punto débil una medida de control interno.

Cuadro 21. Creación para cada punto débil una medida de control interno

Actividades contables /Cargo	Segregación de Tareas	Puntos débiles	Errores	Medida de control interno
Recepcion, custodia de dinero y cheques que ingresan y arqueos de caja chica periódicamente. (Cajero)	Elabora recibos de ingresos y egresos.	Registros de ingresos y egresos son inconsistentes.	Que no exista sistemas de control. Registros que no cuadran. Cantidades en inexistencia.	Políticas: Todo ingreso y egreso que haya debe registrarse inmediatamente en el sistema.
	Lleva el registro y control de los movimientos de ingresos y egresos.	No existe un control u orden sistemático de ingresos y egresos.	No se lleve el registro de ingresos y gastos. Los egresos suelen superar a los ingresos. Se generan faltantes.	Política: Cada movimiento indeciso que se de en el area de caja debe ser notificado.
	Realiza pagos autorizado por la gerencia.	Los pagos realizados no suelen registrarse en el momento.	No se lleve el registro de arqueo de caja. Faltantes de dinero.	Política: debe de ver una sola persona responsable para hacer pagos.
	Registra directamente los pagos realizados.	No existe un sistema de control que especifique el por qué del pago y deje constancia documentaria del mismo.	No existe el registro de pagos. Falta de controles internos.	Políticas.- Deberá establecerse un límite máximo para los pagos a realizarse por caja . Los que excedan dicho límite, se deberán pagar con cheques.

Actividades contables /Cargo	Segregación de Tareas	Puntos débiles	Errores	Medida de control interno
Preparación y emisión de declaración tributarias para el pago de impuestos.	Examina, clasifica, registro contable de documentos	No se lleva una codificación de los documentos que se registran.	Mal manejo del sistema de registro. Falta documentos al registrarlos.	Políticas.- cada registro lleve su debido orden y secuencia.
(Auxiliar Contable)	Compara y revisa lista de pagos, comprobantes, cheques.	Existencia de falencias y desorden en los comprobantes.	No lleve un orden sistemático de los comprobantes. Genera un mal orden secuencial de los documentos.	Políticas.- Registrar y verificar antes de hacer pagos.
	Realización de retenciones	No se emiten a tiempo las retenciones.	Que se evite las enmendaduras, tachones y borrones. Genera incumplimiento en los deberes tributarios.	Políticas.- llevar un orden secuencial de las retenciones y por cada compra emitir retención.
	Archiva documentos	Pérdidas de documentos y desorden en archivo.	No se declare a tiempo los impuestos. Valores irreales en las declaraciones.	Políticas.-Para cada documento tener su respectiva carpeta.
	Transcribe información contable en un microcomputador.	La información transcrita no posee respaldo documental.	Que no se tome las precauciones al guardar la información. Información pueda ser errónea. Genere retraso al trabajar.	Políticas.- todo información que se detalle en documentos debe registrarse inmediatamente en el sistema.

Actividades contables /Cargo	Segregación de Tareas	Puntos débiles	Errores	Medida de control interno
Elaboración de los Estados Financieros. (Analista de Gestión Contable y Financiera).	Codifica, clasifica y registra cuentas, facturas y otros estados financieros.	No existe codificación definida para la clasificación .	Mal uso del registro contable . Genera un mal análisis en los estados financieros.	Políticas.- los registros de cuentas debe estar debidamente clasificados por cada orden que le corresponda.
	Procesa, verifica y prepara balances de prueba así también como registros financieros como por ejemplo: cuentas por pagar, cuentas por cobrar, etc.	No se maneja un plan de cuentas definido.	Falta de verificación y revisión de los Estados Financieros. Codificación errónea.	Políticas.- todo balance que se haga debe estar revisado y firmado por quien corresponda.
	Calcula detalladamente costo de materiales y otros desembolsos y listas de precios.	No existe registro de cotizaciones.	Mal uso del presupuesto. Se compran productos con altos costos.	Políticas.- Antes de la cotización hacer una previa revisión de los precios.
	Analiza los estados financieros.	No existe una persona específica encargada de esta actividad.	Mala elaboración de los estados financieros. Falta de conocimiento.	Políticas.- todo estado financiero llevara su debido análisis y firmas del responsable.
Presenta un diagnóstico financiero.	No se emite informe por cada estado financiero.	Falta de control. Recursos económicos deficientes.	Políticas.- Cada mes llevar un registro y control y presentarlo para su debido diagnóstico y análisis del mismo para ver los movimientos que se han sucedido.	

Actividades contables /Cargo	Segregación de Tareas	Puntos débiles	Errores	Medida de control interno
Registro de nómina. (Asistente en nóminas).	Introduce información en la base de datos para la nómina de personal.	Que no cuente con un sistema específico para llevar dicha información.	Mal manejo del sistema de nóminas. Falta actualización en la base de datos.	Políticas.- Tener registro del personal con información verídica.
	Realiza cálculos correspondientes a la liquidación de nómina del personal obrero y, administrativo.	Poco conocimiento y equivocación al momento de hacer los cálculos.	Cálculos y fórmulas mal hechas. Genera equivocación en el registro.	Políticas.- revisar minuciosamente cada cálculo realizado antes que se proceda al pago.
	Realiza el desglose de la nómina de personal y de cheques.	No se lleve o no este actualizado el registro de especifique exactamente cada cosa.	Información cruzada o errónea al momento de realizar el desglose. Falta de control	Políticas.- Antes de hacer los pagos revisar y emitir a cada empleado su rol de pago.
	Llena formato de orden interna para transferencia bancaria.	Que se llene mal el número de transferencia bancaria al momento del pago.	Mala digitación. Falta de concentración.	Políticas.- Verificar y revisar la información antes de proceder a hacer la transferencia.

Actividades Administrativas /Cargo	Segregación de Tareas	Puntos débiles	Errores	Medida de control interno
Coordinación de la distribución de los recursos del negocio. (Gerente)	Programa la obtencion y utilización de financiamiento y otros recursos necesarios para la ejecucion de los planes del negocio.	No existe monitoreo de las estrategias implementadas.	Falta de interes. Genera un bajo rendimiento en el financiamiento.	Políticas.- Que cada programa que se de en la empresa sea ejecutado inmediatamente.
	Analiza periodicamente los objetivos, metas y funciones de la empresa.	No existe política sobre este análisis.	Falta de manual de funciones. Falta de reglamentos y políticas internas.	Políticas.- Todo disposicion o reglamento dicho por el se cumplan acabadidad.
	Asigna a las unidades y puestos de trabajo.	No se establecen las funciones específicas a cada trabajador.	Equivocacion en el perfil de cada trabajador. Genera bajo rendimiento al cumplir sus labores.	Políticas.- Antes de asignar los respectivos puestos de trabajo revisar cada perfil del trabajador.
	Vela por el cumplimiento de los estatutos y reglamentosa internos de la empresa.	No se evalúa el cumplimiento de reglamentos y estatutos.	Que no este claramente detallado los literales del reglamento. Falta de control interno.	Políticas.- por cada falta del reglamento expuesto sera sancionado.
	Diseña y desarrollar programas de capacitacion para el personal.	No existe una política de capacitación al personal.	Bajo conocimiento. Genera un nivel de rendimiento y capacidad muy baja.	Políticas.- Todo empleado debe tener el derecho de recibir capacitacion es sin excepcion alguna.

Actividades Administrativa /Cargo	Segregación de Tareas	Puntos débiles	Errores	Medida de control interno
Verificación de la ejecución de los procesos. (Auditor)	Lleva a cabo todos los procedimientos adecuados en diferentes actividades de la empresa.	No se han especificado las tareas de cada trabajador.	Falta de un manual de funciones. Falta de orden en las tareas asignadas.	Políticas.- por cada procedimiento que se debe ser informado al dueño del negocio.
	Informa al gerente y al propietario sobre las inconsistencias encontradas en los procesos y en las actividades realizadas.	No existe una comunicación escrita de las inconsistencias de las actividades diarias de trabajo.	Falta de registro que se notifique las falencias que se están presentando. Falta de supervisión.	Políticas.- por cada actividad realizada debe ser notificada al gerente y prohibido tomar decisiones sin la debida autorización.
	Ejecuta diferentes actividades con el objetivo de propiciar el uso adecuado de los bienes de la empresa.	No se establece responsabilidad de los bienes entregados para las labores de trabajo.	Falta de un registro de existencia de los bienes. Genera mala coordinación.	Políticas.- Las actividades que se realicen debe de ser ejecutadas correctamente sin haber modificado lo dispuesto.

Actividades Administrativas /Cargo	Segregación de Tareas	Puntos débiles	Errores	Medida de control interno
Administra eficientemente los recursos de la empresa para alcanzar las metas de producción y productividad agrícola establecido en los planes del negocio. (Jefe de Producción Agrícola)	Planifica y evalúa con el gerente, sobre las actividades a desarrollar en cada cultivo.	No se planifican las actividades .	Falta de planificación diaria de las actividades. Falta de compromiso y poco interés.	Políticas.- toda decisión o planificación que se desee evaluar primeramente se debe informarle al gerente.
	Gestiona oportunamente todo lo referente para la operación de los sistemas de producción.	No existen políticas en cuanto a la producción y comercialización de productos.	Falta del sistema de producción. Falta de manual de políticas.	Políticas.- se debe registrar cada día las operaciones que se realice en el sistema de producción.
	Superviza y controla el trabajo de los caporales.	No existe una persona definida para que supervise actividades .	Falta de supervisión. Falta de Informe diario de las actividades realizadas.	Políticas.- Una vez culminada la jornada de trabajo los caporales deben de presentar un informe donde detallan detenidamente el trabajo realizado durante el día.
	Lleva el registro y controles respectivos de costos de las actividades realizadas en cada cultivo.	No existen documentos de estos registros.	Falta de control en los costos. Inadecuado registro de documentos.	Políticas.- cada registro debe ser presentado sin errores y firmado por el responsable.

Actividades Administrativas /Cargo	Segregación de Tareas	Puntos débiles	Errores	Medida de control interno
Elaboración de cuadro de inventario para el registro respectivo. (jefe de bodega)	Lleva el Control del inventario de mercadería, suministros y materiales.	Que no se pueda verificar claramente cuanto queda de inventario.	No exista un registro adecuado de entrada y salida de la mercadería.	Políticas.- se debe presentar al culminar la jornada de trabajo un informe de la mercadería existente.
	Registra ingresos y egresos de mercadería a la bodega.	Que no exista un control tanto de lo que ingresa y sale de bodega.	No existe un documento (requisición de pedido)	Políticas.- el registro de ingresos y egresos debe estar presentado con un orden sistemático.
	Protege y controlar los productos existentes en bodega.	Que la mercadería no cuente con las precauciones debida al almacenar el producto.	No exista las precauciones necesarias para el amacénaje de los productos.	Políticas.- que se debe tomar la precauciones de la mercadería existente fijarse si el lugar que se encuentra es el adecuado.
	Entrega de mercadería, productos, suministros y materiales cuando lo soliciten.	Que no exista el documento que registre tanto la entrega y salida de la mercadería.	Falta de interés y con compañerismo o al hacer los informes de la mercadería.	Políticas.- Que cada pedido debe ser despachado o entregado con su factura y guía de remisión correspondiente

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solís

5.7.2 Recursos, Análisis financiero

Cuadro 22. Costo de la propuesta

Recursos	Costos
Experto en controles Internos	500
Reproducción de controles internos	200
Capacitación sobre su implementación	500
Refrigerios para capacitación	300
TOTAL	1500

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solis

Cuadro 23. Reporte de ventas

Meses	2011	2012	2013
ENERO	30945,31	286300,07	352344,76
FEBRERO	40.969,51	300943,68	245402,51
MARZO	36451,98	207114,39	146331,06
ABRIL	35718,79	133064,97	148320,70
MAYO	35718,79	146496,70	159581,25
JUNIO	141237,54	123397,26	102315,72
JULIO	129788,35	67344,72	72706,21
AGOSTO	256866,23	161288,46	170094,75
SEPTIEMBRE	347.129,47	134146,82	259379,16
OCTUBRE	533705,95	310729,61	352910,87
NOVIEMBRE	413478,88	383277,17	368207,08
DICIEMBRE	254749,43	291693,45	242932,07
TOTAL	2256760,23	2545797,30	2620526,14

Fuente: Agrokim S.A.

Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solis

Cuadro 24. Proyección de Ventas luego de aplicarse los controles internos en AGROKIM S.A.

Ventas 2011	Ventas 2012	Ventas 2013	Ventas 2014	Ventas 2015
2256760,23	2545797,30	2620526,14	2882578,75	3026707,69

Fuente: Agrokim S.A.

Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solis

De acuerdo a las proyecciones inflacionarias, en Ecuador, en el año 2014 esta oscilaría en un 4,11%; por ello, se ha tomado la decisión de efectuar proyecciones en base a los ingresos por ventas.

Se considera que para el año 2014, al implementarse los controles internos descritos, se podrá obtener un ingreso por ventas del 10% adicional a lo del año anterior. Este valor corresponde al 4,11% más un plus de 5,89%.

Para el año 2015, se ajusta un incremento del 5% en relación al año anterior.

Cuadro 25. Costo-Beneficio

Ventas del 2015	3026707,69
Ventas del 2014	2882578,75
Diferencia	144128,94
Costo de Propuesta	1500,00
Beneficio	142628,94

Fuente: Agrokim S.A.

Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solis

Se puede observar que la propuesta será cubierta con los beneficios que se obtengan de la implementación de los controles internos.

5.7.3 Impacto

La propuesta desde el momento en que se implemente tendrá un impacto económico y social. En lo social los beneficios son obtener un mayor rendimiento económico en la empresa y así mejorar la calidad de vida de quienes colaboran en ella y propender hacia el desarrollo del cantón al aportar tributariamente.

En lo económico el impacto estará en la rentabilidad que obtendrá la empresa al ver mejorados sus niveles de ingresos por ventas y así tener mayor capacidad de un desarrollo sostenible.

5.7.4 Cronograma

Cuadro 26. Cronogramas de actividades

No	ACTIVIDADES POR SEMANA	2014																		
		MAYO			JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE			
		1	2	3	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	
1	Correcciones	■	■	■	■	■	■	■												
2	Presentación de propuesta								■											
3	Objetivos de propuesta								■											
4	Justificación de propuesta									■	■									
5	Fundamentación de la propuesta										■	■								
6	Diseño de controles internos													■	■	■				
7	Impacto de la propuesta																■			
8	Lineamientos para su evaluación																	■		
9	Conclusiones																			■
10	Recomendaciones																			■

Fuente: Agrokim S.A.

Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solis

5.7.5 Lineamiento para evaluar la propuesta

La propuesta se evaluará a través de indicadores que permiten medir los resultados en base a factores como ventas, ingresos, márgenes de utilidad, disminución de errores, rotación de inventarios, etc.

RAZONES DE GRUPO DE ACTIVIDAD.

Cuadro 27. Rotación de inventario

ROTACIÓN DEL INVENTARIO	COSTO DE VENTA	Es el Indicador que mide cuanto tiempo le toma a la empresa rotar sus inventarios y a su vez permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado ya sea que el inventario se convierta en dinero o en cuentas por cobrar (se ha vendido).
	INVENTARIO	

Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solis

RAZONES DE GRUPO DE ENDEUDAMIENTO.

Cuadro 28. Margen de utilidad bruta

MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	UTILIDAD BRUTA	Mide el porcentaje de utilidad logrado por la empresa después de haber cancelado las mercancías o existencias: $(\text{Ventas} - \text{Costo de ventas})/\text{Ventas}$.
	VENTAS NETAS	

Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solis

RAZONES DE GRUPO DE PRODUCTIVIDAD

Cuadro 29. Ingresos por capital de trabajo

INGRESOS POR CAPITAL DE TRABAJO	VENTAS NETAS	Nos dice cuánto se genera por cada unida de capital de trabajo. Este índice debe ser lo más grande posible, dependiendo del sector, en bienes básicos puede andar entre 2 o 3 y en productos o servicios suntuarios podría alcanzar hasta 10.
	CAPITAL DE TRABAJO	

Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solis

RAZONES DE GRUPO DE LIQUIDEZ

Cuadro 30. Razón circulante

RAZON CIRCULANTE	ACTIVO CIRCULANTE	Indica el número de veces que los activos circulantes alcanzan para pagar los pasivos a corto plazo. En otras palabras, mide la capacidad de la empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo considerando un margen de seguridad por las posibles pérdidas de valor en los activos circulantes.
	PASIVO CIRCULANTE	

Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solis

Cuadro 31. Prueba de acido

PRUEBA DE ÁCIDO	ACTIVO CIRCULANTE - INVENTARIOS	Es uno de los indicadores financieros utilizados para medir la liquidez de una empresa, para medir su capacidad de pago.
	PASIVO	

Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solis

Cuadro 32. Índice de solvencia

ÍNDICE DE SOLVENCIA	ACTIVO CIRCULANTE	Tiene por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. Se trata de establecer también el riesgo que corren tales acreedores y los dueños de la empresa y la conveniencia o inconveniencia del endeudamiento.
	PASIVO CIRCULANTE	

Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solis

CONCLUSIONES

Agrokim S.A. es una empresa que se encuentra en el mercado desde el 2010; sin embargo durante ese período ha obtenido ingresos que le permiten subsistir, lo que ha llevado a sus dueños a olvidar que existen mecanismos administrativos y contables que facilitan la gestión y ejercen un control que los lleva a la efectividad, esto se puede observar porque el negocio carece de controles internos administrativos y contables.

Las operaciones de Agrokim S.A. presentan desorganización, se carecen de políticas operacionales que lleven a los colaboradores a ordenar sus sistema de trabajo y evitar fugas de tiempo y de mercaderías.

Las actividades laborales y funcionales carecen de la definición de procedimientos de trabajo que ordene y organice el trabajo, evitando pérdidas de tiempo y llevando a un trabajo altamente eficiente.

La administración no posee una documentación que contenga las reglamentaciones de trabajo que lleven al desempeño laboral máximo de sus colaboradores.

No se han planteado indicadores de control o lineamientos que permitan evaluar el desempeño administrativo y económico del negocio, por ende, los planes establecidos al no tener un orden y una base normativa no suelen dar los resultados esperados.

RECOMENDACIONES

Controlar que se cumplan a cabalidad los procedimientos de manera constante para garantizar la efectividad de la propuesta.

Realizar un mayor número de alianzas estratégicas de controles así como registros informáticos de la operaciones, con el objetivo de mejorar y fortalecer el negocio, para cumplir con los objetivos trazados que permitan distinguirse de los demás y crear los procedimientos automatizados de control, realizando así pruebas sistémicas correspondientes, determinando las consultas a realizar y los parámetros a cumplir.

Debe hacerse una evaluación de la forma en que la empresa está desempeñando sus actividades, determinando la calidad del producto y servicio que se brinda, para saber en qué está fallando y mejorarlos.

Supervisar frecuentemente para comprobar que el trabajador este cumpliendo con las políticas estructuradas.

Realizar estudios de mercado pertinentes para potencializar la demanda con el fin de llegar a ejecutar mejores programas y promociones indispensables en la estructura organizativa del negocio lo cual nos permitirá lograr el auto sostenibilidad y rentabilidad deseada que se propone en este estudio a fin de dar a conocer un buen producto en cuanto a calidad.

BIBLIOGRAFIA

A.I.C.P.A. (2014). *American Institute of CPAs*. Recuperado el 18 de Mayo de 2014, de <http://www.aicpa.org/research/standards/auditattest/pages/sas.aspx>

BERNAL TORRES, César: *Metodología de la investigación*, p. 57.

CABRERA RIVERA, Inés., & JIMÉNEZ SALAZAR, Cecibel: *Diseño de procedimientos de control interno orientado a minimizar riesgos y optimizar recursos en el área administrativa y financiera en la empresa puebla Chávez y asociados Cía. Ltda. De la Ciudad de Riobamba*, Tesis de grado para optar al título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría, Escuela de Contabilidad y Auditoría, Escuela Superior Politécnica Del Chimborazo, Riobamba, 2013.

CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. (2014). *Normas de control interno*. Recuperado el 15 de Mayo de 2014, de http://www.centrocultural-quito.com/imagesFTP/12574.NORMAS_DE_CONTROL_INTERNO_VIGENTES.pdf

DÍAZ NARVÁEZ, Víctor P: *Metodología de la investugacion científica*, p. 135.

DÍAZ NARVÁEZ, Víctor P: *Metodología de la investugacion científica*, p. 134.

EUGENE F. Brigham, HOUSTON. Joel F., *Fundamentos de administración*, p.594.

GARCÍA FERRER, Gemma: *Investigación comercial*, p. 45.

GUÀRDIA OLMOS, Joan, PERÓ, Maribel: *Esquemas de estadísticas*, p.11.

JAMES C.Van Horne, JOHN M.Wachowicz, *Fundamento de Administración Financiera*, p.254.

LEVIN, Richard, RUBIN, David: *Estadística para administración y economía*, p. 267.

LÓPEZ , Arturo E.: *Metodología de la investigación científica*, p. 26.

MANTILLA BLANCO, Samuel, YOLIMA CANTE, Sandra: *Auditoría de control interno*, p. 11.

Mata, P. L., *Estrategias de Cobranzas en cuentas comerciales*, División Editorial, 2009.

MIER ORTÍZ, Marcela: *Elaboración de un manual de Control Interno Administrativo para la empresa Ecuatechnologies S.A.*, Tesis de grado para optar al título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría – Contadora Pública C.P.A., Escuela de Contabilidad y Auditoría, Universidad Tecnológica Equinoccial, Quito, 2009.

MONASCAL, Fernando: *Propuesta de Gestión de Control Interno en la Empresa Italviajes, C.A*, Tesis de Grado para optar al título de Especialista en Planificación, Desarrollo y Gestión de Proyectos, Comité De Estudios de Postgrado, Universidad Monteávila, Caracas,2010.

MONTESINOS, Vicente; *Introducción a la Contabilidad Financiera Un Enfoque Internacional*, Editorial Ariel, 2009.

NAMAKFOROOSH, Mohammad: *Metodología de la investigación*, p. 89.

RODRÍGUEZ , Moguel E.: *Metodología de la investigación*, p. 29.

RODRÍGUEZ , Moguel E.: *Metodología de la investigación*, p. 30.

ROJAS SORIANO, Raúl: *Investigación social*, p. 156.

SALKIND, Neil: *Métodos de investigación*, p. 12.

TENA SUCK , Antonio,RIVAS TORRES, Rodolfo: *Manuel de investigación documental*, p. 31.

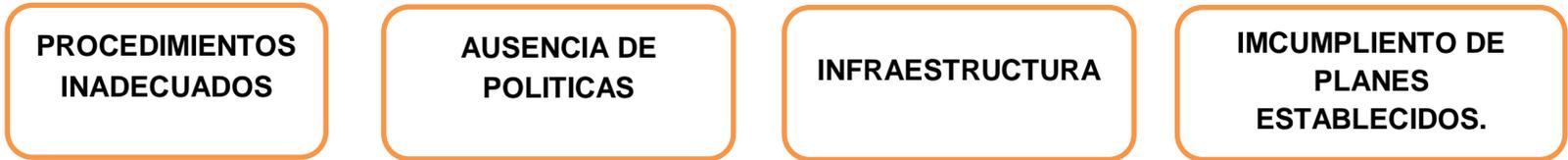
UNIVERSIDAD DEL CAUCA. (2014). *REPOSITORIO UNIVERSIDAD DEL CAUCA*. Recuperado el 19 de Mayo de 2014, de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfli1.html>

VALENCIA, Joaquín, *Control Interno un efectivo sistema para la Empresa*, Editorial Astrillas, 2009.

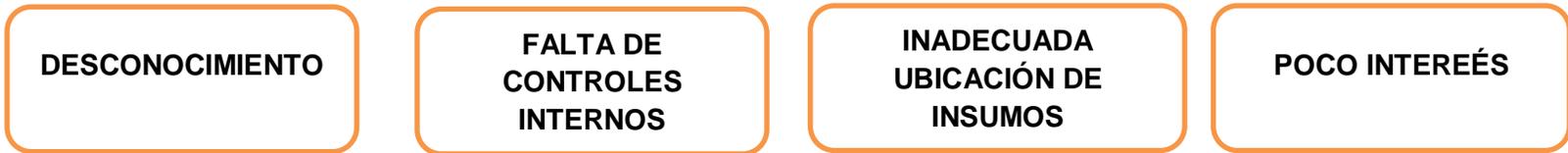
A
N
N
E
X
O
S

ANEXO 1. ARBOL DEL PROBLEMA

CAUSAS



EFFECTOS



ANEXO 2. MATRIZ DEL PROBLEMA

PROBLEMA PRINCIPAL	SISTEMATIZACION DEL PROBLEMA	OBJETIVO PRINCIPAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES		INDICADORES	PREGUNTAS
Incidencia en el crecimiento económico, de la Empresa Agrokim S.A, situada en la Ciudad de Milagro, periodo 2013	¿De que forma el Control Interno incide en el crecimiento económico, de la Empresa Agrokim S.A, situada en la Ciudad de Milagro, periodo 2013?	Establecer de que forma el Control Interno incide en el crecimiento económico, de la Empresa Agrokim S.A, situada en la Ciudad de Milagro, periodo 2013, a través de un estudio cuyas técnicas de recolección de información son la encuesta y entrevista, para contribuir con la sostenibilidad y rentabilidad del negocio.	El Control Interno incide en el crecimiento económico de la Empresa Agrokim S.A, situada en la Ciudad de Milagro, periodo 2013.	DEPENDIENTE	Crecimiento económico.	0,5% de Crecimiento económico en dos años.	¿Su negocio implementa medidas de control sobre las actividades efectuadas? ¿El negocio ha tenido problemas como resultado de pérdidas de mercaderías, faltantes de dinero, actividades efectuadas en forma incorrecta? ¿El crecimiento económico de su negocio sería más importante y satisfactorio sino se generaran inconvenientes por ausencia o escasez de medidas de control?
				INDEPENDIENTE	Control Interno.	Numero de políticas de control implementadas por el negocio.	
SUB-PROBLEMAS	SISTEMATIZACION DE LOS SUB-PROBLEMAS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS PARTICULARES	VARIABLES		INDICADORES	PREGUNTAS
Ausencia de políticas en la efectividad de las operaciones de la Empresa Agrokim S.A	¿Como influyen las políticas en la efectividad de las operaciones de la Empresa Agrokim S.A?	Determinar como influyen las políticas en la efectividad de las operaciones de la Empresa Agrokim S.A.	Las políticas influyen en la efectividad de las operaciones de la Empresa Agrokim S.A.	DEPENDIENTE	Efectividad de operaciones.	Numero de objetivos planificados. Numero de objetivos logrados.	¿El nivel de políticas existentes sobre el sistema de trabajo que se desarrolla en el negocio es? ¿La efectividad de sus operaciones presentan un nivel satisfactorio?
				INDEPENDIENTE	Políticas	Numero de políticas implementadas en el negocio.	
Falta de los procedimientos de las diversas actividades influyen en la eficacia de los objetivos de la Empresa Agrokim S.A	¿De que manera los procedimientos de las diversas actividades influyen en la eficacia de los objetivos de la Empresa Agrokim S.A?	Examinar de que manera los procedimientos de las diversas actividades influyen en la eficacia de los objetivos de la Empresa Agrokim S.A.	Los procedimientos de las diversas actividades influyen en la eficacia de los objetivos de la Empresa Agrokim S.A.	DEPENDIENTE	Eficacia de objetivos	Numero de objetivos cumplidos	¿Los objetivos que se plantean para el negocio, se obtienen? ¿El logro de los objetivos planteados depende de la forma en que se desarrollan las actividades administrativas y comerciales? ¿Se plantean procedimientos claros y precisos sobre cómo trabajar para lograr cada objetivo?
				INDEPENDIENTE	Procedimientos.	Numero de actividades procedimentadas.	
Desempeño del personal de la Empresa Agrokim S.A	¿En que medida los reglamentos emitidos por la administración inciden en el desempeño del personal de la Empresa Agrokim S.A?	Establecer en que medida los reglamentos emitidos por la administración inciden en el desempeño del personal de la Empresa Agrokim S.A.	Los reglamentos emitidos por la administración inciden en el desempeño del personal de la Empresa Agrokim S.A.	DEPENDIENTE	Desempeño del personal.	Numero de actividades laborales cumplidas.	¿El desempeño del personal se ve afectado por la ausencia de reglamentaciones que definan su forma de trabajo? ¿Se emiten reglamento y se los revisa permanentemente?
				INDEPENDIENTE	Reglamentos.	Numero de reglamentos diseñados e implementados.	
Incumplimiento de los planes de la Empresa Agrokim S.A	¿De que forma los indicadores de control influyen en el cumplimiento de los planes de la Empresa Agrokim S.A?	Identificar de que forma los indicadores de control influyen en el cumplimiento de los planes de la Empresa Agrokim S.A.	Los indicadores de control influyen en el cumplimiento de los planes de la Empresa Agrokim S.A.	DEPENDIENTE	Cumplimiento de planes	Numero de planes efectuados. Numero de objetivos planificados que se cumplieron en el año.	¿Se rijan parámetros o metas cuantitativas para medir si se están cumpliendo los objetivos del negocio? ¿Los planes de todo negocio se cumplen en mayor nivel cuando existen medidas que permitan su monitoreo y control?
				INDEPENDIENTE	Indicadores de control.	Numero de medidas adoptadas para el control de actividades.	

ANEXO 3. MODELO DE LA ENCUESTA



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES
INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA – CPA**

Encuesta dirigida a los Propietarios y Trabajadores de la empresa Agrokim S.A, situada en la Ciudad de Milagro.

OBJETIVO: Recopilar información para obtener los criterios de los Propietarios y Trabajadores en relación al crecimiento económico de la Empresa Agrokim S.A.

Instrucciones: Lea cuidadosamente cada pregunta y marque con una equis (X) la respuesta que usted crea conveniente.

1. ¿Su negocio implementa medidas de control sobre las actividades efectuadas?

- | | |
|-------------------------|--------------------------|
| Siempre | <input type="checkbox"/> |
| A veces | <input type="checkbox"/> |
| Indeciso | <input type="checkbox"/> |
| De vez en cuando | <input type="checkbox"/> |
| Nunca | <input type="checkbox"/> |

2. ¿El negocio ha tenido problemas como resultado de pérdidas de mercaderías, faltantes de dinero, actividades efectuadas en forma incorrecta?

- | | |
|-------------------------|--------------------------|
| Siempre | <input type="checkbox"/> |
| A veces | <input type="checkbox"/> |
| Indeciso | <input type="checkbox"/> |
| De vez en cuando | <input type="checkbox"/> |

Nunca

3. ¿El crecimiento económico de su negocio sería más importante y satisfactorio sino se generaran inconvenientes por ausencia o escasez de medidas de control?

Muy de acuerdo

De acuerdo

Indeciso

En desacuerdo

Muy en desacuerdo

4. ¿El nivel de políticas existentes sobre el sistema de trabajo que se desarrolla en el negocio es?

Alto

Medio

Indeciso

Bajo

Nulo

5. ¿La efectividad de sus operaciones presentan un nivel satisfactorio?

Alto

Medio

Indeciso

Bajo

Nulo

6. ¿Los objetivos que se plantean para el negocio, se obtienen?

Siempre

A veces

Indeciso

De vez en cuando

Nunca

7. ¿El logro de los objetivos planteados depende de la forma en que se desarrollan las actividades administrativas y comerciales?

Muy de acuerdo

De acuerdo

Indeciso

En desacuerdo

Muy en desacuerdo

8. ¿Se plantean procedimientos claros y precisos sobre cómo trabajar para lograr cada objetivo?

Siempre

A veces

Indeciso

De vez en cuando

Nunca

9. ¿El desempeño del personal se ve afectado por la ausencia de reglamentaciones que definan su forma de trabajo?

Muy de acuerdo

De acuerdo

Indeciso

En desacuerdo

Muy en desacuerdo

10. ¿Se emiten reglamento y se los revisa permanentemente?

Siempre

A veces

Indeciso

De vez en cuando

Nunca

11. ¿Se fijan parámetros o metas cuantitativas para medir si se están cumpliendo los objetivos del negocio?

Siempre

A veces

Indeciso

De vez en cuando

Nunca

12. ¿Los planes de todo negocio se cumplen en mayor nivel cuando existen medidas que permitan su monitoreo y control?

- Muy de acuerdo**
- De acuerdo**
- Indeciso**
- En desacuerdo**
- Muy en desacuerdo**

ANEXO 4. AUTORIZACIÓN



Milagro, 5 de Mayo del 2014

Carta de Autorización

Por medio de la presente, la Señora Ana Luisa Solis Calle en calidad de Representante Legal de la Empresa AGROKIM S.A., ubicada en la Ciudad de Milagro, autoriza a las Srtas. Heredero Hurtado Maritza Cruz y Solis Caleño Brigge Micheel egresadas de la Universidad Estatal de Milagro de la Carrera de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría-CPA realizar el proyecto de tesis, cuyo tema es **“Análisis del Control Interno y su incidencia en el crecimiento económico, de la Empresa Agrokim S.A, situada en la Ciudad de Milagro, Año 2013”**.

Para lo cual suscrito, cuentan con la total aprobación de solicitar la información requerida para dicho proyecto

Ana Solis Calle
120222907-4

REPRESENTANTE LEGAL AGROKIM S.A

AGROKIM S.A.

FIRMA AUTORIZADA

ANEXO 5. FOTOS DE LA ENCUESTA



Fuente: Encuesta dirigida al personal de Agrokim S.A
Ubicado: 5 de Junio y 12 de Febrero (5 de Julio del 2014)
Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solis



Fuente: Encuesta dirigida al personal de Agrokim S.A.
Ubicado: 5 de Junio y 12 de Febrero (5 de Julio del 2014)
Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solis



Fuente: Encuesta dirigida al personal de Agrokim S.A.
Ubicado: 5 de Junio y 12 de Febrero (5 de Julio del 2014)
Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solis



Fuente: Encuesta dirigida al personal de Agrokim S.A.
Ubicado: 5 de Junio y 12 de Febrero (5 de Julio del 2014)
Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solis



Fuente: Encuesta dirigida al personal de Agrokim S.A.
Ubicado: 5 de Junio y 12 de Febrero (5 de Julio del 2014)
Elaborado por: Maritza Heredero y Brigge Solis

ANEXO 7. CERTIFICADO DE AGROCALIDAD



Av. Juan Tanga Marengo #101 frente a
Gasolinera Terpel
Telf.: (593) 4 2282075 ext. 105
www.agrocalidad.gov.ec
guayas@agrocalidad.gov.ec

REPUBLICA DEL ECUADOR
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA, ACUACULTURA Y PESCA
AGENCIA ECUATORIANA PARA EL ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD DEL
AGRO - AGROCALIDAD.

En cumplimiento a la Resolución 063 publicada en el Registro Oficial No. 492 de 10 de Junio de 2014, mediante la cual se establece el Procedimiento Técnico para el Registro y Certificación de Centros de Acopio y/o Bodegas de Almacenamiento, de Cacao Nacional Fino y de Aroma "Sabor Arriba" y de otras variedades, se concede el presente:

CERTIFICADO DE REGISTRO Nº 00083

NOMBRE DE LA EMPRESA: **AGROKIM S.A.**

PROPIETARIO/GERENTE: **SOLIS CALLE ANA LUISA**

BODEGA/CENTRO DE ACOPIO: **BODEGA**

CODIGO DE REGISTRO: **EC-09-AG/CO-02-0072**

PROVINCIA: **GUAYAS**

CANTON: **MILAGRO**

PARROQUIA: **MILAGRO**

SECTOR: **5 de junio y 12 de febrero**

FECHA DE EXPEDICION: **05 DE FEBRERO DE 2014**

FECHA DE CADUCIDAD: **05 DE FEBRERO DE 2016**



DIRECTOR TECNICO AGROCALIDAD GUAYAS

ANEXO 8. IMPUESTO A LA RENTA

23/9/2014

Imprimir

SRI.gob.ec

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS COMPROBANTE ELECTRONICO PARA PAGO

Identificación de pago	Red bancaria
Número de identificación	0992706279001
CEP#(Número de Serie)	870978151701
Código Impuesto	1031
Impuesto	Retenciones en la Fuente
Tipo de Formulario	103

RESUMEN DE DATOS

Razón Social	AGROKIM S.A.
Periodo Fiscal	8/2014
Fecha de Declaración	23/09/2014
Fecha de Vencimiento	22/09/2014
Hora de Declaración	02:02:16 PM
Fecha Máxima de Pago	24/09/2014

VALORES A PAGAR

Total Impuesto a Pagar	\$ 1,575.22
Intereses por mora	\$ 0.00
Multa	\$ 0.00
Total	\$ 1,575.22

FORMA DE PAGO

Débito Bancario, Efectivo, Cheque	\$ 1,575.22
Compensaciones	\$ 0.00
Notas de Crédito Cartulares	\$ 0.00
Notas de Crédito Desmaterializadas	\$ 0.00

Le recordamos que el valor de US \$ 1,575.22 , debe ser cancelado hasta el 24/09/2014

ANEXO 9. CERTIFICADO DE PLAGIO



List of sources

	Rank	Path/Filename
+	1	tesisbriguit.docx
Alternative sources		
+	2	TESIS FINAL.docx
+	3	CAPITULO I.docx
+	4	tesis diego referencias.pdf
+	5	TESIS JIMSON FINAL 19-09-14.pdf
+	6	Urkund Report - Saldaña Gonzalez, Jennifer Gissella, Herrera Peña Amanda Carolina.docx (D11679704).pdf

Document: [TESIS FINAL.docx](#) (D11721064)

Submitted: 2014-10-06 19:44 (-05:00)

Submitted by: cbastidasv@unemi.edu.ec

Receiver: cbastidasv.unemi@analysis.urkund.com

Message: [Show full message](#)

1% of this approx. 43 pages long document consists of text present in 4 sources.

1.2.4.4	Operacionalización de las Variables Variables Independientes Definiciones Dimensiones Indicadores Técnicas Instrumentos
	Control Interno Es el conjunto de acciones, políticas, normas con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.
	Control de Gestión Número de políticas de control implementadas por el negocio. Encuesta Cuestionario Variables Dependientes Definiciones Dimensiones Indicadores Técnicas Instrumentos
	Crecimiento Económico. Es el incremento del valor ya sea de bienes o servicios finales producidos por una economía generalmente de un país o una región en un determinado periodo. Rentabilidad 6,5% de Crecimiento económico en dos años. Encuesta Cuestionario Cuadro 1. Operacionalización de las variables Variables Independientes Definiciones Dimensiones Indicadores Técnicas Instrumentos
	Políticas Es plantear la acción, por la cual sirven para formular, interpretar y suplir las normas concretas. Reglamentos Número de políticas implementadas en el negocio. Encuesta Cuestionario Variables Dependientes Definiciones Dimensiones Indicadores Técnicas Instrumentos
	Efectividad de operaciones Es la capacidad o facultad para lograr un objetivo o fin deseado, que se han definido previamente, y para el cual se han desplegado acciones estratégicas para llegar a él. Efectividad Empresarial Número de objetivos planificados.
	Número de objetivos logrados. Encuesta Cuestionario
	Variables Independientes Definiciones Dimensiones Indicadores Técnicas Instrumentos
	Procedimientos Es el proceso a través del cual las actividades de una organización se adaptan a un plan de acción y dicho plan se acopla a las actividades de la organización. Control de Riesgos Número de actividades procedimentadas Encuesta Cuestionario Variables Dependientes Definiciones Dimensiones Indicadores Técnicas Instrumentos
	Eficacia de objetivos Se refiere en si al uso racional de los medios para alcanzar un objetivo predeterminado es decir, cumplir un objetivo con el mínimo de recursos disponibles y tiempo.

⚠ Warnings ↺ Reset 📄 Export

Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESIS FINAL.docx (D11721064)
Submitted: 2014-10-07 02:44:00
Submitted By: cbastidasv@unemi.edu.ec

Sources included in the report:

<http://www.radiofeyalegriaeducom.net/pdf/MD-2do-S8-Contabilidad2.pdf>
http://ficasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/5/control_interno.pdf
http://contra904.files.wordpress.com/2009/09/sistema_de_control_contable_2.docx
<http://calidad.pucp.edu.pe/wiki-calidad>

Instances where selected sources appear:

5

TUTOR

Ing. Carlos Alberto Bastidas Vaca, MBA.