



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES  
PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
INGENIEROS EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA.**

**TÍTULO DEL PROYECTO**

**ANALISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA INDUSTRIA ARROCERA  
ARROCESA S.A. UBICADA EN EL CANTÓN SAN JACINTO DE YAGUACHI DE LA  
PROVINCIA DEL GUAYAS.**

**AUTORES:**

**ARREAGA ESCOBAR SONNIA GABRIELA**

**CRESPO LÓPEZ ROBERT RICARDO**

**Milagro, Septiembre del 2013**

**Ecuador**

## **ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

Por la presente hago constar que he analizado el proyecto de grado presentado por la Srta. Sonia Gabriela Arreaga Escobar y Sr. Robert Ricardo Crespo López, para optar al título de Contaduría Pública y Auditoría que acepto tutoriar los estudiantes, durante la etapa del desarrollo del trabajo hasta su presentación, evaluación y sustentación.

Milagro, a los 27 días del mes de Septiembre del 2013

Econ. Roberth Fabián Ramírez Granda

---

Firma del tutor

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

Los autores de esta investigación declaran ante el Consejo Directivo de la Unidad Académica 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 esta referenciado debidamente en el texto; parte del presente documento o en su totalidad no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro Título ó Grado de una institución nacional o extranjera.

Milagro, a los 27 días del mes de septiembre del 2013

Sonia Gabriela Arreaga Escobar

Robert Ricardo Crespo López

---

Firma del egresado (a)

CI: 092913110 – 0

---

Firma del egresado

CI: 092842761 – 6

## **CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA**

EL TRIBUNAL CALIFICADOR previo a la obtención del título de Contador Público Autorizado otorga al presente proyecto de investigación las siguientes calificaciones:

MEMORIA CIENTÍFICA	[     ]
DEFENSA ORAL	[     ]
TOTAL	[     ]
EQUIVALENTE	[     ]

---

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

PROFESOR DELEGADO

PROFESOR SECRETARIO

---

---

## DEDICATORIA

### **A Dios.**

Porque ha estado conmigo en cada paso que doy cuidándome y dándome fortaleza para continuar.

Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mis padres Douglas Arreaga y Marisol Escobar por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, quienes a lo largo de mi vida han velado por mí bienestar y educación, depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad.

Es por ello que soy lo que soy ahora.

Los amo con mi vida.

Todo este trabajo ha sido posible gracias a ellos.

Gabriela Arreaga Escobar

## **AGRADECIMIENTO**

Al finalizar un trabajo tan arduo y lleno de dificultades como el desarrollo de nuestra tesis.

Por ello, es para mí un verdadero placer utilizar este espacio para ser justa y consecuente con aquellas personas el expresarles mis agradecimientos.

En primer lugar a Dios por haberme guiado en el camino de la felicidad hasta ahora; a cada uno de los que son parte de mi familia a mis padres mis hermanas y amigos por siempre haberme dado fuerzas y apoyo incondicional que me han ayudado y llevado hasta donde estoy ahora.

A mi compañero de tesis porque en esta armonía grupal lo hemos logrado y a mi director de tesis Econ. Fabián Ramírez, quien nos ayudó en todo momento.

Gabriela Arreaga Escobar

## **DEDICATORIA**

Dedico el presente trabajo a DIOS ya que sin él las oportunidades que he tenido no se hubieran dado, a mis padres aquellas personas que hasta en el más duro momento estuvieron junto a mí, a mis hermanos ya que fueron un apoyo único.

Robert Ricardo Crespo López

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios, a mis padres por su apoyo incondicional y a la paciencia, a mis hermanos por sus palabras, a mis compañeros de aula ya que vivimos momentos que no volverán jamás a mis maestros que impartieron su conocimiento y el cual sabré aprovecharlo en mi vida.

Robert Ricardo Crespo López

## **CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR**

Msc. Jaime Orozco Hernández

---

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de a Cesión de Derecho del Autor del Trabajo realizado como requisito previo para la obtención de nuestro Título de Tercer Nivel cuyo tema fue Análisis del Sistema de Control Interno en la Industria Arrocera ARROCESA S.A. ubicada en el cantón San Jacinto de Yaguachi de la Provincia del Guayas y que corresponde a la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, 27 de septiembre del 2013

Sonia Gabriela Arreaga Escobar

Robert Ricardo Crespo López

---

Firma del egresado (a)

CI: 092913110 – 0

---

Firma del egresado

CI: 092842761-6

## ÍNDICE GENERAL

<b>INTRODUCCION</b>	<b>1</b>
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>EL PROBLEMA</b>	<b>3</b>
1.1 Planteamiento de problema	3
1.2 Objetivos	6
1.3 Justificación	7
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>MARCO REFERENCIAL</b>	<b>9</b>
2.1 Marco Teórico	9
2.2 Marco Legal	35
2.3 Marco Conceptual	37
2.4 Hipótesis y Variables	39
<b>CAPÍTULO III</b>	
<b>MARCO METODOLÓGICO</b>	<b>42</b>
3.1 Tipo y Diseño de Investigación	42
3.2 La población y la muestra	43
3.3 Los métodos y las técnicas	45
3.4 Propuesta de Procesamiento Estadístico de la Información	47
<b>CAPÍTULO IV</b>	
<b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS</b>	<b>48</b>
4.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL	48
4.2 ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA Y PERSPECTIVAS	49
4.3 RESULTADOS	63
4.4 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS	64

<b>CAPÍTULO V</b>	<b>67</b>
<b>PROPUESTA</b>	<b>67</b>
5.1 TEMA	67
5.2 JUSTIFICACIÓN	67
5.3 FUNDAMENTACIÓN	68
5.4 OBJETIVOS	72
5.5 UBICACIÓN	72
5.6 FACTIBILIDAD	73
5.7 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA	76
<b>CONCLUSIONES</b>	<b>103</b>
<b>RECOMENDACIONES</b>	<b>104</b>
<b>C. MATERIALES DE REFERENCIA</b>	
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	<b>105</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>108</b>

## ÍNDICE DE CUADROS

### **Cuadro 1**

Operacionalización de las variables 41

### **Cuadro 2**

Tamaño de la muestra 44

### **Cuadro 3**

Sistema de control eficiente 49

### **Cuadro 4**

Poco conocimiento de procedimientos de control administrativo 51

### **Cuadro 5**

Sistema de Planificación Estratégica 53

### **Cuadro 6**

Falta de Planeación 55

### **Cuadro 7**

Funciones Equivocas 56

### **Cuadro 8**

Estructura mal definida 57

### **Cuadro 9**

Mal diseño de Procesos 59

### **Cuadro 10**

Implementación de un Sistema de Control Interno 61

<b>Cuadro 11</b>	
Verificación de Hipótesis	64
<b>Cuadro 12</b>	
Proceso 1	79
<b>Cuadro 13.</b>	
Proceso 2	79
<b>Cuadro 14</b>	
Proceso 3	80
<b>Cuadro 15</b>	
Manual de funciones ARROCESA S.A.	91
<b>Cuadro 16</b>	
Contador General	92
<b>Cuadro 17</b>	
Auxiliar Contable	93
<b>Cuadro 18</b>	
Secretaria	94
<b>Cuadro 19</b>	
Manual de Funciones Caja chica	94
<b>Cuadro 20</b>	
Manual de Funciones Bodeguero	95
<b>Cuadro 21</b>	
Actividad 1	96

**Cuadro 22**

Contenido de la Capacitación 97

**Cuadro 23**

Actividad 2 97

**Cuadro 24**

Actividad 3 97

**Cuadro 25**

Actividad 4 98

**Cuadro 26**

Formato del Monitoreo 98

**Cuadro 27**

Recursos Financieros 99

**Cuadro 28**

Recursos Humanos (Talento Humano) 99

**Cuadro 29**

Cronograma de actividades 101

## ÍNDICE DE FIGURAS

### **Figura 1**

Sistema de control eficiente 49

### **Figura 2**

Poco conocimiento de procedimientos de control administrativo 51

### **Figura 3**

Sistema de planeación estratégica 53

### **Figura 4**

Falta de planeación 55

### **Figura 5**

Funciones equivocadas 56

### **Figura 6**

Estructura mal definida 57

### **Figura 7**

Mal diseño de procesos 59

### **Figura 8**

Implementación de un sistema de Control Interno 61

### **Figura 9**

Mapa del guayas indicando la ubicación del Cantón San Jacinto de Yaguachi 73

### **Figura 10**

Formato Único para el Levantamiento de los Procedimientos 81

### **Figura 11**

Formato de hoja ruta. 83

**Figura 12**

Sistema de Control Interno 86

**Figura 13**

Sistema de Registro 90

**Figura 14**

Reorganización de la Estructura Organizacional 96

## **RESUMEN**

La industria Arrocera ARROCESA S.A. vinculada a la producción y cosecha del arroz establecida en el mercado desde el 22 de noviembre del 2006, ha tenido un crecimiento estable pero desordenado, vinculado a un mercado de producto identificado como de primera necesidad y bajo la visión de sus promotores, a la fecha, ese crecimiento se ve amenazado debido a que su administración, no debe ser por percepción en atención al tamaño de la organización, la referencia es que se está generando desperdicio de recursos, la situación descrita como problema se ha verificado con los colaboradores de la empresa y con el nivel gerencial. Por lo expuesto los autores proponemos se debe aplicar una administración técnica, sustentada en la aplicación de un sistema de control interno integral, el uso de tecnología actualizada acorde a las necesidades, personal formado y capacitado en atención a las funciones que desempeña y a los productos que debe entregar, la situación descrita se estudia en los capítulos del I al IV aplicando el reglamento para proyectos de grado de la Universidad Estatal de Milagro y nos ha permitido concluir en la necesidad de cambio en la gestión de la empresa. Además, existe la predisposición para ejecutar la propuesta que está en función directa de las decisiones de la gerencia, que ha entendido que los rendimientos pueden ser mayores haciendo esfuerzos mínimos en cuanto a inversión tanto en instrumentos de gestión administrativa, tecnología y capacitación. La recomendación final de los autores para los accionistas y el nivel gerencial es la aplicación de la propuesta realizada que es la implementación de un sistema de control interno para mejorar los procesos administrativos en la industria Arrocera ARROCESA S.A. ubicada en el Cantón San Jacinto de Yaguachi de la provincia del Guayas en el año 2013.

## **SUMMARY**

ARROCESA Rice Industry SA related to the production and harvesting of rice established in the market since November 22, 2006 , has grown steadily but messy , linked to a product market identified as a must and in the view of its proponents , to date that growth is threatened because their administration should not be by perception attention to the size of the organization , it is generating waste of resources , the situation described as a problem has been verified with the employees of the company and the level management . For these reasons the authors suggest should be applied technical administration , supported the implementation of a comprehensive internal control system , the use of updated technology according to the needs , trained and skilled personnel in response to the functions performed and products must deliver, the situation described as a problem has been verified with industry partners and the management level . There is also the willingness to execute the proposal is a direct function of the decisions of management, you understand that returns can be higher making minimal efforts in terms of investment in both administrative tools , technology and training. The final recommendation of the authors to the shareholders and the management level is the implementation of the proposal made is the implementation of an internal control system to improve administrative processes ARROCESA SA Rice industry located in the San Jacinto Yaguachi Canton of the province of Guayas.

## INTRODUCCIÓN

Este estudio es presentado como requisito previo a la obtención del título de ingenieros en contaduría pública y auditoría, en atención a lo dispuesto en el Reglamento de Proyectos de graduación de la Universidad Estatal de Milagro, se identificó una problemática en una organización de la zona, que es la Industria Arrocería ARROCESA S.A., vinculada a la producción y cosecha del arroz, esta fue las deficiencias encontradas en el control interno para la consecución de sus ingresos y la ejecución de sus gastos e inversiones vinculadas a la citada industria. Sobre este problema se analizan los aspectos que lo potencian como son: Deficiente planificación estratégica, deficiente control interno y desconocimiento de procesos de control interno, funciones del personal no definidas, estructura organizacional no acorde a las necesidades de la empresa, describimos a la ubicación y justificamos la realización del estudio.

En el capítulo II estructura el marco teórico de la temática del control en la gestión organizacional, los aspectos históricos, las referencias sobre la temática, tanto en trabajos anteriores como en referentes, especializados en cuanto a los procesos administrativos, señalando el marco conceptual y planteando hipótesis como aspectos que explican la situación en la que se encuentra esta industria de primera necesidad.

En el capítulo III es donde se define la metodología de la investigación aplicada, caracterizando la población definiendo los instrumentos técnicos que se aplicaran para recoger información, que son entrevistas al personal de la organización.

En el capítulo IV en el que se presenta estadísticamente la información, se interpretan las respuestas y se valida las hipótesis planteadas, concluyendo que esta empresa necesita implementar un sistema de control interno partiendo por fortalecer su estructura organizacional, a lo que debe sumar tecnología para la gestión y capacitación a su personal.

Capítulo V en el que se detallan los objetivos, se fundamenta y justifica lo propuesto, se analiza la factibilidad en sus diferentes instancias, señalando las actividades que involucra la propuesta, los recursos necesarios, el cronograma de desarrollo y el impacto y los lineamientos para evaluar la misma, que se lograra si se toma la decisión de implementarla.

Como conclusión y recomendación final consideramos que la industria necesita un sistema de control interno integral acompañado de gestión tecnológica avanzada y capacitación de su personal; por lo tanto, debería implementar la propuesta, de otra forma en el mediano y largo plazo no es sostenible la situación actual en el mercado.

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1 Planteamiento del problema**

#### **1.1.1 Problematización**

Los avances tecnológicos que se generan son un pilar fundamental en el progreso de la sociedad, diferentes campos tienden a tener un avance en el área que se desenvuelven.

Las empresas industriales en la actualidad son organismos que se adaptan a los cambios tecnológicos para afrontar el mundo actual y así brindar un producto de calidad para todos los consumidores activos del país.

En la actualidad las industrias tratan de mejorar día a día en los campos que se desarrollan, afrontando problemáticas que tienen en el surgir de sus actividades.

En el plano agroindustrial la competencia es bastante fuerte ya que al producir un bien de consumo masivo no se trata de producir la cantidad necesaria solamente, sino también distribuir los roles dentro de ellas para entregar bienes en cantidad y de calidad.

En el cantón Yaguachi se encuentran ubicadas un gran número de agroindustrias en las cuales su actividad principal es el procesamiento de granos para el consumo humano.

Para satisfacer esta necesidad de entregar productos de calidad en cantidad nace la industria arrocera ARROCESA S.A. en el año 2006, para mejorar el sector agroindustrial del cantón, la región y del país.

Al corto tiempo esta industria pudo establecer marcas de arroz en el mercado, creciendo y logrando ubicarse como una empresa de productos de calidad y en gran volumen.

Con el crecimiento de las extensiones de cultivo que ha obtenido esta industria ARROCESA S.A. la misma que ha entrado en la competencia activa por ganar mercado, y a pesar de obtener más utilidades ha descuidado áreas importantes dentro de la misma, tales como; contabilidad, financiero y desarrollo.

Es así que los procesos administrativos que lleva a cabo la empresa ARROCESA S.A. son poco efectivos, esto es ocasionado por el deficiente sistema de control interno que posee.

La mala toma de decisiones en temas de administración y crecimiento de la empresa es generada por el poco conocimiento que poseen los empleados sobre los procedimientos de control financiero administrativo aplicados en los procesos contables.

El bajo desarrollo en las actividades económicas de la empresa; es provocado por la falta de un sistema de planeación estratégica empresarial.

La falta de una estructura organizacional mal definida es causada por la falta de planeación y ejecución del proceso administrativo.

La distribución equivocada de las funciones administrativas es generada por una estructura organizacional mal definida.

El ineficiente rendimiento laboral de los empleados de la industria arrocera ARROCESA S.A. es consecuencia del mal diseño de procesos, procedimientos y relaciones jerárquicas.

- Si la industria mantiene esos mismos problemas, aumentarían los riesgos de irregularidades, existirían incertidumbres en la confiabilidad de sus finanzas afectaría la administración de los recursos y del talento humano, poniendo en riesgo el nombre de ARROCESA S.A. y su reputación adquirida durante los 7 años de vida.

- La industria debe adaptarse a los sistemas administrativos de grandes empresas que existen en el mercado, mejorando el control interno, creando departamento de desarrollo para ofrecer bienes de calidad y con una productividad que satisfaga la sociedad.

### **1.1.2 Delimitación del Problema.**

**País:** Ecuador

**Región:** Costa

**Provincia:** Guayas

**Cantón:** San Jacinto de Yaguachi

**Sector:** Agroindustrial

**Universo:** Talento humano de la industria arroceras ARROCESA S.A.

**Comentarios:** se ha escogido este tema por motivos de que existe en la industria arroceras ARROCESA S.A. bajos índices de conocimientos a nivel administrativos, gerenciales y funcionales, ya que esta industria se caracteriza por su mayor conocimiento en el ámbito agroindustrial que es su actividad principal, es decir el procesamiento de granos para el consumo humano.

El personal de campo, es quien tiene la experiencia necesaria para observar las clases de suelos fértiles; lo cual, hace a esta investigación más interesante al poder vincularnos en el talento humano según las diferentes funciones dentro de la industria, para poder así lograr un control total sobre los diferentes niveles jerárquicos.

### **1.1.3 Formulación del Problema**

¿En que incide al proceso administrativo el deficiente sistema de control interno que posee la empresa ARROCESA S.A. del Cantón San Jacinto de Yaguachi de la provincia del Guayas?

### **1.1.4 Sistematización del Problema**

¿De qué manera afecta el poco conocimiento que poseen los empleados sobre los procedimientos de control financiero administrativo aplicados en los procesos contables de ARROCESA S.A.?

¿En que influye la falta de un sistema de planeación estratégica empresarial en ARROCESA S.A.?

¿En que incide que el desconocimiento de las funciones del talento humano dentro de la empresa ARROCESA S.A.?

¿En que afecta el hecho de que exista una estructura organizacional mal definida en la empresa ARROCESA S.A.?

### **1.1.5 Determinación del Tema**

Análisis del sistema de control interno en la industria arrocera ARROCESA S.A. ubicada en el cantón San Jacinto de Yaguachi de la Provincia del Guayas.

## **1.2 OBJETIVOS**

### **1.2.1 Objetivo General**

Determinar factores que inciden en el deficiente proceso administrativo del sistema de control interno que posee la Industria; a través, de encuestas con el personal administrativo evitando errores, protegiendo sus activos y así poder determinar la situación actual de la industria arrocera ARROCESA S.A. ubicada en el cantón San Jacinto de Yaguachi de la provincia del Guayas.

### **1.2.2 Objetivos Específicos.**

- Diagnosticar como afectan los procesos del control interno en el desarrollo administrativo en la toma de decisiones a nivel gerencial de la industria arrocera ARROCESA S.A.; a través, del análisis del control interno existente y los efectos en la toma de decisiones para plantear procesos de mejora.
- Analizar en que influye la deficiente planeación de procesos administrativos al crecimiento financiero de la industria arrocera ARROCESA S.A.; a través, del análisis de los resultados obtenidos para plantear procesos de planificación con proyección real.
- Identificar como afecta la no definición de funciones del talento humano el no conocer su desempeño dentro de la industria arrocera ARROCESA S.A.; por medio del análisis de las evaluaciones de labores al personal, para plantear procesos de mejora y capacitación.
- Establecer en que afecta la estructura organizacional a la toma de decisiones a nivel gerencial en la industria ARROCESA S.A.; a su vez de la trazabilidad de las decisiones en su estructura, lo que debería conducirnos a unos procesos de refrescamiento organizacional.

### **1.3 JUSTIFICACIÓN**

En la actualidad la economía mundial está realizando mejorías constantes para evitar fraudes en cualquiera de los niveles administrativos de una organización, el control interno es una de las falencias más grandes que tiene 3 de cada 5 empresas; son las áreas que afectan los procesos del control interno en el desarrollo administrativo y en la toma de decisiones a nivel gerencial de la industria por lo cual se debe hacer correcciones a los controles implantados para poder efectuar un análisis de control interno y poder obtener los efectos en la toma de decisiones y así plantear procesos de mejora.

Después de haber revisado estos panoramas, es evidente que el control interno es el pilar fundamental en todas las organizaciones; ya que este influye en la planeación de procesos administrativos al crecimiento financiero de la industria, por este medio podemos medir la utilización de los recursos de la organización, a través del análisis de los resultados obtenidos mediante la investigación para plantear procesos de planificación con proyección real y también así detectar los presuntos actos de fraudes.

La falta de control interno en la industria nos ayuda a identificar cómo diferenciar la falta de capacitación del talento humano; lo cual, afecta el no conocer su desempeño o función específica dentro de la industria.

La investigación que se propone se considera que es de aplicación práctica, pues con la ayuda de un software especializado en tabulación de datos procederemos a dar un análisis verídico y útil, además emitir juicios de valor, recomendaciones técnicas y soluciones para poder establecer en qué afecta la estructura organizacional a la toma de decisiones a nivel gerencial en la industria, brindando a todas las partes implicadas, la más alta satisfacción.

Centrándonos en que el control interno dentro de los diferentes segmentos de la empresa este va más allá que una herramienta, es un método para el crecimiento organizacional de cualquier empresa, el cual conduce a procesos de refrescamiento organizacional.

## **CAPITULO II**

### **MARCO REFERENCIAL**

#### **2.1 MARCO TEÓRICO**

##### **2.1.1 Antecedentes históricos**

La etimología de las palabras Ambiente y Control Ambiente proviene del latín. *Ambiens*, *-entis*, que rodea es decir, del fluido que envuelve un cuerpo o atmósfera, las condiciones tanto físicas como sociales y económicas en un espacio, reunión o determinado periodo de tiempo..

El término control se deriva del latín *contrôle* y significa la comprobación, exámen, supervisión, dominio, mando, puede ser un segmento, un departamento de una empresa donde se lleva a cabo actividades de control.

Si, el ambiente tiene una alta relación con todo aquello que nos rodea. Situándolo en el plano corporativo será el buen ambiente que exista en el lugar de trabajo y aparte la buena armonía entre las diversas áreas y empleados que allí trabajen.

Es entonces el control concebido como aquel agente de comprobación, y de mando. Por lo tanto, el término ambiente de control seria: un buen ambiente de trabajo, de positivismo, claridad reflejada en la eficacia de los diferentes sectores, gracias comprobación e inspección del personal a cargo.

Desde el principio de los tiempos el ser humano ha tenido que conservar un orden en cada ámbito y más aún en una materia económica, utilizando medios algo

básicos al inicio, para después establecer medios y destrezas más avanzadas para facilitar el intercambio y/o administración de sus actividades.

Toda persona que sea de carácter jurídico o natural que practique una actividad como el comercio, la industria, prestación de servicios, finanzas, etc., con estas demandas surge la Contabilidad.

Para poder producir una información relevante de los requisitos que posee; y poder entender si alcanzo o no a las metas propuestas

Es importante recordar su avance a través de la historia desde los orígenes de la Contabilidad, conocer que las más arcaicas civilizaciones sabían de operaciones aritméticas primarias obteniendo más de una vez estas operaciones al crear factores primordiales o auxiliares para poder contar, sumar restar, etc. Teniendo consideración períodos de tiempo; como el año, mes y día, la prueba del avance de estas actividades es la creación de la moneda como única herramienta de trueque.

De tal forma se puede comprobar que los inicios de la Contabilidad son tan antiguos como la existencia del ser humano; por ende es importante resaltar que la Historia de la Contabilidad sugiere el estudio minucioso de cada fase.

En la era Antigua en el año 6000 A.C. se hallaron elementos necesarios para la existencia de transacciones contables, que abarca a la escritura y los números y por lo tanto factores económicos, importantes e indispensables, como el concepto de propiedad y la aceptación universal de una unidad de medida de valor.

La prueba más lejana de ésta actividad, es una tablilla de barro que actualmente se mantiene en el Museo Semítico de Harvard y que está considerado como la evidencia contable, uno de los más antiguos, donde tiempos anteriores se había extendido una civilización, llegando así a poseer una actividad económica de gran importancia.

Entre los años 5400 a 3200 antes de Cristo, surgieron las primeras señales de formación bancaria que se hallaba ubicada en el Templo Rojo de Babilonia, donde se recaudaban depósitos y ofrendas que se mostraban con intereses.

En el año 5000 A.C.; en Grecia, había leyes que asignaban a los comerciantes el deber de establecer determinados libros, con el objetivo de registrar las operaciones efectuadas.

En el año 3623 A.C.; en la ciudad de Egipto, los faraones acostumbraban a tener secretarios, que por mandatos superiores, apuntaban las entradas y los gastos del soberano apropiadamente ordenados.

Por el año 2100 A.C.; Hammurabi, que era quien reinaba en Babilonia, efectúa la célebre codificación que ostentaba su nombre y en la cual se señala la práctica contable.

En el año 594 A.C.; en el mandato de Salomón, instituye de forma judicial, que el consejo designase mediante sorteo entre sus participantes, diez legistas, para ordenar y fundar el “Tribunal de Cuentas” el mismo que estaría consignado a delegar a funcionarios, diferentes servicios de administración quienes debían presentar informes anualmente.

Durante el transcurso de los años 356 al 323 A.C. en la época del auge del gobierno de Alejandro Magno, el mercado de bienes se desarrolló de una forma magnífica, Egipto y una gran parte de la India, ocasionando ejercitar un apropiado control sobre las operaciones a través de de apuntes y registros.

*“En Roma, las mayoría de personas dedicadas a la actividad contable dejaron testimonio escrito en tablillas de marfil o en hueso de animal, de forma parabólica con inscripciones que muestran el nombre de algún esclavo, así como de su amo o patrón; es decir”<sup>1</sup>*

Como prueba, del año 85 A.C., se hallaron unas tabillas donde literalmente en una de ellas decía: “Examinado por Coecero, prisionero de fafinio, el 5 de Octubre, en el consulado de Lucio Cinna y Cneo Papiro”, con convicción se conoce que durante los gobiernos antiguos, la actividad de contabilidad fue realizada por esclavos.

---

<sup>1</sup> Antecedentes históricos de la contabilidad, <http://smallseotools.com/plagiarism-checker/>, extraído el 7 de septiembre del 2013.

Los romanos elaboraron una contabilidad que se componía de dos libros el “Adversaria” y el Codex.

*“El Codex estaba también constituido por dos hojas anversas unidas por el centro, que estaban destinadas a registrar los nombres de las personas”<sup>2</sup>*

En la edad Media entre los siglos VI y IX en Constantinopla, se emite el “Solidus” de oro con un peso de 4.5 gramos, que se convirtió en la moneda más admitida en todas las operaciones comerciales que se realizaban de forma Internacional, consintiendo de esta forma o medida homogénea los asientos contables.

*“Razón por la cual, no es raro que ciudades Italianas alcanzaran a obtener más conocimiento y mayor desarrollo en la contabilidad”<sup>3</sup>.*

Ansaldus Boilardus el notario genovés en 1157 ofreció beneficios que proveyó una agrupación comercial, distribución fundamentada en el saldo de la cuenta de ingresos y egresos establecida de acuerdo a sus inversiones.

Las cuales son conservadas desde el año de 1211 en Florencia las cuentas que fueron realizadas por un comerciante florentino anónimo con cualidades distintas para registrar en los libros, procedimiento peculiar que dio comienzo a la Escuela Florentina, donde se plasma ya el Debe y el Haber.

El antiguo y popular conjunto de libros manejados por esta Comuna de Génova se encuentra llevado utilizando las clásicas palabras “Debe” y “Haber” manejando asientos cruzados y teniendo en una cuenta de pérdidas y ganancias, la misma que condensa los saldo de las transacciones que han surgido en la comuna.

Desde los años de 1327, se tienen noticias del primer auditor “Maestri Racionali”, cuyo objetivo era de vigilar y comprobar el trabajo de los “Sasseri” y mantener una copia de dichos libros y sus registros, uno de estos es llamado “Cartulari”, es decir

---

<sup>3</sup> THOMPSON BALDIVIEZO, Jannet Mónica: Historia de la contabilidad, <https://www.google.com/search?hl=en&q=%22internacionales%2C%2>, extraído el 9 de septiembre del 2013.

lo que acá se conoce como Libro mayor, escrito en pergamino tiene una historia de 1340 y se mantiene en el Archivo del Estado de Génova.

“CODEX, se encontraba dividido por dos partes, el lado izquierdo denominado Accepti destinado a registrar el ingreso o cargo a la cuenta y el lado derecho “Respondí” destinado al acreedor.<sup>4</sup> “

Un nuevo descubrimiento contable se revela entre los años 1366 y 1400, donde los registros del autor Francesco Datini exponen una imagen de una contabilidad por partida doble, la misma que contienen por primera vez nuevas cuentas patrimoniales adecuadamente dichas, los mismos en los cuales los antecedentes se almacenan en Francia.

Irrefutablemente el más grande literato de sus tiempos, fue Fray Lucas de Paciolo, quien nació en el burgo de San Sepulcro Toscaza en los año 1445, alcanzó ingresar muy joven al monasterio de San Francisco de Asís el cual se capacitó en teología y matemáticas, fue un frecuente viajero contribuyendo con todos sus conocimientos y sus profesiones en diversas universidades de Roma; si bien es cierto, tuvo su hogar en Milán con Leonardo de Vinci y por motivos de la invasión francesa se mudaron a Florencia, ciudad donde se convirtió en secretario del cardenal de esa diócesis.

A manera de conclusión se puede evidenciar que a partir de que las primeras civilizaciones tuvieron la demanda de difundir información económica, hasta la actualidad que existen escuelas apropiadas para que eduquen sobre esta ciencia; mediante la cual, se pudo descubrir que figuraron 4 etapas que puntualizaron en la historia de la contabilidad doctrina.

- La Edad Antigua; fue, donde el individuo gracias a su excelente ingenio consiguió suministrar desde un inicio, métodos primitivos de registración; como por ejemplo fue la afamada tablilla de barro, por lo cual, la evolución en el ámbito del sistema contable no ha dejado de desarrollar.

---

<sup>4</sup> ORIGEN Y EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD EN EL MUNDO:  
<http://www.monografias.com/trabajos97/origen-y-evolucion-d-contabilidad-mundo/origen-y-evolucion-d-contabilidad-mundo.shtml>, extraído el 8 de septiembre del 2013.

- La Edad Media; es la etapa donde se establece la firmeza del “solidus”, que en ese entonces fue la moneda de oro que era admitida como su principal medio de transacciones internacionales, permitiendo mediante esta medida homogénea la administración contable.
- En la época de la edad Moderna; es donde nace el más grande autor de esa época, Fray Lucas de Paciolo, quien fuera el creador de la obra “Tractus XI”, es donde no simplemente habla sobre el sistema de administración por partida doble respaldado en el ejemplo que indica que no existe deudor sin que haya un acreedor.

“En la edad moderna se considera como pionero en el estudio de la partida doble a Benedetto Cotrugli Rangeo nacido en Dalmacia, autor de “Della mercatura et del mercante perfetto”; obra la cual, la concluyó de escribir el 25 de agosto del año 1458 y fue publicada en el año de 1573, se conserva un ejemplar en la Biblioteca de Marciana – Venecia. En dicho libro, el capítulo destinado a la contabilidad en forma explícita establece la identidad de la partida doble; además, en el mismo señala el uso de tres libros Mayor) Giornale” Diario; y, Borrador el mismo libro incluía un copiador de cartas; y, la esencial necesidad de enseñar contabilidad.”<sup>5</sup>

Análisis:

Con respecto al Control Interno si nos referimos especialmente en que la humanidad se halla en una progresiva y creciente avance, el mismo que está inmiscuido dentro de un mundo globalizado y que ese mundo globalizado se encuentra reglamentado.

Un sistema de control interno no puede crearse o mantenerse hasta alcanzar sus más grandiosos logros, si entre sus segmentos no hay esa coherencia y armonía que el sistema demanda.

Se puede también resaltar que para que se de esa armonía entre los diversos segmentos o áreas en una institución, estas mismas deben irse puliendo poco a poco hasta adecuarse a la situación en general.

---

<sup>5</sup>UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA: Fundamentos de Contabilidad, [http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2006086/lecturas/tema\\_1/concepto\\_objetos\\_division/concepto\\_evolucion/moderna.html](http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2006086/lecturas/tema_1/concepto_objetos_division/concepto_evolucion/moderna.html), extraído el 7 de septiembre del 2013.

En el control interno debe tener un ambiente en el cual comprenda un plan de organización mediante los métodos y procedimientos en el que de una u otra forma coordinada se adquieren en un negocio para así, proteger sus activos, verificar con exactitud y confiabilidad a su información financiera, brindando eficiencia operacional.

El sistema de control se podría precisar como aquel grupo de operaciones o situaciones que se encuadran el maniobrar de una empresa desde el punto de vista del control interno y que son por ende concluyentes del nivel en que las políticas del mismo se encuentran por encima del comportamiento y los procedimientos empresariales.

“Entre los factores primordiales del sistema de control se puede señalar, en primer lugar las políticas y normas de los altos mandos su estructura organizacional, el plan estratégico empresarial, los reglamentos y los manuales de funciones de los empleados; la lealtad, los valores y la ética profesional, la competitividad que se posee profesionalmente y el compromiso que tienen de todos los elementos de la empresa, así como su consentimiento a las políticas y objetivos determinados; las maneras de atribución de responsabilidades y de la administración y progreso profesional del personal; el nivel de registración de políticas y medidas, y de elaboración de planificación que formulen propósitos, objetivos e indicadores de resultados, en las empresas que lo demuestren, la presencia de recomendaciones sobre la administración y comisión de auditoría con bastante nivel de independencia y calificación profesional”<sup>6</sup>

El sistema de control deberá ser medido y elegido con calificaciones: bueno, regular o malo según como los agentes lo establezcan. Por ende, el nivel alto o bajo de progreso y calidad de éstos permitirá que se dé a conocer sus fortalezas o debilidades según el sistema de control de la situación que producen y seguidamente al nivel de la empresa.

---

<sup>6</sup> AGUDELO GRANADA, Jenny: El modelo estándar de control interno como herramienta de Control estratégica, <http://www.siggen.gov.ar/documentacion/ngci04.asp>

Como conclusión se podría afirmar que el sistema de control es una de las fases más fundamentales en la administración de una empresa pues, aunque una organización cuente con un diseño de estructura organizativa apropiada con grandiosos planes y una dirección eficaz, el gerente no podrá conocer cuál es la escenario real de su empresa y no posee una herramienta alguna que permita comprobar e informar si los planes van de la mano con los objetivos.

Según Robert C. Appleby la evaluación y el mejoramiento de las actividades y desempeño de los empleados con el objetivo de garantizar que tanto los objetivos de la organización así como las estrategias para lograrlos se efectúen económica y eficazmente.

Entre los antecedentes históricos del Control Interno y su avance, el incremento en volumen como en los problemas de las organizaciones presentes y el interés público sobre la conducta empresarial ha producido una significativa renovación del control interno, entonces el control interno nació como una necesidad en el área de la contabilidad para eficientar los estados financieros.

Pues, el perfeccionamiento del Sistema de Control Interno, con transcurrir del tiempo y los problemas que genera dicho Control Interno, han llamado la atención de los gerentes de las empresas modernas, así como de los empleados encargados de establecer nuevas formas de mejoramiento y perfeccionamiento de dichos controles, esto es primordial por la razón de que el Control Interno es primordial para que una empresa consiga alcanzar, mediante una valoración de su misión y visión, la consecución de sus objetivos y metas propuestas, por lo contrario sería improbable que se puedan precisar decisiones que se deben tomar para lograrlos.

Posteriormente, con la inflación del comercio en las ciudades Italianas durante los años de 1400, se produjo una nueva evolución de la contabilidad como registro de las transacciones fueron los libros de contabilidad, los mismos que servían para controlar las operaciones de los negocios.

En conclusión a nivel industrial y económicamente el avance de las empresas, encaminó a una mayor confusión en las empresas y en su administración, generando la importante necesidad de instituir mecanismos, reglas y formas de

control, los cuales logren dar como respuesta coherentes al nuevo contexto que se habían propuesto.

Como objetivo fundamental del sistema de control interno hemos concluido que es el resguardar sus activos, sorteando fraudes y previniendo errores en la administración y de esta manera generar eficacia en cada una de las diversas áreas.

Por otra parte damos a conocer los objetivos primordiales, en los que coinciden diversos autores especialistas con el argumento analizado en la materia.

**Como propósitos generales del control interno se puede señalar:**

a) Autorización.- Todas las actividades deben efectuarse siempre y cuando haya una autorización u órdenes directas que necesite la organización en el instante de la auditoria, por ende el auditor debe de orientarse a la persona responsable de la administración, y preguntar que si se efectuará la auditoria.

b) Procesamiento y clasificación de las operaciones.- Todas las transacciones deben de anotarse para permitir la elaboración de los estados financieros de acuerdo con las normas de información financiera.

c) Salva guarda física.- El acceso a los activos solo debe de consentirse si se posee una autorización de la autoridad correspondiente.

Los encargados de la administración la resguardarán de manera particular.

d) "Verificación evaluación. Los datos registrados relativos sujetos a custodia deben comparase con los activos existentes a intervalos razonablemente y tomar medidas apropiadas respecto a las diferencias que existen"<sup>7</sup>.

---

<sup>7</sup>NARVAEZ PÉREZ, Bladimir: La importancia del control interno en el mundo, <http://www.monografias.com/trabajos83/importancia-control-interno-mundo-empresarial/importancia-control-interno-mundo-empresarial.shtml>, extraído el 5 de septiembre del 2013.

### **La información de productos del sistema de control interno debe ser:**

**Veraz:** “Debe reflejarse razonablemente las operaciones efectuadas ya apegarse a la realidad”.<sup>8</sup>

**Oportuna:** “Debe ser entregada a la dirección en el momento oportuno, cuidando detenidamente que la información no pierda su impacto.”<sup>9</sup>

**Confiable:** No se permitirá dejar ninguna clase de duda sobre su corrección.

Elementos de control interno;

- Se concibe como factores a aquellas peculiaridades que le dan razón de ser y que de no existir ellas no se podría decir que se utiliza un control interno. Entonces, serían las partes fundamentales que lo hacen ser distinto y primordial.
- Organización.- La estructura organizativa de una institución y el ordenamiento lógico de sus partes y componentes de tal forma que haya un buen sistema de control.
- Dirección.- Que sea responsable y consecuente a las políticas universales de la empresa y las medidas tomadas en el avance; es decir, que alguien manda, dirige y en otras palabras es quien toma las decisiones y da la última palabra.
- Coordinación.- Que adopte y logre las obligaciones y necesidades de las partes que conforman la empresa o un todo de armonía y al mismo tiempo asignación de labores.

---

<sup>8</sup>NARVAEZ PÉREZ, Bladimir: La importancia del control interno en el mundo <http://bibliotecavirtual.dgb.umich.mx:8083/jspui/bitstream/123456789/805/1/AMBIENTEDEC ONTROLINTERNOPARAEFECTODEESTADOSFINANCIEROSENLAAUDITORIA.pdf>, extraído el 5 de septiembre del 2013.

<sup>9</sup>CODIGO TRIBUTARIO: <http://www.dgii.gov.do/legislacion/leyesTributarias/Documents/11-92.pdf>, extraído el 8 de septiembre del 2013.

Como un punto fundamental de la supervisión, es la auditoría interna. Atañe a la dirección la presencia de una estructura de control interno apta y eficiente, así como su revisión y actualización habitual para conservarla en un papel adecuado.

“Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización cuenta con áreas en donde los mismos están y se encuentran en desarrollo las mismas que necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión y así mismo variar las circunstancias las que generan riesgos a afrontar”<sup>10</sup>.

Como objetivo fundamental de la inspección, es comprobar que el control interno marcha apropiadamente, a través de dos modalidades, la misma que son la supervisión: por medio de operaciones continuas o valoraciones puntuales.

Las primeras son aquellas agrupadas a las operaciones normales, las mismas que son efectuadas en tiempo real a la gestión, producen respuestas dinámicas a los sucesos sobrevivientes.

### **La importancia de la medición en el sistema de control interno**

Con respecto a las valoraciones precisas, corresponden las siguientes observaciones:

a) Su trascendencia y frecuencia están establecidos por la naturaleza e importancia de los cambios y peligros que éstos acarrearán, la competencia y experiencia de quienes emplean las inspecciones, y los resultados de la supervisión periódica.

b) Son ejecutados por los responsables en las áreas de gestión (auto evaluación), la auditoría interna (incluidas en el planteamiento o solicitadas especialmente por la dirección), y los auditores externos<sup>11</sup>.

---

<sup>10</sup> CONTROL INTERNO- INFORME- COSO:

<http://www.monografias.com/trabajos12/coso/coso.shtml>, extraído el 9 de septiembre del 2013.

<sup>11</sup>ESPE: PROPUESTA DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO,

<http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/1335/6/T-ESPE-014549-4.pdf>, EXTRAÍDO EL 9 DE SEPTIOEMBRE DEL 2013.

c) Constituyen todo un proceso dentro del cual, aunque los enfoques y técnicas varíen, priman una disciplina apropiada y principios insoslayables<sup>12</sup>.

d) Debe confeccionarse un plan de acción que contemple:

- El propósito de la evaluación
- Las operaciones de supervisión permanentes existentes.
- El trabajo de los auditores internos y externos.
- Segmento o cuestiones de mayor riesgo.
- Programa de evaluaciones.
- Evaluadores, metodología e instrumentos de control.
- Presentación de conclusiones y registro de soporte
- Seguimiento para que se adopten las medidas correspondientes.

Las deficiencias y debilidades del sistema de control interno son detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes y en su conjunto<sup>13</sup>.

Control Interno en las Pequeñas, Mediana y Grandes Empresas se implanta para mantener empresa o negocio en la dirección de sus objetivos de rentabilidad y en la consecución de su misión para así como para minimizar las sorpresas en el camino. Esto facilita a la administración a negociar en ambientes económicos y competitivos rápidamente cambiantes<sup>14</sup>.

Ajustándose a las demandas y prioridades de los clientes y reestructurándose para el crecimiento futuro<sup>15</sup>.

El Control Interno propicia a la eficiencia, minimiza los riesgos de pérdida de activos ayuda a asegurar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de leyes y regulación en las empresas.<sup>16</sup>

---

<sup>12</sup> Conocimiento Teórico de la Auditoría de Gestión,  
<http://www.monografias.com/trabajos12/comcoso/comcoso.shtml>, extraído el 6 de septiembre del 2013.

<sup>13</sup> <http://www.monografias.com/trabajos10/coni/coni.shtml>

<sup>14</sup> <http://kreston->

[kalse.com/blog/gallery/1/EL%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf](http://kreston-kalse.com/blog/gallery/1/EL%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf)

<sup>15</sup> <http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2006838/html/cap07/cont01.html>

La evaluación de riesgos y las Actividades de Control, ha sido pensada esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones<sup>17</sup>.

A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema.

Se debe adquirir un conocimiento práctico de la industria y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo) como de la actividad<sup>18</sup>.

Los objetivos podrán ser explícitos o implícitos, o generales o particulares, siempre y cuando esté enlazado con las actividades, con la información presupuestaria y sin duda alguna con el cumplimiento de los mismos.

Instituyendo objetivos generales y por actividad, una empresa puede identificar los elementos críticos del éxito y establecer los criterios para evaluar los resultados.

A este respecto, también cabe recordar que los objetivos del sistema de control deben ser específicos, así como apropiados, completos, prudentes e integrados a los generales de la empresa<sup>19</sup>.

Una vez identificados; los análisis de los riesgos incluirá:

- a) Una estimación de su importancia / trascendencia.
- b) Una evaluación de la probabilidad / frecuencia.
- c) Una definición del modo en que habrán de manejarse.

Dado que las condiciones en que las empresas se desempeñan suelen pasar por varios cambios, se necesitan mecanismos para detectar y encarar el tratamiento de los riesgos asociados con el cambio<sup>20</sup>.

---

<sup>16</sup> <http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/handle/10893/2101>

<sup>17</sup> [https://www.google.com/search?hl=en&q=%22Evaluaci%C3%B3n%2Bde%2BRiesgos%2BActividades%2Bde%2BControl%22&cd\\_min=1%2F1%2F2000&cd\\_max=1%2F1%2F2015&source=Int&tbs=cd%3A1](https://www.google.com/search?hl=en&q=%22Evaluaci%C3%B3n%2Bde%2BRiesgos%2BActividades%2Bde%2BControl%22&cd_min=1%2F1%2F2000&cd_max=1%2F1%2F2015&source=Int&tbs=cd%3A1)

<sup>18</sup> <http://www.slideshare.net/realma/coso-2361536>

<sup>19</sup> <http://www.slideshare.net/ammiramirezcanales/informe-de-control-interno>

Aunque el proceso de valoración es parecido al de los otros riesgos, la gestión de los cambios merece efectuarse independientemente, dada su gran importancia y las posibilidades de que los mismos pasen inadvertidos para quienes están sumidos en las rutinas de los procesos<sup>21</sup>.

Los instrumentos para evitar, identificar y administrar los cambios deben estar orientados hacia el futuro, de forma de anticipar los más significativos por medio de sistemas de alarma perfeccionados con planes para un abordaje adecuado de las variaciones.

Las operaciones de Control están formadas por los procedimientos específicos determinados como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, encaminados fundamentalmente hacia la prevención e interrupción de los riesgos.

Una vez conocidos los riesgos, se efectúan los controles orientados a sortearlos o reducirlos, los cuales pueden congregarse en tres clases, de acuerdo al objetivo de la empresa con el que estén relacionados:

Las operaciones

- 1. La confidencialidad de la información financiera
- 2. El acato a las leyes y reglamentos

En algunos casos, las operaciones de control premeditadas para cierto objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden aportar a los conectados con la confiabilidad de la información financiera, éstas al cumplimiento normativo, y así continuamente.

Podemos detallar también que existen diversos tipos de control:

---

<sup>20</sup><https://docs.google.com/document/d/1Fr64qAiNhMNNerCHzxLOjGP5sTim7BaCCK7MzbACPxE/edit?hl=es>

<sup>21</sup><http://www.monografias.com/trabajos12/comcoso/comcoso.shtml>

- Preventivo / Correctivos
- Manuales / Automatizados o informáticos
- Gerenciales o directivos

En todos los grados de la empresa se dan responsabilidades sobre el control, y es preciso que los empleados conozcan individualmente cuales son las que les incumben, debiéndose para esto explicitar rotundamente dichas funciones.

La variedad que se presenta a continuación muestra la abundancia abarataba de las operaciones de control, pero no conforma el conjunto de las mismas:

- Análisis realizados por los altos mandos.
- Seguimiento y revisión por parte de los encargados de las diferentes funciones u operaciones.
- Comprobación de las operaciones con respecto a su exactitud, la totalidad, y la autorización pertinente: aprobaciones, revisiones, análisis de consistencia y las pre-numeraciones.
- Inspecciones físicas patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos.
- Elementos de seguridad para limitar el acceso a los activos y registros.
- Separación de responsabilidades.
- Aplicación donde se detalle los indicadores de rendimiento.

Es primordial subrayar la importancia de poseer buenos controles de las tecnologías que manejan la información, pues ellas figuran un papel primordial en la gestión, recalándose al respecto el foco de procesamiento de datos, la adquisición, implementación y mantenimiento del software, la seguridad en el acceso a los sistemas, los proyectos de desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones.

### Información y comunicación

La información es el más substancial para suministrar información oficial y pertinente y necesaria para que los administradores y contadores puedan hacer un buen uso del sistema de control.

Así como también es importante que todos los empleados conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la empresa (funciones y deberes), es indispensable

que cuenten con la información permanente y pertinente que deben manipular para encaminar sus acciones en conformidad con los demás, hacia el mejor consecución de los objetivos.

La información principal debe ser concebida, encausada y transferida de tal manera que alcance oportunamente a todos los segmentos consintiendo asumir los deberes particulares.

La información de las actividades financieras y de cumplimiento conforma un sistema para viabilizar la dirección, cumplimiento y control de las actividades.

Está compuesta no sólo por datos generados intrínsecamente sino por aquellos derivados de operaciones y situaciones externas, necesarios para la toma de decisiones

Los métodos de información permiten detectar, recopilar, procesar y socializar datos relacionados a los sucesos u operaciones internas y externas, y funcionan algunas veces como instrumentos de supervisión por medio de rutinas previstas a tal efecto. Sin embargo, resulta trascendental conservar un modelo de información conforme a las necesidades de la empresa que en una situación de cambios permanentes, desarrollan ágilmente.

Por lo tanto se deben adaptar, distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución desde sistemas exclusivamente financieros a otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control de las mismas.

Por lo que el sistema de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control, la calidad de aquél resulta de gran trascendencia y se refiere entre otros a los aspectos de contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad.

La comunicación es inherente a los sistemas de información.

El personal de talento humano tiene que conocer bien y a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control. Toda función debe

especificarse con claridad, tomando en cuenta los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno.

El personal debe conocer cómo están relacionadas sus actividades con el trabajo de los demás, cuáles deberían ser los comportamientos requeridos, de qué manera deben comunicar la información relevante.

Los informes deben comunicarse correctamente a través de una comunicación eficaz. Esto es, en el más amplio sentido, incluyendo la circulación de una información: ascendente, descendente y transversal. La existencia de líneas abiertas de comunicación y una clara voluntad de escuchar por parte de los directivos resultan vitales.

Aparte con una buena comunicación interna, es trascendental una eficiente comunicación externa que ayude el flujo de toda la información necesaria, y en iguales casos interesa contar con caminos eficaces, dentro de los cuales tan significativos como los procedimientos de políticas, memorias, difusión empresarial, medios formales e informales, resulta la actitud que asume la dirección en el trato con sus subordinados. Una entidad basada en la integridad y una con una cultura sólida de control no tendrá dificultades de comunicación.

Una acción vale más que mil palabras.

- Utilidad Práctica del Ambiente de Control Interno;

Permite conocer el buen funcionamiento interno, por lo que respecta a la ubicación, requerimientos y a los puestos responsables de su ejecución.

Auxilian en la inducción del puesto y al adiestramiento y capacitación del personal ya que describen en forma detallada las actividades de cada puesto. Sirve para el análisis o revisión de los procedimientos de un sistema.

Interviene en la consulta de todo el personal que se desee emprender tareas de simplificación de trabajo como análisis de tiempos, delegación de autoridad, etc. Para establecer un sistema de información o bien modificar el ya existente. Para uniformar y controlar el cumplimiento de las rutinas de trabajo y evitar su alteración

arbitraria. Determina en forma más sencilla las responsabilidades por fallas o errores.

Facilita las labores de auditoría, evaluación del control interno y su evaluación. Aumenta la eficiencia de los empleados, indicándoles lo que deben hacer y cómo deben hacerlo. Ayuda a la coordinación de actividades y evitar duplicidades.

Construye una base para el análisis posterior del trabajo y el mejoramiento de los sistemas, procedimientos y métodos.

Algunos procedimientos de control interno en una empresa:

- Arqueos periódicos de caja para verificar que las transacciones hechas sean las correctas.
- Control de asistencia de los trabajadores.
- Al adquirir responsabilidad con terceros, éstas se hagan solamente por personas autorizadas teniendo también un fundamento lógico.
- Delimitar funciones y responsabilidades en todos los estamentos de la entidad.
- Hacer un conteo físico de los activos que en realidad existen en la empresa y cotejarlos con los que están registrados en los libros de contabilidad.
- Analizar si las personas que realizan el trabajo dentro y fuera de la compañía es el adecuado y lo están realizando de una manera eficaz.
- Tener una numeración de los comprobantes de contabilidad en forma consecutiva y de fácil manejo para las personas encargadas de obtener información de estos.
- Controlar el acceso de personas no autorizadas a los diferentes departamentos de la empresa.
- Verificar que se están cumpliendo con todas las normas tanto tributarias, fiscales y civiles.
- Analizar si los rendimientos financieros e inversiones hechas están dando los resultados esperados.

Existen muchos más y variados procedimientos de control interno que se le pueden aplicar a la industria, ya que cada una implementa los que mejor se acomoden a la actividad que desarrolla y le brinden un mayor beneficio.

Podemos mencionar las limitaciones de la efectividad de un sistema de control interno:

1. Nunca garantiza el cumplimiento de sus objetivos.
2. Solo brinda seguridad razonable.
3. El costo está ligado al beneficio que proporciona.
4. Se direcciona hacia transacciones repetitivas no excepcionales.
5. Se puede presentar error humano por mal entendido, descuidos o fatiga.
6. Potencialidad de colusión para evadir controles que dependen de la segregación de funciones.
7. Violación u omisión de la aplicación por parte de la alta dirección.

Ningún sistema de control interno puede garantizar el cumplimiento de sus objetivos ampliamente, de acuerdo a esto, el control interno brinda una seguridad razonable en función de:

- Costo beneficio
- El control no puede superar el valor de lo que se quiere controlar.
- La mayoría de los controles hacia transacciones o tareas ordinarias.
- El factor de error humano
- Posibilidad de conclusiones que pueda evadir los controles.
- Polución de fraude por acuerdo entre dos o más personas.
- No hay sistema de control no vulnerable a estas circunstancias.

Al terminar la reestructuración del sistema de control interno que actualmente posee la industria arrocera Arrocesa S.A. debe realizarse un análisis con una

retroalimentación continua para encontrar posibles fraudes o supuestos errores, controlarlas lo más rápido posible y así evitar problemas de mayor magnitud<sup>22</sup>.

### **2.1.2 Antecedentes Referenciales**

Para sustentar esta investigación se tomara en cuenta como antecedentes referenciales como, a diversos estudios previos, tesis de grado que se han realizado en la Universidad Estatal de Milagro, y en varios centros de estudios de educación superior a nivel nacional e internacional, además de varias teorías relacionadas con el control interno, las referencias a continuación acentúan el estudio realizado.

#### **Resumen:**

El presente trabajo de investigación, tiene como propósito fundamental demostrar que la aplicación de un sistema de control interno adecuado, en el proceso logístico de una empresa pesquera, constituye un instrumento eficaz para la mejora en la toma de decisiones administrativas.

El desarrollo de la investigación dará a conocer en qué medida las empresas dedicadas a este rubro son eficientes, eficaces y económicas y gracias a la medición de sus políticas, normas, funciones, procedimientos, lograremos detectar debilidades en la gestión.

La importancia del estudio radica en la medición a corto plazo de la aplicación de medidas que serán implementadas para asegurar la confiabilidad y efectividad de la gestión que favorezca alcanzar las metas esperadas por el área, y por ende se reflejarán los resultados de la empresa.

Así mismo es importante mencionar, que siendo la aplicación del Control Interno adecuado el eje para determinar la solidez de los procedimientos operativos, considero que tiene un riesgo medio de control, que será fortalecido en la medida que se vayan mejorando los controles operativos e integrando políticas y

---

<sup>22</sup> GESTIOPLOIS:

<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no11/controlinterno.htm>, extraído el 1 de septiembre del 2013.

procedimientos que permitan dar un resultado eficaz y efectivo en la operatividad de la empresa<sup>23</sup>.

#### Análisis:

Con este breve resumen podemos analizar, que con un control interno adecuado se lograra detectar de manera explícita las debilidades que existieran en la industria, por lo cual, nuestra investigación basada en una arrocera podrán mejorar los controles operativos integrando al mismo tiempo políticas que ayuden a reflejar un eficaz resultado, evitando posibles fraudes o errores involuntarios.

#### Resumen:

El objetivo de esta tesis es la Implementación de un Sistema de Control Interno Contable Financiero, aplicado a la empresa IBcorp Casa de Valores S.A., dedicada a actividades de las Bolsas de Valores. Con la IMPLEMENTACIÓN, se pone en funcionamiento, los manuales de procedimientos para aplicar a cada una de las actividades desarrolladas en la empresa.

El control interno, ayudará a realizar la inspección y comprobación de que se cumpla los Procedimientos establecidos para el desarrollo correcto de las actividades dentro de la institución. El mercado de Valores, en el país es poco explotado, por este motivo IBcorp Casa de Valores S.A., brinda asesoría a las empresas y personas en general para que tenga un conocimiento del mismo<sup>24</sup>.

#### Análisis;

---

<sup>23</sup> Lugar: Perú, Universidad Privada del Norte.

Año: 2007

Autor: Graciela Patricia Rodríguez Carranza

Tema: Influencia del control interno en los procesos logísticos de las empresas pesqueras de puerto Malabrigo para una adecuada gestión administrativa

<sup>24</sup> Lugar: Quito – Ecuador (Universidad Central del Ecuador)

Año: 2012

Autor: Bedón Chafra, Maritza Lorena

Tema: Implementación de un sistema de Control Interno Contable Financiero, aplicado a la Empresa "IB CORP Casa de Valores S.A." dedicada a actividades de las bolsas de valores

Sin duda, implementando un control interno en una industria podremos comprobar la veracidad que se esté dando el cumplimiento del manual de procedimientos, y el correcto uso en el talento humano de todas las áreas en la industria tanto como en las áreas administrativas y de campo.

### **Resumen:**

El presente trabajo ha sido elaborado con gran cuidado, procurando cubrir al 100% las necesidades que se presentan en cada una de las áreas a ser analizadas, Comercialización, Talento Humanos, Contabilidad y Logística, para que de esta manera se incremente el nivel de eficiencia y efectividad en cada una de las actividades que se realizan dentro y fuera de la Empresa.

El desarrollo del trabajo se encuentra con los capítulos que se detallan a continuación: Los tres primeros capítulos que abarcan: aspectos generales de la Empresa (base legal, reseña histórica, objetivos, organigramas), análisis situacional tanto interno y externo de la Empresa y por último el direccionamiento estratégico de la Empresa (misión, visión, políticas, estrategias, principios y valores).

Luego, los capítulos IV, V, VI, VII, en los que se llevará a cabo la propuesta de implementación de un Sistema de Control Interno Administrativo en las áreas de Comercialización, Recursos Humanos, Contabilidad y Logística, en las que se evalúa el Control Interno Administrativo, la medición del Riesgo de Control, se dé a conocer los resultados de la evaluación del Control Interno Administrativo, la implementación del Control Interno Administrativo y por último se realiza un seguimiento continuo en las áreas seleccionadas<sup>25</sup>.

Análisis;

---

<sup>25</sup> Lugar: Sangolquí – Ecuador (Escuela Politécnica del Ejercito)

Año: 2007

Autores: Orces, Patricio / Navas Figueroa, Johanna Paola

Tema: Propuesta para la implementación de un sistema de control interno administrativo, aplicado a la empresa DISPROAL S.C.C.I. distribuidor autorizado de PRONACA S.A., dedicada a la comercialización y distribución de productos alimenticios

Podemos deducir que con la aplicación del control interno no solamente vamos a basarnos en la parte contable, por lo cual hay que recalcar que también estaremos indagando en el área administrativa, financiera, donde es primordial verificar y constatar que no existan posibles errores, irregularidades o presuntos fraudes.

### **Resumen:**

Este trabajo investigativo ha sido elaborado con el propósito de obtener el título de “Contador Público Autorizado” y a la vez contribuir con un elemento de análisis respecto al “Control Interno en el Manejo de los Gastos, para cumplir la Normativa Legal Vigente, en el Centro Agrícola Cantonal de Valencia, Provincia de Los Ríos”. Y así contribuir con una reflexión constructiva al mejoramiento de las normas contables.

Esta investigación pretende fomentar la participación de los directivos, socios del Centro Agrícola Cantonal de Valencia en la capacitación, para que obtengan conocimientos sobre el control interno y manejo de los gastos a través de un manual que le servirá como una guía para que los pagos tengan sus respectivos soportes y de esta manera lleven una contabilidad real.

Es obligatorio que exista mayor responsabilidad de parte de los directivos del Centro Agrícola Cantonal de Valencia. El planteamiento teórico que se presenta, responde conceptos básicos que todo profesional debe tener presente para testimoniar con hechos sus acciones profesionales. De acuerdo con los objetivos de esta investigación, el presente trabajo consta de cuatro capítulos, organizados según la lógica del contenido<sup>26</sup>.

Análisis;

Como un punto indispensable, se debe recalcar que todo pago, costo o gasto debe tener su respectivo soporte, con firma y número de cédula de la persona que está

---

<sup>26</sup> Lugar: Guayaquil – Ecuador (Universidad Estatal de Milagro)

Año: 2013

Autores: Carvajal Salazar, Digna Juana

Tema: “Control Interno en el Manejo de los Gastos, para cumplir la Normativa Legal Vigente, en el Centro Agrícola Cantonal de Valencia, Provincia de Los Ríos”

receptando el cobro, con lo cual obtendremos mayor control y un manejo real con soportes que justifiquen en la contabilidad.

### **2.1.3 Fundamentación.**

El control interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de transformación, almacenamiento, producción, promoción ventas, finanzas y administración, deben estar regidas y basadas en el control interno.<sup>27</sup>

Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporcionara un reglamento tipo supervisor el cual mantendrá siempre el buen manejo de todos los factores que intervienen en el proceso de la empresa, este es el marco de respeto que se constituirá entre la empresa y el cliente.<sup>28</sup>

La eficiencia y la eficacia del control interno se basara siempre en el manejo indicado, así este podrá satisfacer las necesidades de todos los niveles manteniendo los niveles de satisfacción altos.<sup>29</sup>

El control interno depende de tres factores primordiales como:

- Ambiente de control.
- Sistema contable.
- Procedimientos de control.

El control interno en la actualidad se considera el pilar fundamental para un proceso administrativo en todos sus niveles, así define fortalezas y debilidades mediante una evaluación de la organización empresarial mediante la cuantificación de los recursos. El examen y objetivos del control interno debe ser periódico, así mismo el

---

<sup>27</sup> <http://www.slideshare.net/UPedagogicaElSalvador/contabilidad-control-interno>

<sup>28</sup> <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

<sup>29</sup> <http://www.cpcecr.com/archivos-de-usuario/LineamientoAuditoriaInternaCPCECR.pdf>

análisis y evaluación de los estados financieros, así se crea la confianza que la empresa debe presentar a la sociedad.

## **Estructura**

Las áreas de gestión incluyen actividades o grupos de actividades que contribuyen al logro de los objetivos empresariales. Tales áreas son:

- Directiva
- Producción
- Mercadeo
- Investigación y desarrollo
- Personal
- Finanzas

El sistema de control interno está íntimamente ligado al sistema decisorio, de tal manera que el gerente recibe datos de sus directivos que gestionan y del sistema financiero. Se encuentran criterios de efectividad en la estrategia de la empresa y las ventas como el coeficiente egreso / ingreso.

## **Actividades**

Las acciones efectivas son aquellas que mantienen un equilibrio entre la eficacia y la eficiencia, entre la producción de los resultados deseados y los medios que se utilizan para lograrlos. Todas las actividades de una compañía se traducen en dinero en efectivo en algún momento.

1. Hacen parte de los procesos en la empresa.
2. Se traducen en dinero en efectivo en algún momento.
3. Afectan otras áreas de la empresa que pueden encontrarse lejos del punto de origen de la actividad.

4. Su efecto es directamente proporcional a su eficacia.
5. Independientemente de la eficiencia con que se usen los recursos, requieren de adecuada eficacia de las personas, para ejercer su efecto.
6. Regulan el funcionamiento de la empresa.

## **Indicadores**

Los indicadores son los patrones de medida de las acciones efectivas para una empresa, se obtienen por la relación entre variables cuantitativas o cualitativas que permiten observar la situación y las tendencias generadas en los procesos de la empresa. Todo cambio en el monto del inventario de una compañía y el crédito otorgado de los clientes o tomado de los proveedores tiene un impacto tanto en la utilidad declarada como en el flujo de efectivo, de manera que lo aumenta o lo reduce.

Son indicadores de efectividad, en cuanto al uso de los recursos:

- La rotación de inventarios
- La rotación de activos totales
- La rotación de activos fijos
- La rotación de cuentas
- El periodo promedio de cobro

Abarcan cambios en la empresa

- áreas de trabajo

Procedimientos.

La empresa en el momento de implementar el sistema de control interno, debe elaborar un manual de procedimientos, en el cual debe incluir todas las actividades y establecer responsabilidades de los funcionarios, para el cumplimiento de los objetivos organizacionales

Manual de procedimientos

El manual de procedimientos es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización.

Las empresas en todo el proceso de diseñar e implementar el sistema de control interno, tiene que preparar los procedimientos integrales de procedimientos, los cuales son los que forman el pilar para poder desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados de las todas las áreas, generando información útil y necesaria, estableciendo medidas de seguridad, control y autocontrol y objetivos que participen en el cumplimiento con la función empresarial.

El sistema de control interno aparte de ser una política de gerencia, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados, con calidad y eficiencia.

## **2.2 MARCO LEGAL**

Normas Contables de información Financiera de Información Financiera Adoptadas. Las Normas de Información Financiera Adoptadas en El Ecuador (NIIF) han sido emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) con el objetivo de reducir las diferencias contables internacionales partiendo de la base de una normativa completa y rigurosa. IASB está trabajando para mejorar las diferentes regulaciones contables existentes actualmente, de manera que la información financiera entre empresas de países diferentes puede ser comparable.

La NIC/NIIF es muy útil para una correcta toma de decisiones en un mundo donde el flujo internacional de capital adquiere cada vez una mayor importancia.

Por lo tanto, toma de decisiones económicas, son la mejor vía para trabajar en concordancia entre países, al cubrir las necesidades comunes de la mayoría de los usuarios.

### **Análisis de Funcionamiento**

“Consiste en analizar el riesgo crediticio de una empresa funcionando normalmente, para tratar de averiguar si podrá atender y repagar sus deudas.

Para ello, estudia principalmente la caja generada y la evolución del balance y cuenta de pérdidas y ganancias, comparando tanto las cifras como los ratios con los de otras empresas de la misma actividad. Asimismo analiza los presupuestos de la empresa y las proyecciones preparadas, sea por la empresa o por un analista”<sup>30</sup>.

Análisis financiero es un estudio basado en los riesgos que corre la empresa y saber si podrá cubrir sus deudas, basado en los ratios financieros utilizados para determinar el cumplimiento de la empresa.

La Industria arrocera ARROCESA S.A. se basa a Normas tributarias principalmente y deberá presentar sus tributos y documentos de información sustentable al Servicios de Rentas Internas (SRI), en base a lo siguiente:

- Declaración Mensual de Retenciones en la Fuente y otros conceptos, formulario 103;
- Declaración Mensual del Impuesto al Valor Agregado (IVA), formulario 104;
- Declaración mensual de Anexos Transaccional Simplificado (ATS);
- Declaración anual de Impuesto a la renta, formulario 101;
- Declaración anual de anexos de retenciones en la fuente bajo relación de dependencia; y,
- Declaración anual de accionistas.

La compañía no cuenta con auditoria por lo que se hace hincapié a las normas de auditoría relacionadas con la actividad de la empresa en los principales puntos.<sup>31</sup>

NEA 1: Objetivos y Principios Generales;

El objetivo general es determinar la razonabilidad de los estados financieros.

---

<sup>30</sup> RAMÓN TAMALES – Santiago Gallego, Diccionario de Economía y Finanzas, Editorial Alianza, Edición 2001,

<sup>31</sup> LEY ORGÁNICA

TRIBUTARIA: [www.cortenacional.gob.ec/.../reglamento\\_ley\\_organica\\_tributario.pdf](http://www.cortenacional.gob.ec/.../reglamento_ley_organica_tributario.pdf), extraído el 8 de septiembre del 2013.

Alcance de una auditoría financiera: determinar que no existan desviaciones de los valores de los estados financieros y sean presentados de la forma correcta y razonablemente que estén sujetas a las NEC.

Alcance de una auditoría administrativa: está enfocado a cumplir a la misión y visión de la empresa. Cumpliendo los procedimientos de la empresa.

Para comprobar la certeza razonable es necesario tener evidencia, normas y procedimientos.

NEA 2: Términos de Trabajo de Auditoría

- El alcance de la auditoría
- Objetivo
- Grado de responsabilidad hacia el cliente
- La forma de cualquier informe
- Las limitaciones

## 2.3 MARCO CONCEPTUAL

**Agroindustrial.-** Perteneciente o relativa a la agroindustria.

**Ambiente de Control Interno.-** Es importante definir qué es lo que se entiende por ambiente de control interno. El concepto puede ser muy general y utilizarse como punto central para el sistema administrativo y contable.

**Auditoría.-** Revisión de la contabilidad de una empresa, de una sociedad, etc., realizada por un auditor.

**Contabilidad.-** Sistema de cuentas interconectadas para registrar las magnitudes básicas de la economía nacional, resultantes de las operaciones de los agentes macroeconómicos.

**Control.-** Comprobación, inspección, fiscalización, intervención.

**Control Interno.-** es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y control al interior de la empresa.

**Error.-** Concepto equivocado o juicio falso, Acción desacertada o equivocada, Cosa hecha erradamente.

**Evaluación.-** Proceso de análisis y estudio de los resultados de la gestión pública que se expresa en la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, se centra en el análisis del uso y destino de los Recursos presupuestarios.

**Fraude.-** Acción contraria a la verdad y a la rectitud, que perjudica a la persona contra quien se comete.

**Funciones.-** Capacidad de actuar propia de los seres vivos y de sus departamentos, y de las máquinas o instrumentos.

**Impacto.-** Efecto producido en la opinión pública por un acontecimiento, una disposición de la autoridad, una noticia, una catástrofe, etc.

**Implementar.-** Poner en funcionamiento, aplicar métodos, medidas, etc., para llevar algo a cabo.

**Industrias.-** Conjunto de operaciones materiales ejecutadas para la obtención, transformación o transporte de uno o varios productos naturales.

**LORTI.-** Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

**NEA.-** Normas Ecuatorianas de Auditoría.

**NIC.-** Normas Internacionales de Contabilidad.

**NIIF.-** Normas Internacionales de Información Financiera.

**Planeación.-** Estratégica administrativa utilizada para la buena organización de una empresa o industria.

**Procedimientos.-** Acción de proceder. Método de ejecutar algunas cosas. Actuación por trámites judiciales o administrativos.

**Procesos.-** Acción que se lleva a cabo por la interacción de procedimientos dentro de la administración.

**PYMES.-** Pequeñas y Medianas Empresas.

**Riesgo.-** Contingencia o proximidad de un daño. Cada una de las contingencias que pueden ser objeto de un contrato de seguro.

**Segregación.-** Hace referencia a apartar, separar a alguien de algo o una cosa de otra. De esta manera el segregacionismo es aquella política que separa a cada persona de su actividad o puesto de trabajo para ubicarlo en otro.

**Sistemas.-** Es una estructura organizada mediante la cual se recoge las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones.

## **2.4 HIPÓTESIS Y VARIABLES**

### **2.4.1 Hipótesis General**

El deficiente control interno aplicado en la industria Arrocera ARROCESA S.A. ocasiona que los procesos y procedimientos sean poco efectivos.

### **2.4.2 Hipótesis Particulares.**

1. El poco conocimiento que poseen los empleados sobre los procedimientos de control financiero administrativo aplicados en los procesos contables, genera la mala toma de decisiones en temas de administración y crecimiento de la empresa.
2. La falta de un sistema de planeación estratégica empresarial provoca un bajo desarrollo en las actividades económicas de la empresa ARROCESA S.A.
3. La falta de planeación y ejecución del proceso administrativo causa que la empresa carezca de una estructura organizacional definida.
4. El desconocimiento de las funciones del talento humano afecta su desempeño dentro de la industria Arrocera ARROCESA S.A.
5. Una estructura organizacional mal definida produce una distribución equivocada de las funciones administrativas.

6. El mal diseño de procesos, procedimientos, y relaciones jerárquicas genera un ineficiente rendimiento laboral de los empleados de ARROCESA S.A.
7. La implementación de un sistema de control interno dentro de la empresa ARROCESA S.A. beneficiará en gran manera al proceso administrativo de la misma y al desempeño de sus empleados.

### **2.4.3 Declaración de Variables**

#### **Variable Independiente**

Control

Conocimientos

Planeación estratégica

Proceso administrativo

Desconocimiento

Estructura organizacional

Diseño de procesos

#### **Variable Dependiente**

Toma de decisiones

Desarrollo

Estructura organizacional

Desempeño

Funciones administrativa

Rendimiento laboral

## 2.4.4 Operacionalización de las Variables

**Cuadro 1.-** Operacionalización de variables

Variable	Tipo	Indicador	Técnica	Instrumento
<b>Sistema de Control Interno de la industria Arrocera ARROCESA S.A</b>	Independiente	Resultados poco efectivos	Inexistencia de material para control	Registros de índices económicos de la empresa
<b>Poco efectividad de los procesos administrativos</b>	Dependiente	Baja optimización de tiempo y recursos	Conocimiento insuficiente	Documentos en desorden
<b>Poco conocimiento en procesos de control administrativo</b>	Independiente	La proyección de ingresos y gastos bajos	Baja capacitación	Estados Financieros
<b>Toma de decisiones</b>	Dependiente	Falta de resultados	Índices de crecimiento económico	Estados Financieros
<b>Planeación estratégica empresarial</b>	Independiente	Ejecución de operaciones al azar	Actividades en desorden	Inexistencia de visión, misión y actividades.
<b>Desarrollo de actividades económicas</b>	Dependiente	Poco avance económico de la empresa	Empresa sin metas ni Proyecciones	Finanzas sin crecimiento
<b>Ejecución del proceso administrativo</b>	Independiente	Falta de interés	Personal encargado de otras funciones	Proceso administrativo ineficiente
<b>Estructura organizacional indefinida</b>	Dependiente	Desconocimiento de responsabilidades	Inexistencia de áreas definidas en la empresa	Organigrama
<b>Desconocimiento de funciones</b>	Independiente	Funciones abandonadas	Entrevista a empleados	Personal de la empresa
<b>Desempeño del personal</b>	Dependiente	Rendimiento del personal	Índices de crecimiento de la empresa	Encuesta
<b>Funciones administrativas equivocadas</b>	Dependiente	Cargos sin responsabilidades asignadas	Encuesta	Personal de la empresa mal distribuido
<b>Mal diseño de procesos y relaciones jerárquicas</b>	Independiente	Desconocimiento de funciones	Áreas indefinidas	Estructuras organizacionales

**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

##### **Investigación Aplicada**

En el proyecto se ha aplicado la Investigación Explicativa en la parte de la problematización ya que está busca el porqué de los hechos, estableciendo relaciones de causa-efecto.

##### **Investigación Descriptiva**

Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la actual naturaleza, y la composición o procesos de los fenómenos.

El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre como una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente.

La investigación descriptiva trabaja sobre la realidad de hechos, y su característica fundamental es la presentación correcta. Por lo que en nuestra investigación la hemos empleado en las características de la población ya que se describe de acuerdo a las particularidades de las personas que intervienen en el levantamiento de información.

##### **Investigación Correlacional**

Es aquel tipo de estudio que persigue medir el grado de relación existente entre dos o más conceptos o variables.

Esta investigación se la aplicará en la tabulación de los datos levantados en las encuestas, interrelacionando las variables que se consideren de relevante vinculación.

### **Investigación Bibliográfica:**

“Es la revisión bibliográfica de tema para conocer el estado de la cuestión. La búsqueda, recopilación, organización, valoración, crítica, e información bibliográfica sobre un tema específico tiene un valor, pues evita la dispersión de publicaciones o permite la visión panorámica de un problema”<sup>32</sup>.

Se la aplica en la recopilación de la fundamentación basada en diferentes libros o fuentes bibliográficas que se relacione con temas relacionados con la imprenta y organización de las empresas, así como también para fundamentar los aspectos que se relacionen con los clientes.

## **3.2 LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA**

### **3.2.1 Características de la Población**

Luego de haber estudiado y analizado, podemos describir las siguientes características: Directamente hay personas que están involucradas con el giro normal de la empresa.

La población comprenderá además sin distinción de raza, género o nivel socioeconómico, sin realizar tampoco distinciones de cultura o formación académica.

### **3.2.2 Delimitación de la Población**

Las entrevistas van a estar dirigidas directamente al personal administrativo, para tener un conocimiento exacto de la problemática principal.

---

<sup>32</sup> METODOLOGIA: <http://metodologia02.blogspot.com/p/operacionalizacion-de-variables.html>, extraído el 6 de septiembre del 2013.

Mientras que las encuestas las haremos directamente con los empleados de la misma la facilidad de la población que es pequeña nos dará veracidad de los resultados.

### 3.2.3 Tipo de Muestra

El tipo de muestra que hemos aplicado en nuestro proyecto es la: No Probabilística.

En este tipo de muestras, la elección de los elementos no depende de la probabilidad sino de las condiciones que permiten hacer el muestreo (acceso o disponibilidad, conveniencia, etc.); pese a ser consideradas poco rigurosas y carentes de el ámbito teórico, son muy frecuentes, incluso existen situaciones en que es más conveniente usar un muestreo no probabilístico

Por ejemplo cuando vamos hacer un estudio de casos, de poblaciones heterogéneas, o en estudios que son dirigidos a poblaciones y grupos muy específicos donde interesa una cuidadosa y controlada selección de sujetos con determinadas características.

Es por esta razón que en nuestro proyecto esta aplicado este tipo de muestra ya que nosotros nos hemos enfocado para encuestar a la población económicamente activa, del casco comercial urbano de Milagro, la misma que será estratificada por sexo.

### 3.2.4 Tamaño de la Muestra

El tamaño de nuestra poblacion se dara asi:

**Cuadro 2.-** Tamaño de la muestra

<b>NIVEL</b>	<b>HOMBRES</b>	<b>MUJERES</b>	<b>TOTAL</b>
<b>GERENCIAL</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>ADMINISTRATIVO</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
<b>OPERACIONAL</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>6</b>
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>9</b>

**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Ricardo

### **3.2.5 Proceso de Selección**

La selección que tendremos es al 100% del personal de la industria ARROCESA S.A. debido a que la población no es tan extensa y así nuestros resultados serán confiables netamente.

## **3.3 LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS**

### **3.3.1 Métodos Teóricos**

#### **Método Histórico-Lógico:**

El estudio del movimiento del pensamiento plantea necesariamente el problema de la correlación entre lo histórico y lo lógico.

Lo histórico está vinculado al conocimiento de las distintas etapas de los objetivos en su sucesión cronológica, para conocer el desarrollo y la evolución del objetivo o fenómeno de investigación se hace necesario revelar su historia, una de las etapas principales de su desenvolvimiento y las conexiones históricas fundamentales, también se analiza la trayectoria concreta de la teoría, su estipulación a los diferentes periodos de la historia.

Lo lógico se basa en el estudio histórico poniendo de manifiesto la lógica interna del desarrollo, de su teoría y halla el conocimiento más profundo de esta, de su esencial estructura lógica del objeto implica su modelación.

#### **Método Analítico-Sintético:**

El método analítico implica el análisis (riego análisis, el mismo que significa descomposición), esto es la separación de uno algunas de sus partes o en sus elementos constitutivos.

Se apoya; quizás, para conocer un fenómeno es necesario descomponerlo en sus partes. Mientras que el método sintético implica la síntesis (del griego synthesis, que

significa reunión), que consiste en la reunión racional de varios elementos dispersos en una nueva totalidad.

La síntesis se produce sobre la base de los resultados previos del análisis.

Lo cual hemos aplicado este método en el planteamiento de la hipótesis, y se lo realizará en el análisis de los datos de las encuestas.

### **Método Hipotético-Deductivo:**

En él se plantea una hipótesis que se puede analizar deductiva o inductivamente y posteriormente comprobar experimentalmente, esto quiere decir que se busca que la parte teórica no pierda su sentido, por ello, la teoría se relaciona con la realidad.

Como notamos, que una de las características de este método es que en el mismo incluye otros métodos como, el inductivo o el deductivo y el experimental, los mismo que también es opcional.

Las fases o pasos principales del método hipotético-deductivo son la observación, el levantamiento de hipótesis la deducción de consecuencias a partir de las hipótesis ya definidas, contrastación empírica de los enunciados y formulación de leyes científicas.

Al haber planteado las hipótesis tanto generales como particulares, debemos verificarlas en el campo de investigación, mediante un análisis profundo de las relaciones con las respuestas de los encuestados.

### **3.3.2 Métodos Empíricos**

Es una técnica que consiste en observar muy atentamente el fenómeno, hecho o caso a investigar, tomar información y registrarla para su posterior estudio o análisis, es fundamental en la ciencia; existen dos clases de observación.

-Observar con un sentido claro, definido, y preciso.

-Observar sin intención, o sea sin objetivos definido.

La observación se la aplica en el proyecto, al visitar negocios similares, y el comportamiento de los potenciales clientes.

### **3.3.3 Técnicas de Investigación**

#### **La Encuesta:**

Tiene el propósito de conocer otras opiniones, características o hechos específicos.

El investigador es quien deberá seleccionar las preguntas más convenientes siempre y cuando estén acordes con la naturaleza de la investigación.

“Es un estudio que se da, mediante la observación, en el cual el investigador no modifica ni cambia el entorno, tampoco controla el proceso en el cual está en observación los datos obtenidos a partir de realizar un número definido de preguntas normalizadas, las mismas que son dirigidas a la muestra representativa o al conjunto total de la población estadística que está en estudio, formada en general por personas, empresas o entes institucionales”<sup>33</sup>.

La técnica de la investigación que se va a utilizar es la encuesta, ya que diseñará un cuestionario de acuerdo a las variables, de tipo cerrada, y estará dirigida a un número de 384 personas, en donde conoceremos de forma veraz y confiable la factibilidad que tendrá el proyecto.

### **3.4 Propuesta de Procesamiento Estadístico de la Información**

Los datos de la encuesta se procesarán mediante el ingreso de información en programa utilitario EXCEL, con el uso de la tabla dinámica, considerada el software más potente, más flexible, con más funciones, y más utilizado en el mundo.

Los resultados serán presentados en sus respectivos cuadros de frecuencias relativas y absolutas y mediante gráficos de pasteles y barras e histogramas, con el respectivo análisis de cada uno de ellos.

---

<sup>33</sup> PORTALES DE ENCUESTAS: <http://www.portaldeencuestas.com/que-es-una-encuesta.php>, extrído el 7 de septiembre del 2013.

Para el procesamiento de esta información obtenida mediante las encuestas se utilizarán tablas del utilitario Word, para cada una de las preguntas realizadas a los dueños de imprentas localizadas en la ciudad, en donde constarán cada una de sus respuestas; al final de las mismas se realizará un resumen con la información obtenida y un análisis global y confiable.

## **CAPITULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

#### **4.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL**

La recolección de datos para conocer la situación real de la industria arrocera ARROCESA S.A., en cuanto a los sistemas de control interno que tiene en el departamento de contabilidad, corresponde a un minucioso trabajo de campo con el fin de reconocer los puntos deficientes que tiene el mismo en el proceso contable.

Esta información recolectada es proporcionada por todos los niveles que intervienen en la misma tanto gerencial como operacionales los mismos que han sido distribuidos mediante preguntas que unidas conforman la encuesta realizada a todos los niveles, ya desglosados en el cuadro anterior con la finalidad de optimizar los resultados y mejorar el control interno dentro del departamento de contabilidad de la organización.

Con el resultado de nuestra encuesta se pretende evidenciar de manera tangible las falencias que desaceleran el crecimiento de la Industria; y a la vez convertir el resultado de esta investigación en el punto de partida para la creación de una propuesta sustentada en datos reales y que sea ejecutable.

#### 4.2. ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA Y PERSPECTIVA

Los gráficos y tablas utilizados en el desarrollo del presente informe, recogen las frecuencias relativas simples o porcentajes de ocurrencia alcanzadas como respuestas a las preguntas que aplicamos, tanto a los empleados de la industria, como al nivel gerencial, estructurados en base a las muestras involucradas.

**Encuesta aplicada al personal en general (Gerencial, administrativo y operacional) de la empresa Arrocesa S.A.**

**Pregunta 1.** ¿Cómo incide el deficiente sistema de control interno que posee la empresa ARROCESA S.A. del Cantón San Jacinto de Yaguachi de la provincia del Guayas?

**Cuadro 3.- Sistema de control eficiente**

¿La falta de un control interno eficiente ocasiona que los procesos administrativos sean poco efectivos?	GÉNERO		TOTAL GENERAL	PORCENTAJE
	Masculino	Femenino		
Muchas veces	1	3	4	44,4
Pocas veces	1	2	3	33,3
Siempre	2	0	2	22,2
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>9</b>	<b>100</b>

**Figura 1.- Sistema de control eficiente**



**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

### **Análisis:**

En el gráfico anterior se puede evidenciar que en la empresa ARROCERA S.A. la falta de un control interno eficiente ocasiona que los procesos administrativos sean poco efectivos debido a que un alto porcentaje de los empleados encuestados es decir, el 45% de ellos menciona que esto sucede muchas veces.

Seguidamente el 22% de ellos nos indica que esto se produce siempre y pocas veces el 33%. Esta gráfica nos permite conocer que la empresa si necesita de un proceso de control interno eficiente que ayude a los empleados en sus labores y al crecimiento de la empresa.

## Pregunta 2

¿De qué manera afecta el poco conocimiento que poseen los empleados sobre los procedimientos de control financiero administrativo aplicados en los procesos contables de ARROCESA S.A.?

**Cuadro 4.-** Poco conocimiento de procedimientos de control administrativo

¿Está Ud. de acuerdo que el poco conocimiento que poseen los empleados sobre los procedimientos de control administrativo afecta a la toma de decisiones ?	GÉNERO		TOTAL GENERAL	PORCENTAJE
	Masculino	Femenino		
Totalmente de acuerdo	3	2	5	56
De acuerdo	0	3	3	33
En desacuerdo	1	0	1	11
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>9</b>	<b>100,00</b>

**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

**Figura 2.-** Poco conocimiento de procedimientos de control administrativo



**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

### **Análisis**

Según el gráfico presente el 56% de los encuestados está de acuerdo con que el poco conocimiento que los empleados poseen sobre procesos administrativos genera la mala toma de decisiones en la empresa.

Por otra parte el 33% está de acuerdo y solo un 11% es decir una sola persona está en desacuerdo.

**Pregunta Nº 3** ¿En que influye la falta de un sistema de planeación estratégica empresarial en ARROCESA S.A.?

**Cuadro 5.-** Sistema de planeación estratégica

¿Cree ud. que la falta de un sistema de planeación estratégica empresarial provoca un bajo desarrollo en las actividades económicas de la empresa ?	GÉNERO		TOTAL GENERAL	PORCENTAJE
	Masculino	Femenino		
Siempre	3	4	7	78
A veces	1	1	2	22
Nunca	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>9</b>	<b>100,00</b>

**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

**Figura 3.-** Sistema de planeación estratégica



**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

### **Análisis**

La tabla que se muestra junto con el gráfico indica claramente que el 78% de los empleados de la empresa ARROCESA S.A. cree que la falta de un sistema de planeación estratégica empresarial provoca un bajo desarrollo en las actividades económicas de la empresa.

Por otro lado el 22% de ellos, es decir una mínima gran parte cree que a veces.

Es necesario recalcar que ninguno menciona que nunca afecta.

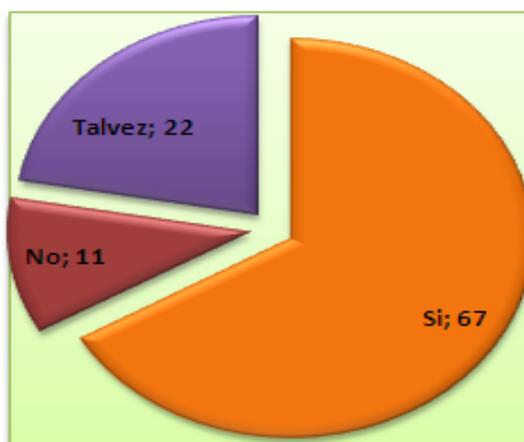
**Pregunta N° 4** ¿Cómo afecta falta de planeación y ejecución del proceso administrativo en la empresa?

**Cuadro 6.-** Falta de planeación

¿Piensa ud. Que la falta de planeación y ejecución del proceso administrativo causa que la empresa carezca de una estructura organizacional definidal?	GÉNERO		TOTAL GENERAL	PORCENTAJE
	Masculino	Femenino		
Si	3	3	6	67
No	0	1	1	11
Talvez	1	1	2	22
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>9</b>	<b>100</b>

**Figura 4.-** Falta de Planeación

**¿Piensa ud. que la falta de la falta de planeación y ejecución del proceso administrativo causa que la empresa carezca de una estructura organizacional definida?**



**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

### **Análisis**

El gráfico adjunto nos muestra que el 67% de los empleados está de acuerdo con que falta de planeación y ejecución del proceso administrativo en la empresa ocasiona que la empresa no cuente con una estructura organizacional bien definida, el 22% afirma que talvez lo cual es un porcentaje positivo para validar nuestra hipótesis y solo el 11% lo cual representa 1 persona no está de acuerdo.

**Pregunta Nº 5** ¿En que incide el desconocimiento de las funciones del talento humano dentro de la empresa ARROCESA S.A.?

**Cuadro 7.-** Funciones equivocadas

¿Cree ud. Que una estructura organizacional mal definida produce una distribución equivocada de las funciones de la empresa?	GÉNERO		TOTAL GENERAL	PORCENTAJE
	Masculino	Femenino		
Si	3	2	5	55,6
No	0	1	1	11,1
A veces	1	2	3	33,3
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>9</b>	<b>100</b>

**Figura 5.-** Funciones equivocadas



**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

### **Análisis**

El presente gráfico muestra que el 55.6% de los empleados piensan que una estructura organizacional mal definida produce una distribución equivocada de las funciones de la empresa, mientras que el 33.3% de ellos indica que a veces, y un menor porcentaje menor es decir el 11,1% lo cual representa a una persona menciona que no produce eso.

**Pregunta 6-** ¿En que afecta el hecho de que exista una estructura organizacional mal definida en la empresa ARROCESA S.A.?

**Cuadro8.-** Estructura mal definida

¿Ha detectado un bajo desempeño en el personal por la falta de una estructura organizacional definida?	GÉNERO		TOTAL GENERAL	PORCENTAJE
	Masculino	Femenino		
Siempre	3	3	6	67
Algunas veces	1	1	2	22
Pocas veces	0	1	1	11
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>9</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

**Figura 6.- Estructura mal definida**



**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

### **Análisis**

El gráfico adjunto nos muestra que los mismos empleados de la empresa han detectado el bajo rendimiento empresarial debido a la falta de una estructura organizacional indefinida.

El 67% de ellos manifestó que siempre se evidencia el bajo rendimiento, seguidamente el 22% menciona que algunas veces, y el 11% pocas veces.

**Pregunta N° 7** ¿Qué consecuencias trae el mal diseño de procesos, procedimientos, y relaciones jerárquicas dentro de la empresa?

**Cuadro 9.-** Mal diseño de procesos

¿Qué consecuencias trae el mal diseño de procesos, procedimientos, y relaciones jerárquicas dentro de la empresa?	GÉNERO		TOTAL GENERAL	PORCENTAJE
	Masculino	Femenino		
Bajo rendimiento	2	2	4	44,4
Desconocimiento de funciones	1	2	3	33,3
Bajo índice de resultados	1	1	2	22,2
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>9</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

**Figura 7.-** Mal diseño de procesos



**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

**Análisis**

El bajo rendimiento de los empleados de ARROCESA S.A. se evidencia mayormente entre ellos con el 45% de índice, seguido de otro factor muy importante como lo es el desconocimiento de sus funciones de acuerdo al área, ya que no cuentan con un anual de funciones definidos esto se ve representado con un 33%.

El Bajo índice de resultados se refleja en un 22% ya que el bajo rendimiento está relacionado con el trabajo y las actividades realizadas con poco interés.

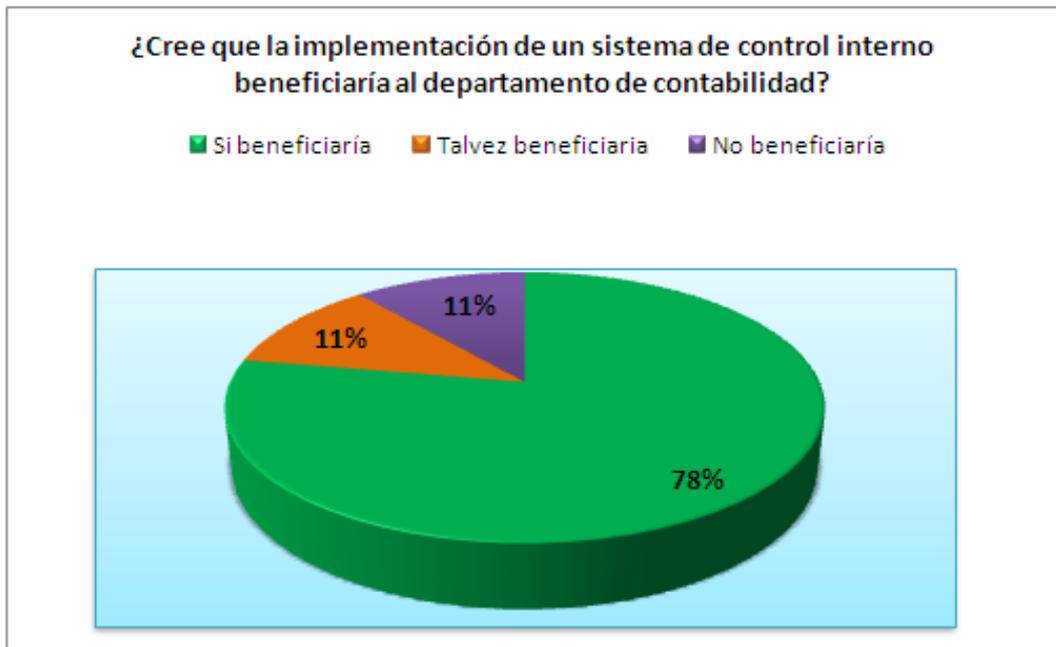
### Pregunta N° 8

¿Cree Ud. que la implementación de un sistema de control interno dentro de la empresa ARROCESA S.A. beneficiaría en gran manera al proceso administrativo de la empresa y al desempeño de los empleados?

**Cuadro 10.-** Implementación de un sistema de Control Interno

¿Cree que la implementación de un sistema de control interno beneficiaría al departamento de contabilidad?	GÉNERO		TOTAL GENERAL	PORCENTAJE
	Masculino	Femenino		
Si beneficiaría	3	4	7	78
Talvez beneficiaria	1	0	1	11
No beneficiaría	0	1	1	11
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>9</b>	<b>100,00</b>

**Figura 8.-** Implementación de un sistema de Control Interno



**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

### **Análisis**

Es necesario poner énfasis en esta pregunta ya que forma parte de la aprobación de la hipótesis que aquí se plantea con respecto a la reestructuración del sistema de control interno en la industria arrocera ARROCESA S.A.

Haciendo una encuesta general al personal de dicha empresa el 78% de ello menciona que si es necesario y beneficiaria en gran manera a la empresa y a los empleados, un 11% de ello menciona que talvez y otro 11% igualmente cree que no. Con el 78% del personal que piensa que es factible esta implementación se aprueba la hipótesis

### **4.3 RESULTADOS**

Una vez realizadas las encuestas, tabulados los datos y plasmado gráficamente concluimos en lo siguiente:

- El control interno por parte de los directivos, no es relevante, ya que el margen de error que existe dentro del departamento de contabilidad es frecuente lo que conlleva a la desintegración financiera, y da la pauta para la distorsión de información dentro de los informes financieros de la industria.
- La administración de la industria no conlleva la supervisión como la debería dar al nivel operacional de tal manera que existe la posibilidad de irregularidades o errores por la falta de control.

- El trabajo realizado por el nivel operacional no está desempeñado al cien por ciento ya que el nivel de presión es bajo al que ellos se someten debido a la poca supervisión y el no existir un sistema de control interno eficaz y eficiente.

#### 4.4 VERIFICACION DE HIPOTESIS

**Cuadro 11.-** Verificación de hipótesis

<b>Hipótesis general</b>	<b>Verificación General</b>
El deficiente control interno aplicado en la industria Arrocera ARROCESA S.A. ocasiona que los procesos administrativos sean poco efectivos.	El resultado de la encuesta realizada al personal en general de la empresa ARROCESA S.A. muestra que el 45% de ellos está de acuerdo que la falta de un control interno eficiente ocasiona que los procesos administrativos sean poco efectivos. Seguidamente el 22% de ellos nos indica que esto se produce siempre y pocas veces el 33%.
<b>Hipótesis específica 1</b>	<b>Verificación específica 1</b>
El poco conocimiento que poseen los empleados sobre los procedimientos de control financiero administrativo aplicados en los procesos contables, genera la mala toma de decisiones en temas de administración y crecimiento de la empresa.	Según la encuesta realizada el 56% del personal está de acuerdo con que el poco conocimiento que los empleados poseen sobre procesos administrativos genera la mala toma de decisiones en la empresa. Por otra parte el 33% está de acuerdo y solo un 11% es decir una sola persona está en desacuerdo. Lo cual confirma nuestra hipótesis.
<b>Hipótesis específica 2</b>	<b>Verificación específica 2</b>
La falta de un sistema de planeación estratégica empresarial provoca un bajo desarrollo en las actividades económicas de la empresa ARROCESA S.A.	En la presente hipótesis los encuestados es decir el 78% de los empleados de la empresa ARROCESA S.A. cree que la falta de un sistema de planeación estratégica empresarial provoca un bajo desarrollo en las actividades económicas de la empresa. Por otro lado el 22% de ellos, es decir una mínima gran parte cree que a veces. Es necesario recalcar que ninguno menciona que nunca afecta. Por lo tanto es evidente fomentar un sistema de planeación estratégica en la empresa.
<b>Hipótesis específica 3</b>	<b>Verificación específica 3</b>
La falta de planeación y ejecución del proceso administrativo causa que la empresa carezca de una estructura organizacional definida.	La encuesta realizada arrojó que el 67% de los empleados está de acuerdo con que falta de planeación y ejecución del proceso administrativo en la empresa ocasiona que la empresa no cuente con una estructura organizacional bien definida, el 22% afirma que tal vez lo cual es un porcentaje positivo para validar nuestra hipótesis y solo el 11% lo cual representa 1 persona no está de acuerdo.
<b>Hipótesis específica 4</b>	<b>Verificación específica 4</b>
El desconocimiento de las funciones del talento humano afecta su desempeño dentro de la industria Arrocera ARROCESA S.A.	Esta hipótesis se ha verificado con el 55.6% de los empleados que piensan que una estructura organizacional mal definida produce una distribución equivocada de las funciones de la empresa, mientras que el 33.3% de ellos indica que veces, y un menor porcentaje es decir el 11,1% lo cual representa a una persona menciona que no produce eso.

<b>Hipótesis específica 5</b>	<b>Verificación específica 5</b>
<p>Una estructura organizacional mal definida produce una distribución equivocada de las funciones administrativas.</p>	<p>En esta hipótesis hemos evidenciado que los mismos empleados de la empresa han detectado el bajo rendimiento empresarial debido a la falta de una estructura organizacional indefinida. El 62% de ellos manifestó que siempre se evidencia el bajo rendimiento, seguidamente el 25% menciona que algunas veces, y el 13% pocas veces.</p>
<b>Hipótesis específica 6</b>	<b>Verificación específica 6</b>
<p>El mal diseño de procesos, procedimientos, y relaciones jerárquicas genera un ineficiente rendimiento laboral de los empleados de ARROCESA S.A.</p>	<p>El mal diseño de los procesos y relaciones jerárquicas se confirma con el 45% de empleados que manifiestan que generan un ineficiente rendimiento laboral de los empleados de ARROCESA S.A., seguido de otro factor muy importante como lo es el desconocimiento de sus funciones de acuerdo al área, ya que no cuentan con un anual de funciones definido esto se ve representado con un 33%, y el Bajo índice de resultados se refleja en un 22% ya que el bajo rendimiento está relacionado con el trabajo y las actividades realizadas con poco interés.</p>
<b>Hipótesis específica 7</b>	<b>Verificación específica 7</b>
<p>La implementación de un sistema de control interno dentro de la empresa ARROCESA S.A. beneficiará en gran manera al proceso administrativo de la misma y al desempeño de sus empleados</p>	<p>Es necesario poner énfasis en esta pregunta ya que forma parte de la aprobación de la hipótesis que aquí se plantea con respecto a la factibilidad de implementar un sistema de control interno para el área contable y administrativa de la empresa ARROCESA S.A. Haciendo una encuesta general al personal de dicha empresa el 78% de ello menciona que si es necesario y beneficiaria en gran manera a la empresa y a los empleados, un 11% de ello menciona que tal vez y otro 11% igualmente cree que no. Con el 78% del personal que piensa que es factible esta implementación se aprueba la hipótesis.</p>

**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

## **CONCLUSIÓN**

Según los resultados obtenidos en las encuestas realizadas al personal en general de la empresa ARROCESA S.A. las hipótesis planteadas han resultado positivas, es decir que la Implementación de un sistema de control interno que permita transformar las actividades de la empresa en operaciones más eficientes y seguras, es totalmente factible e importante, ya que cuenta con la aprobación de los colaboradores y de los altos mandos obteniendo de esta forma un 78% de aceptación.

## **CAPITULO V**

### **PROPUESTA**

#### **5.1 TEMA**

Análisis del sistema de control interno en la industria arrocera ARROCESA S.A. ubicada en el cantón San Jacinto de Yaguachi de la Provincia del Guayas

#### **5.2 JUSTIFICACIÓN**

Satisfacer las necesidades del consumidor y generar utilidades es uno de los principales retos que hoy en día enfrentan las empresas.

Su cumplimiento determina de manera directa la continuidad de la organización.

Al implementar un sistema de control de interno buscamos mejorar la calidad de los procesos que se desarrollan dentro de la organización, lo cual garantice la eficiencia y eficacia de cada una de las áreas operativas de la organización.

El buen manejo del dinero es un pilar importante en el desarrollo de los pueblos y de las organizaciones, es por este motivo que cada vez se hace más imprescindible el desarrollo de herramientas que ayuden a mejorar el manejo financiero, por lo cual es necesario establecer lineamientos y regulaciones que ayuden a mejorar de manera eficiente el desempeño administrativo.

Mediante la presente investigación en la industria Arrocesa S.A evaluaremos las necesidades de control interno analizando cada uno de sus departamentos ya que a simple vista se ve la necesidad de desarrollar nuevos sistemas de control que ayude a mejorar la toma de decisiones, que se puedan desarrollar planes a largo y

corto plazo ayudando de esta manera a evitar la incertidumbre que se genera entre las diferentes áreas de la organización.

Al desarrollar un buen manejo del control interno dentro de la industria Arrocesa S.A se ayudará a mejorar la eficiencia de la empresa además se establecerán lineamientos que ayudaran a medir el rendimiento y desempeño de cada una de sus áreas en especial del área contable y financiera lo cual facilitara el manejo de la administración y el desarrollo de planes a corto y largo plazo.

### **5.3 FUNDAMENTACIÓN**

El control interno, si nos referimos especialmente en que el ser humanos encuentra en una constante y avanzada evolución, el mismo que está inmerso a un mundo globalizado y que ese mundo globalizado y que ese mundo globalizado se encuentra sistematizado.

El control interno, ayudara a realizar la inspección y comprobación de que se cumplan los procedimientos establecidos para el desarrollo correcto de las actividades dentro de la organización.

Un sistema no puede existir a la vez hasta lograr sus más grandes alcances, si entre sus partes no existe una cohesión y armonía que se requiere.

El ambiente de control se podría definir como; el conjunto de actividades o circunstancias que se enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

#### **Estructura**

Las áreas de gestión incluyen actividades o grupos de actividades que contribuyen al logro de los objetivos empresariales.

Tales áreas son:

- Directiva
- Producción
- Mercadeo
- Investigación y desarrollo
- Personal
- Finanzas

El sistema de control interno está íntimamente ligado al sistema decisorio, de tal manera que el gerente recibe datos de sus directivos que gestionan y del sistema financiero. Se encuentran criterios de efectividad en la estrategia de la empresa y las ventas como el coeficiente egreso / ingreso.

### **Actividades**

Las acciones efectivas son aquellas que mantienen un equilibrio entre la eficacia y la eficiencia, entre la producción de los resultados deseados y los medios que se utilizan para lograrlos. Todas las actividades de una compañía se traducen en dinero en efectivo en algún momento.

- ❖ Hacen parte de los procesos en la empresa.
- ❖ Se traducen en dinero en efectivo en algún momento.
- ❖ Afectan otras áreas de la empresa que pueden encontrarse lejos del punto de origen de la actividad.
- ❖ Su efecto es directamente proporcional a su eficacia.
- ❖ Independientemente de la eficiencia con que se usen los recursos, requieren de adecuada eficacia de las personas, para ejercer su efecto.
- ❖ Regulan el funcionamiento de la empresa

### **Indicadores**

Los indicadores son los patrones de medida de las acciones efectivas para una empresa, se obtienen por la relación entre variables cuantitativas o cualitativas que permiten observar la situación y las tendencias generadas en los procesos de la empresa.

Todo cambio en el monto del inventario de una compañía y el crédito otorgado de los clientes o tomado de los proveedores tiene un impacto tanto en la utilidad declarada como en el flujo de efectivo, de manera que lo aumenta o lo reduce.

Son indicadores de efectividad, en cuanto al uso de los recursos:

- La rotación de inventarios
- La rotación de activos totales
- La rotación de activos fijos
- La rotación de cuentas
- El periodo promedio de cobro

Abarcan cambios en la empresa

- áreas de trabajo

Procedimientos.

La empresa en el momento de implementar el sistema de control interno, debe elaborar un manual de procedimientos, en el cual debe incluir todas las actividades y establecer responsabilidades de los funcionarios, para el cumplimiento de los objetivos organizacionales

Manual de procedimientos

El manual de procedimientos es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización.

Las empresas en todo el proceso de diseñar e implementar el sistema de control interno, tiene que preparar los procedimientos integrales, los cuales son los que forman parte del pilar para poder desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados de las todas las áreas.

Por medio de esto se estará generando información útil y necesaria, estableciendo medidas de seguridad, control, autocontrol y objetivos que participen en el cumplimiento con la función empresarial.

El sistema de control interno aparte de ser una política de gerencia, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados, con calidad y eficiencia

### **La evaluación en el control interno e importancia**

En cuanto a las evaluaciones notamos las siguientes consideraciones:

Su alcance y frecuencia están definidos por su naturaleza, su importancia de los cambios y riesgos que estos conllevan, la competencia y la experiencia de quienes aplican los controles y los resultados de la supervisión continuada.

Si nos referimos al control al control interno podemos decir que es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir que las actividades de transformación, almacenamiento, producción, promoción ventas, finanzas y administración, deben estar regidas y basadas en el control interno.

Por lo cual el control interno lo podemos considerar como un instrumento de eficiencia y no un plan que proporcionara un reglamento tipo supervisor el cual mantendrá siempre el buen manejo de todos los factores que intervienen en el proceso de la empresa, este es el marco de respeto que se constituirá entre la empresa y el cliente.

En base al control interno la eficiencia y la eficacia se basara siempre a un manejo adecuado del sistema; así, este podrá satisfacer las necesidades de todos los niveles de la organización manteniendo un alto rendimiento y facilitando la toma de decisiones por parte de la gerencia.

## **5.4 OBJETIVOS**

### **5.4.1 Objetivo General de la Propuesta**

Establecer un Sistema de Control Interno a través de la aplicación de la normativa legal vigente y los instrumentos internos de gestión que permitan asegurar la rentabilidad y permanencia en el mercado de la industria arrocera Arrocesa S.A.

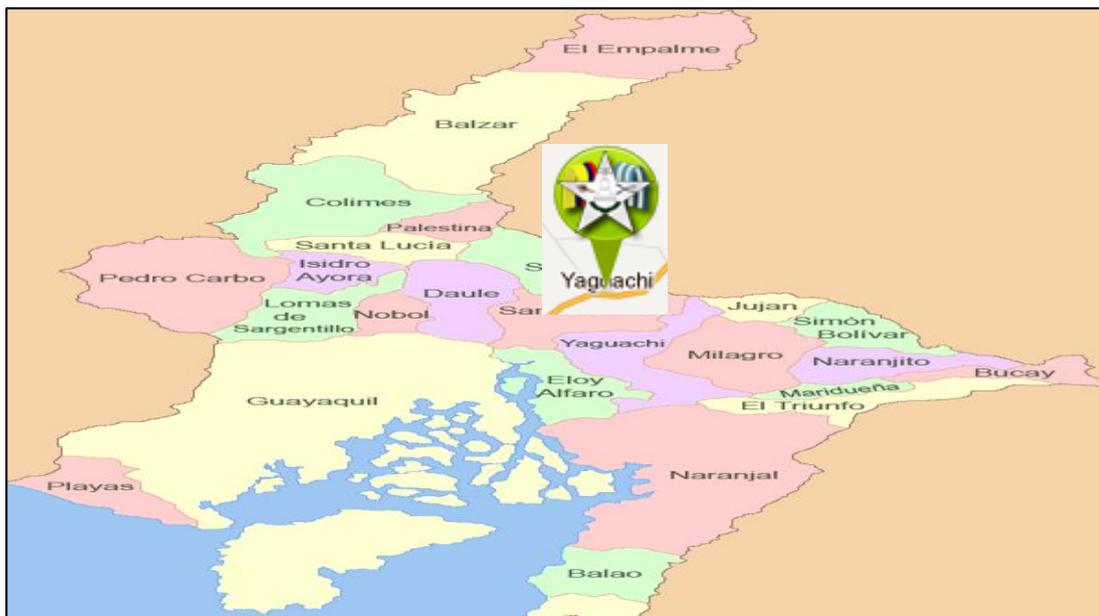
### **5.4.2 Objetivos Específicos de la Propuesta**

- Establecer procesos de control interno, a través de las disposiciones de la alta gerencia de manera que estos generen información confiable para la toma de decisiones en la industria Arrocera ARROCESA S.A.
- Definir procesos de planificación estratégica y operativa por disposición de la alta gerencia de manera en que estos permitan proyectar el crecimiento y desarrollo de en la industria Arrocera ARROCESA S.A.
- Sugerir se elabore un manual de funciones a través del análisis y valoración de cargos de manera que se pueda lograr un alto nivel de desempeño de las personas que laboran en la industria Arrocera ARROCESA S.A.
- Plantear una estructura organizacional por procesos a través del diseño de proceso y la asignación de funciones a los mismos de manera que se genere información trazable para la toma de decisiones.

## **5.5 UBICACION**

La provincia del Guayas conserva numerosos mitos y tradiciones que se han perpetuado de generación en generación, de los cuales se destacan festividades más notables, como lo es en el cantón San Jacinto de Yaguachi ubicado a 29 Km de Guayaquil, encontramos su cabecera cantonal. Está asentada a 12 m.s.n.m., su temperatura promedio es de 23°C y su precipitación promedio anual está entre 500 y 1000 mm. El área el cantón en su mayor parte, por ser de vocación agrícola, generalmente se encuentra cultivado. El suelo es muy fértil por lo que es rico en la producción de maíz, pimiento, frutas tropicales, caña de azúcar y principalmente el Arroz. Además hay granjas avícolas y ganaderas.

**Figura 9.-** Mapa del guayas indicando la ubicación del Cantón San Jacinto de Yaguachi.



**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

## 5.6 FACTIBILIDAD

En nuestra investigación presente se ha podido analizar que a través de los instrumentos investigativos como la encuesta, podemos indicar la factibilidad de la propuesta; estas estrategias sirven de gran aporte para obtener información relevante sobre cómo comprobar la viabilidad del estudio, además se confirmó que existe una gran deficiencia en el ámbito de capacitación al talento humano de las diferentes áreas de la industria arrocera Arrocesa S.A., lo cual influye en la economía de la misma industria y la población.

Con la reestructuración del sistema de control interno en la Industria Arrocesa Arrocesa S.A., mejoraremos la planificación y proyección de la compra de materia prima por lo cual los agricultores y comerciantes de arroz podrán obtener un mejor precio para sus productos.

Además, obtendremos la ventaja de la aceptación de la comunidad por nuestra trayectoria industrial, por medio de la tecnología que genera menos emisiones de residuos y ruido ayudando a la conservación del medio ambiente, además de generar fuentes de empleo para los habitantes de este cantón de la provincia del Guayas.

## **Factibilidad Administrativa**

Mediante la presente investigación podemos deducir que con la implementación de un control interno en la industria Arrocera ARROCESA S.A, lograremos mejorar esta industria ya que con los procedimientos existentes y con los que serán implementados lograremos asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la Dirección.

Los controles administrativos u operativos se refieren a operaciones que no tienen una incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio de esta industria por ejemplo las contrataciones, planificación y ordenación de la producción, con el personal etc.

## **Análisis FODA**

### Fortalezas

- Calidad total en los productos.
- Recurso Humano comprometido.
- Mercado de proveedores definido.
- Mercado de clientes extenso.

### Oportunidad:

- Nuevos mercados.
- Posibilidad de exportación.
- Renovación de clientes.

### Debilidades:

- Alta resistencia al cambio.
- Falta de planeación.
- Recursos humanos sin capacitación.
- Falta de control interno

Amenazas:

- Nuevos competidores
- Cartera vencida
- Materia prima depende del ambiente natural

### **Factibilidad Legal**

Según el artículo # 9 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado determina que:

“El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales”<sup>34</sup>

Y el artículo 10 de la misma Ley Orgánica establece que para control interno eficiente y económico las diversas actividades de las instituciones se clasificarán en:

- Administrativas
- De apoyo
- Financieras y
- Operativas

Por último el control interno está amparado por la el Estado ya que en el artículo 8 de la misma ley indica en la evaluación que se haga con el control interno a las diversas gestiones de desempeño se aplicaran indicadores de resultados y se incluirán conclusiones sobre la legalidad, efectividad, economía y eficiencia de las actividades supervisadas y examinadas por el sistema de control interno.

---

<sup>34</sup> CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO:  
<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/LEYORGACGEyREFORMAS2009.pdf>, extraído el 7 de septiembre del 2013.

### **Factibilidad Presupuestaria**

La factibilidad de que se pueda implementar un manual y sistema de control interno en el departamento de contabilidad de la empresa ARROCESA S.A. es alta ya que el personal ya tiene experiencia en cuanto al control y la supervisión el manejo de programas y están predispuestos a aprender y actualizarse en nuevos sistemas financieros.

Por otra parte el presupuesto que demanda esta implementación es mínima ya que la empresa ya se encuentra constituida y existe la infraestructura para la capacitación y el material que se necesita es básico.

### **Factibilidad Técnica**

La implementación de un control interno se centrara principalmente en la estructura interna de control que se necesita en esta industria, desde el punto de vista organizativo, administrativo y financiero, para llevar a cabo las transacciones propias de la actividad asegurando una seguridad, eficiencia y responsabilidad en todo el proceso de información generado y reflejado en los estados financieros de esta industria arrocera ARROCESA S.A.

## **5.7 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA**

La propuesta constituye un proyecto de factibilidad para la reestructuración del sistema de control interno de la industria arrocera ARROCESA S.A ubicada en el cantón San Jacinto de Yaguachi de la Provincia del Guayas en el año 2013.

Se inicia con el diagnóstico de la base legal que influye en la gestión de la organización de nivel internacional, nacional, local y empresarial.

Definición de los procesos que se cumplen en la organización.

Definición de las funciones que deben cumplir en relación a los procesos establecidos.

Determinación de las necesidades de control que tiene la empresa.

Establecimiento de perfiles del personal en atención a las funciones que debe cumplir y a las necesidades de control.

Diseño del sistema de control integral de la empresa y estructura organizacional.

Plantear la adquisición de los equipos adecuados a las necesidades de gestión y control en la empresa.

Proceso de capacitación de todo el personal que labora en la empresa en cuanto al sistema de control interno y al uso de herramientas tecnológicas, durante una semana, dentro del horario de labores especialmente en la mañana, evitando así la pérdida de horas de trabajo esenciales.

Contratación de un facilitador que será el encargado de capacitar al personal.

Implementar el sistema de control interno mediante la contratación de dos coordinadores que pueden ser los promotores de este proyecto con toda la autoridad otorgada por la gerencia, estos deben intervenir en el proceso de capacitación y acompañar en todo el proceso.

Proceso de evaluación, esta etapa por es un proceso de control se aplica de manera previa, concurrente y posterior, generando información para mejora de manera inmediata.

Es importante recalcar que ARROCESA S.A. es una empresa ya constituida y establecida legalmente por lo tanto el espacio donde se va a llevar a cabo la capacitación y la implementación del sistema de control interno será dentro de las instalaciones de dicha empresa, así mismo el equipo que se utilizará posteriormente será equipo perteneciente a la empresa para lo cual solo se necesitará adquirir una PC y un Proyector como material de apoyo, carpetas y bolígrafos que ayudarán a guardar información importante a los empleados.

Este sistema de control interno se aplicará con el consentimiento del Gerente General, una vez terminado y aprobado, para el mayor crecimiento de la empresa ARROCESA S.A.

### **5.7.1 Actividades**

#### **IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA INDUSTRIA ARROCERA ARROCESA S.A.**

Una vez realizada la investigación previa dentro de la industria y habiendo obtenido la información requerida para establecer las prioridades urgentes a solucionar dentro del sistema de trabajo interno, podemos proceder a realizar las implementaciones y cambios internos necesarios para mejorar la eficiencia y eficacia del área contable – financiera.

#### **Las actividades**

Se refieren a las acciones que realizan la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas.

Son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de empresa.

## Levantamiento de procesos

**Cuadro 12.- Proceso 1**

<b>PROCESO 1</b>	<b>Fecha:</b>	<b>Responsable</b>
<b>Objetivo:</b> Los objetivos deben ser comunicados		
a) Se comunicará de manera escrita ya sea por memorando o por e-mail los objetivos que la empresa desea alcanzar.		Gerente general
b) Se harán reuniones ordinarias para fortalecer lo que se comunicó por e-mail o memorando.		Gerente general
c) Se hará uso de la comunicación personalizada para conocer si todos los empleados de la empresa tiene conocimiento de los objetivos de la empresa.		Gerente Administrativo
d) Mediante una ligera evaluación al personal se medirá el nivel de capacitación de lo antes expuesto.		Gerente Administrativo
e) Se controlará cada mes las metas individuales de cada área para garantizar el logro del objetivo general en el tiempo que se ha establecido.		Gerente Administrativo
f) Se socializará entre el personal de la empresa los resultados que se han alcanzado.		Gerente general

**Cuadro 13.- Proceso 2**

<b>PROCESO 2</b>	<b>Fecha:</b>	<b>Responsable</b>
<b>Objetivo:</b> Se deben detectar los riesgos internos y externos que intervienen en el logro de los objetivos propuestos.		
a) Al personal de la empresa ARROCESA S.A. de las áreas administrativas y contables se les otorgará una próroga de 5 días para entregar los informes.		Gerente general
b) Los registros contables y administrativos serán archivados con fecha y en orden de importancia.		Gerente Administrativo
c) Se les dará prioridad a aquellos factores que influyan de alguna manera en la consecución de los objetivos de la empresa.		Gerente Administrativo
d) Se les proporcionará a los empleados del área contable y administrativa los elementos tecnológicos necesarios para desempeñar bien sus funciones.		Gerente Administrativo

**Cuadro 14.- Proceso 3**

<b>PROCESO 3</b>	<b>Fecha:</b>	<b>Responsable</b>
<b>Objetivo:</b> Supervisar que se este realizando una gesti ón administrativa logrando las metas propuestas a traves de la aplicación de políticas de apoyo.		
a) El personal de ARROCESA S.A. debera conocer el manual de funciones y las responsabilidades de su cargo.		Gerente General
b) Cada empleado obedecerá a su jefe inmediato para evitar la dualidad de mando.		Gerente General
c) Cada empleado debera ocupar su cargo de acuerdo a sus conocimientos debidamente verificados mediante pruebas de aptitud antes de ocupar dicho cargo.		Gerente General
d) Se evaluará trimestralmente el hecho de que el personal conozca las políticas implementadas y su apoyo a las consecucion de las metas de la empresa.		Gerente Administrativo
e) Se controlará que los reportes se esten realizando acorde a lo establecido en el manual de control interno, firmado para determinar responsabilidades.		Gerente Administrativo
d) El Gerente Administrativo revisará los reportes donde se indique los procedimientos realizados por el personal.		Gerente Administrativo

**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

1. Un excelente proceso de control es exigir datos dentro del procedimiento que emplea la empresa los cuales se deben poder verificar y comprobar y además tiene que ser sujeto a un análisis exhaustivo de los resultados arrojados, es decir trazando metas económicas o financieras y luego compararlos con la información actual o históricos, para posteriormente determinar cuáles son las diferencias encontradas y sus posibles soluciones o si es necesario resaltarlas.  
De esta manera se logra obtener datos estadísticos y se pueden formular proyecciones.



## **2. Hoja de ruta**

### **Descripción de hoja de la ruta**

Es un registro donde se realiza el seguimiento, análisis y supervisión de las diversas actividades o procedimientos como lo son ingresos, egresos, celebración de contratos, ventas, cancelación de facturas, stock de producción, etc. Llevadas a cabo en una o varias áreas, asociando los departamentos y los empleados intervinientes, el periodo de la gestión respectiva y las recomendaciones y observaciones realizadas al mismo.

### **Objetivos de la hoja de ruta en ARROCESA S.A.:**

- Registrar las gestiones de cada actividad que se realiza
- Subrayar las funciones específicas del personal.
- Determinar las responsabilidades de los empleados en cuanto a una actividad específica.
- Establecer el tiempo dedicado en cada una de las operaciones para determinar el periodo total en proceso. Es decir cuando se tiene que hacer un trámite de una cuenta, el tiempo que se invierte desde que se hace el giro y entrega de la misma.
- Se presenta como respaldo para llevar controles como la segregación funcional y la designación de responsabilidades para cada uno de los colaboradores que intervengan en los procedimientos.

**Figura 11.- Formato de hoja ruta**

HOJA DE RUTA (1)										
(2) PROCEDIMIENTO			(3) CODIGO				(4) FECHA INICIAL (5) FECHA FINAL (6) DOCUMENTO BASICO No			
TRAMITE						(12) MEDICION DEL TRAMITE				
(7) ACTIVIDAD			(8) DEPENDENCIA				(10) INGRESO - RETIRO			
Paso	Descripción	Codigo	Cargo (9)	Fecha (mm/dd)	Hora (hh/mm)	(11) Firma del funcionario responsable	Tiempo real Día Hora	Tiempo normal Día Hora	Dependencia Día Hora	(13) Observaciones y recomendaciones
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										

**NOTA:**  
 QUIEN ENTREGA COLOCA LA FIRMA Y QUIEN RECIBE FIRMA  
 (15) REVISADO POR: \_\_\_\_\_  
 (16) APROBADO POR: \_\_\_\_\_  
 (17) V.B. RESPONSABLE: \_\_\_\_\_

**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

**Descripción:**

**Número**

Escribir el número consecutivo de las distintas hojas de ruta.

**Procedimiento**

Indicar la denominación del procedimiento.

**Código**

Mencionar el código o número de identificación del correspondiente procedimiento.

**Fecha de Iniciación**

Señale el día, mes y año sobre el cual se empieza el procedimiento.

**Fecha de Terminación**

Señale el día, mes y año sobre el cual culmina el procedimiento.

### **Documento básico número**

Indique el documento básico con su número. Por ejemplo: Comprobante de caja No. 0001; factura comercial No. 0233.

### **Actividad**

Mencione la actividad que ejecuta en la gestión correspondiente (Paso del procedimiento). Con la implementación de los nuevos procedimientos se generarán hojas de ruta con el procedimiento incluido.

### **Departamento o área a la que pertenece**

Asocia el número que este acorde con la codificación interna.

### **Cargo**

Describa el cargo del empleado primordial que ejecuta la operación.

### **Ingreso/retiro**

Especifique el día, mes y hora en que se receipta y/o retira el documento respaldo del proceso con la hoja de ruta.

### **Registro de la Firma del funcionario responsable**

Se establece como garantía que la labor y los registros corresponden a las anotaciones realizadas.

### **Valuación del Trámite**

Este espacio de la hoja será tramitado por el departamento asignado para tal objetivo, indicando el tiempo real (días y horas) comparado a los tiempos normales anteriormente determinando cuánto dura cada actividad y la operación total.

### **Observaciones o Recomendaciones**

Se establecen las observaciones que el empleado crea necesarias.

Ejemplo: Las justificaciones al procedimiento por sus retrasos, devoluciones, indicando las causas y expresando cuales son aquellas recomendaciones que creen convenientes para propiciar que sea más ágil y eficaz la el trámite.

### **Total**

El llenado de este espacio será de carácter interno, por el departamento correspondiente para tal objetivo, a nivel externo por los organismos de planeación y control. Se registrará la sumatoria de los tiempos de tramitación.

### **Revisado por**

Se registra la firma del empleado que aprueba el contenido y que ha da trámite del procedimiento que se indica en la hoja de ruta.

### **Aprobado por**

Se registra la firma del empleado que aprueba el contenido y trámite del procedimiento que se indica en la hoja de ruta.

### **Responsabilidad**

La responsabilidad de la diligencia de la hoja de ruta es del responsable del área donde comienza el proceso, quien debe otorgar las instrucciones para el buen uso de la misma.

El jefe del departamento donde culmina la diligencia o procedimiento estará a cargo de remitir la hoja de ruta del área encargado.

### **Normativa de control aplicable a la gestión de Arrocera ARROCESA S.A.**

### **Recaudación y depósito de los ingresos**

Todos los ingresos se cobran en efectivo, o en cheque certificado, cheque cruzado, a nombre de la empresa y posteriormente deben ser revisados, depositados y registrados en la cuenta corriente abierta a nombre de la entidad en un banco oficial o un banco privado debidamente autorizado.

Los Bancos que figuran como responsables tendrán hacer conocer a las entidades públicas creadoras y dueñas de ingresos de carácter público que facturen dentro de las 24 horas de ejecutado el cobro.

Está totalmente prohibido cambiar cheques, efectuar pagos o préstamos con los dineros derivados de la recaudación.

### Respaldo físico de la recaudación

La empresa debe tener su adecuado control interno en el registro de la recaudación determinando un archivo cronológico de las facturas debidamente pre enumerado, fechado, legalizado indicando claramente el concepto y el valor recaudado tanto en letras como en números, junto con el respectivo sello de “cancelado” que asegurará la transacción.

**Figura 12.-Sistema de control interno**

<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	
<b>Componente:</b>	Auxiliar Contable
<b>Subcomponente:</b>	Establecer la cantidad de stock en bodega del producto disponible para la venta.

<b>PROCESO:</b>	
Establecer el procedimiento para determinar la existencia de producto en bodega.	Código:
Fecha de emisión:	Preparo:
Fecha de revisión:	Reviso

**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

### Validación de los ingresos

Para tener una clara validación de los ingresos se establece que se realice una comprobación diaria con el objetivo de verificar que los depósitos efectuados sean iguales a los ingresados últimamente, por control interno se recomienda sea una persona diferente a la encargada de consumir la recaudación es y el correspondiente transacción contable.

### **Medidas de control de la recaudaciones**

Como medida de control se prefiere que los encargados del manejo y resguardo del capital estén protegidos por una garantía razonable, a través de la exigencia de una caución.

### **Fondos de reposición y fondos rotativos, fondos a rendir cuentas, fondos fijos de caja chica**

Los anticipos que son transferidos para reducir gastos deben ser debidamente controlados para asegurar el debido manejo de los mismos.

Es mejor usar cuentas auxiliares para fondos rotativos, fondos de rendir cuenta, fondos fijos de caja chica, ya que esto llevará a que se otorgue mayor urgencia a los procedimientos administrativos.

Con respecto a los fondos rotativos se los debe guardar en una cuenta corriente, y sirven para obtener un mejor control contable, su reposición se ejecuta en base al registro de la documentación remitida por el encargado de la administración de dicho fondo para su determinada contabilización.

El dinero del cual se debe rendir cuenta son cantidades en efectivo desembolsados para viáticos al personal a favor de servicios, cuyas diligencias se llevan a cabo lejos de la empresa.

Los fondos de caja chica son cantidades en efectivo, que se otorgan cuando el trámite de un gasto inmediato puede afectar la eficacia de la actividad, cuando no amerita emisión de cheque, se lo usa normalmente para cubrir gastos menores y de emergencia. Usualmente es llamada caja chica.

### **Arqueos sorpresivos de los valores en efectivo**

Para conservar un adecuado control del dinero en efectivo se debe ejecutar ciertas verificaciones a través de arqueos de caja frecuentes y de manera sorpresiva con el objetivo de delinear su existencia física y evidenciar la igualdad con los saldos contables.

Los arqueos deberán ser ejecutados por funcionarios delegados del Gerente Administrativo, independientes a funciones de registro, autorización y seguros de fondos. Se deberá realizar una constancia escrita y firmada del arqueo, de darse irregularidades se presentará ante la autoridad competente el particular para las medidas correspondientes al caso.

### **Conciliaciones bancarias**

Para una excelente actividad de control estas conciliaciones de cuentas que se dan entre saldos contables y bancarios tienen que ser obligatoriamente expuestas dentro de los primeros días hábiles mensualmente, por el empleado que es de carácter independiente de la utilización de los recursos y su respectivo registro.

### **Control Previo al pago**

Los encargados de realizar el pago, admitir comprobantes de egreso o cheques controlarán que:

- Dicha transacción posea toda la documentación que sustente y de el paso respectivo.
- Debe tener disponibilidad en su presupuesto para cubrir la obligación.
- Que existan fondos disponibles para llevar a cabo el pago dentro del período acordado.
- Que no se de ningún retraso injustificado en su pago.

### **Cumplimiento de obligaciones**

Se debe instaurar un índice de vencimientos.

Que las obligaciones logren ser pagadas en el período establecido y sin recargos, intereses o multas.

## **NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA EL RESGUARDO DE ACTIVOS FIJOS**

**De las adquisiciones.-** Se debe llevar un control de mínimos y máximos de existencias, de tal forma que estas se efectúen solamente cuando sea necesario y recibida en cantidades adecuadas bajo las normas de austeridad, validez, efectividad y economía.

Se debe llevar una codificación adecuada y organización, protección de las existencias de suministros y bienes de larga duración.

Todos los bienes de larga duración deberán llevar un impreso del código correspondiente en una parte visible, permitiendo su fácil identificación, serán utilizados únicamente en el uso de labores institucionales, por ningún motivo para fines personales o particulares.

La verificación física de los activos fijos se los efectuará por lo menos una vez al año. El personal que interviene en la revisión física, será muy aparte de la documentación y manejo.

El Auditor Interno intervendrá como un supervisor realizado una especie de evaluación para garantizar la aplicación apropiada de los procedimientos determinados.

### **Mantenimiento de bienes de larga duración**

Con el fin de preservar el buen estado de su funcionamiento y extender la vida útil de los activos fijos y se sugiere brindar el mantenimiento pertinente y permanente a los mismos.

#### **Para la aprobación de cotizaciones**

Se debe presentar como mínimo tres cotizaciones

- Se debe poseer una base actualizada de proveedores y cotizaciones.
- Se debe poseer sentido de economía en el momento adquisición de bienes que figuran ser los materiales que son de uso diario
- También se debe tener en cuenta en las medicinas y bienes que son perecibles su tiempo de caducidad.

### Sistema de registro

La empresa deberá llevar el control mediante registros descritos a través de índices que permitan vigilar los retiros, transferencias o daño de los bienes, con el objetivo de que los datos se encuentren siempre actualizados y de acuerdo con la normativa contable actual.

Garantizarán la seguridad contable las cuentas de la mayorización, las conciliaciones bancarias y la revisión en físico permanentemente.

**Figura 13.-** Sistema de Registro

<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	
<b>Componente:</b>	Auxiliar Contable
<b>Subcomponente:</b>	Conciliaciones de cuentas bancarias

<b>PROCESO:</b>	
Realización de las conciliaciones de las	Código:
Fecha de emisión:	Preparo:
Fecha de revisión:	Reviso

**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

### **NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DEL TALENTO HUMANO.**

#### **Descripción y análisis de cargos**

La empresa ARROCESA S.A. deberá poseer un manual de procedimientos en el que se describa el detalle de los requisitos que deberán reunir y las funciones de cada cargo que representa la estructura organizativa renovándose constantemente.

Una gran cantidad de empresas privadas que se establecen dentro del Ecuador no poseen un manual de funciones y procedimientos que les permita conocer cuáles son las funciones y su estado de jerarquía dentro de la empresa.

En toda empresa se debe aplicar y establecer estos manuales, debido a que este factor es importante para optimizar recursos, incrementar el desempeño de los funcionarios y maximizar las utilidades.

### **Selección de Personal**

Esta fase es muy importante a la hora de convocar al personal que laborará en la empresa, ya que la selección de personal deberá coincidir con la disponibilidad del presupuesto para dar un cargo y justificar sus funciones dentro de la empresa.

Este proceso deberá llevarse a cabo a través del aviso, valuación y elección de los candidatos que más se ajustan al perfil.

### **Manual de funciones ARROCESA S.A.**

**Cuadro 15.-** Manual de funciones Arrocesa S.A.

<b>Gerente General</b>
<b>Función general</b>
Programar, organizar, ejecutar y controlar permanente y gradualmente las actividades.
<b>Funciones específicas</b>
Representar a la Empresa ARROCESA S.A. y administrar su patrimonio.
Cumplir y/o hacer cumplir las decisiones tomadas en pro de la empresa.
Manejar los asuntos y operaciones de la sociedad, tanto los externos como los correspondientes a su actividad interna, y en especial, las operaciones técnica, financiera y contable
Celebrar y firmar los contratos y obligaciones de la sociedad.
Delegar funciones en asuntos específicos.
Arobar y ejecutar el presupuestos.
Dirigir las relaciones laborales conforme a las normas actuales
Establecer las líneas estratégicas de la Organización
Marcar las políticas generales: inversiones, compras, productos, investigación y desarrollo, recursos humanos, mercados potenciales, etc.

**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

**Cuadro 16.- Contador General**

<b>Contador General</b>
<b>Función general</b>
Analizar la información registrada en los informes contables que surgen del proceso de contabilidad en un departamento específico verificando su exactitud, con el propósito de asegurar estados financieros confiables y eficaces.
<b>Funciones específicas</b>
Preparación de Estados Financieros
Preparación de Proyecciones Financieras
Análisis de resultados económicos y de gestión
Análisis de Costos
Diagnóstico de Indicadores Financieros.
Gestión de viáticos empleados.
Declaraciones Tributarias.
Preparación de Roles de Pago
Elaboración de planillas de aportes y demás diligencias en el IESS
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.
Presentar informes mensuales y anuales a la Gerencia General
Asesorar en temas de financiamiento

**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

**Cuadro 17.- Auxiliar Contable**

<b>Auxiliar Contable</b>
<b>Función general</b>
Efectuar asientos de las diferentes cuentas, revisando, clasificando y registrando documentos, a fin de mantener actualizados los movimientos contables que se realizan en la Institución
<b>Funciones específicas</b>
Mantener el Libro de Bancos al día.
Elaborar las Conciliaciones Bancarias.
Manejar el Fondo Rotativo de la Compañía.
Toma Física del Inventario del Producto Terminado.
Elaborar Cheques.
Elaborar los Comprobantes de Egreso, Ingreso, Retenciones.
Elaboración de Guías de Remisión
Calcular horas extras, comisiones, bonos, préstamos, anticipos, convenios de descuento
Mantener actualizado el archivo contable.
Transcribir los oficios, acuerdos, contratos, actas, informes, presupuestos y demás documentos que se originen en el departamento de contabilidad.

**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

**Cuadro 18.- Secretaria**

<b>Secretaria</b>
<b>Función general</b>
Organizar y velar por el correcto funcionamiento de la dependencia, en cuanto a los servicios que en ella se brinden, especialmente en la organización de archivos atención al público, transcripciones y dotación de papelería y útiles para la oficina y ejecutar las actividades que le correspondan para el cumplimiento de los procedimientos establecidos en la entidad.
<b>Funciones específicas</b>
Mantener en orden el archivo de la correspondiente a la empresa
Redactar las cartas o notas oficiales que su superior le recomiende
Dar el informe al Gerente de los documentos que lleguen a este despacho
Asistir a su superior inmediato en los eventos y actividades establecidas por la empresa
Las demás que le asigne el jefe encargado para su buen desempeño del puesto

**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

**Cuadro 19.- Manual de funciones Caja Chica**

<b>Caja Chica</b>
<b>Función general</b>
Asegurar las operaciones de una unidad de caja, efectuando actividades de recepción, entrega y custodia de dinero en efectivo, cheques, giros y demás documentos de valor, a fin de lograr la recaudación de ingresos a la institución y la cancelación de los pagos que correspondan a través de caja
<b>Funciones específicas</b>
Facturación y Caja
Cierre de Caja
Recepción de correspondencia/llamadas a la empresa.
Archivo de Documentos de Gerencia, Facturación y Caja.
Transcribir los oficios, acuerdos, actas, informes, y demás documentos que se originen en Facturación y Caja.
Las demás funciones que le asigne el superior inmediato, de acuerdo con la naturaleza del cargo.

**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

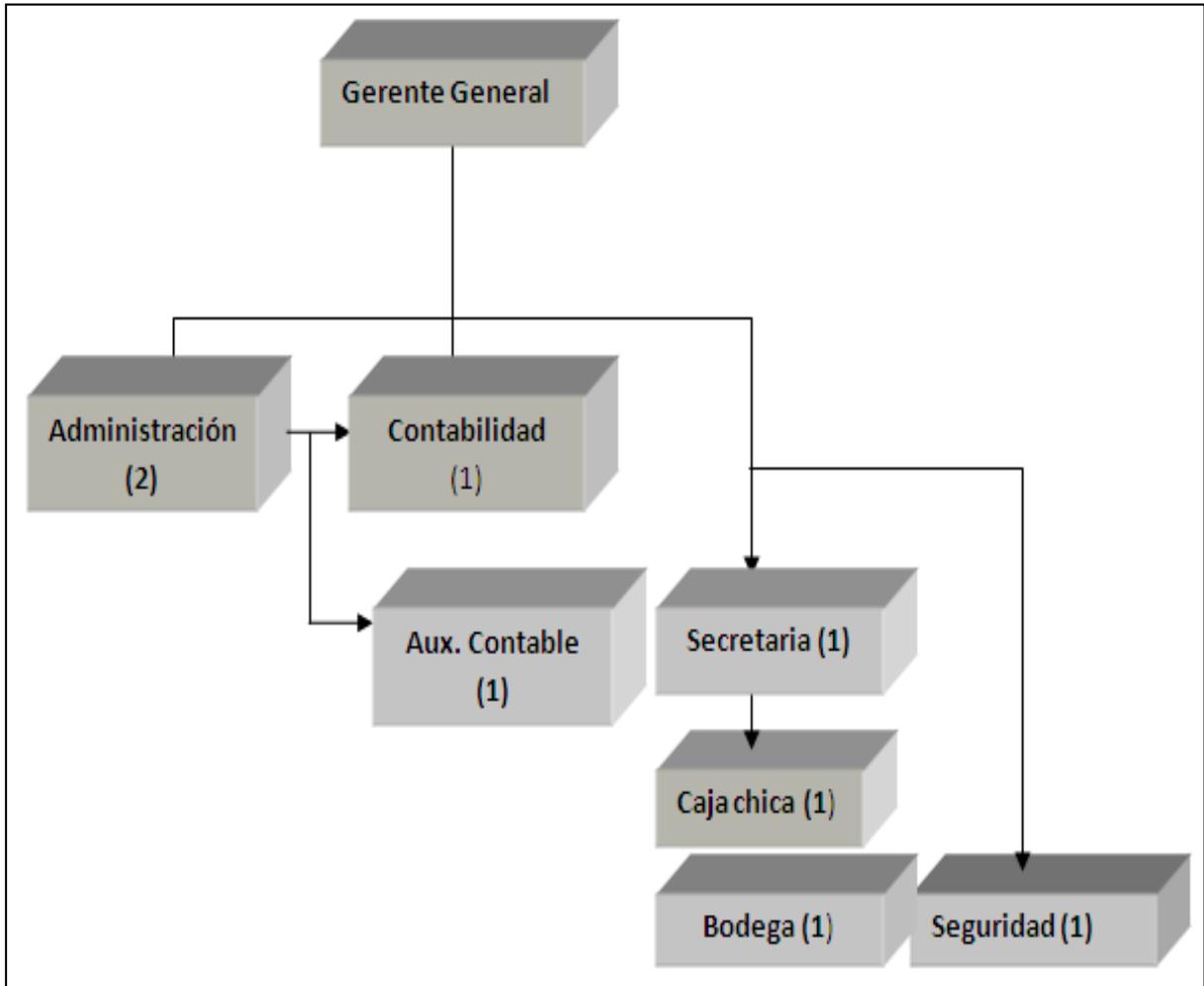
**Cuadro 20.-** Manual de funciones Bodeguero

<b>Bodeguero</b>
<b>Función general</b>
Realizar las labores relacionadas al recibo, identificación, descripción y despacho de productos, insumos y otros activos de la empresa. Tramitar todos los formatos y documentos relacionados a su actividad.
<b>Funciones específicas</b>
Cumplir el horario de establecido de labores
Recopilar y organizar el inventario de la Bodega
Ubicar la el producto o insumos recibidos en el sitio adecuado de la bodega
Mantener la bodega ordenada y limpia.
Realizar gestión de recibo y entrega de los inventarios existentes en la bodega.
Recepcionar toda la mercadería que ingresa a bodega; registrando en el libro de recepción los siguientes datos:
Fecha de ingreso.
Nombre y detalle de los insumos
Firmar guíade transporte
Fecha de vencimiento.
Ordenar cronológicamente las facturas.
Revisión de la mercancía que esté acorde con lo solicitado.
Informar oportunamente los faltantes o insumos mal estado
Desempeñar las demás funciones y tareas en materia de su competencia

**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

## ORGANIGRAMA

**Figura 14.-** Reorganización de la Estructura Organizacional.



**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

**Cuadro 21.-** Actividad 1

### Capacitación y Entrenamiento

Los empleados serán entrenados y capacitados, por el lapso de una semana de manera constante y progresiva, en función de las áreas de especialización y del cargo que ocupan.

**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

**Cuadro 22.-** Contenido de la capacitación

<b>En el contenido de la capacitación se consideraran fundamentalmente los siguientes tópicos:</b>
La misión visión los objetivos de la empresa ARROCESA S.A.
Las azones de la capacitación.
Las expectativas que se tienen en cuanto a la aplicación del manual y/ sistema de control interno y de que manera incidirá en el desenvolvimiento de sus actividades.

**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

**Cuadro 23.-** Actividad 2

<b>Actividades de control:</b>
Controles de operación
Controles de información financiera,
Controles de cumplimiento.

**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

**Cuadro 24.-** Actividad 3

<b>Actividades de protección y conservación de los activos</b>
Control de ingreso a los sistemas computarizados y base de datos
Políticas para la consecución de los objetivos
Coordinación entre los departamentos de la empresa
Delineación de las acciones de control

**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

**Cuadro 25.-** Actividad 4

<b>Monitoreo de actividades</b>
El monitoreo de las actividades sirve en gran manera para el buen funcionamiento del control interno a través del tiempo y produce que el sistema pueda responder de manera dinámica, cambiando cuando el momento así lo demande. Debe enfocarse a detectar controles ineficientes, de baja calidad o necesarios para propiciar su fortalecimiento.

**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

**Cuadro 26.-** Formas del Monitoreo

<b>El monitoreo lo realiza de tres maneras:</b>
En el transcurso del desempeño de las actividades diarias en los diferentes cargos de la empresa.
De forma separada, por empleados que no son responsables directos de la práctica de las actividades (incluidas las de control)
A través de la aplicación de las dos modalidades conjuntamente.

<b>Los componentes que constituyen el monitoreo de actividades son:</b>
Monitoreo del rendimiento
Revisión de los supuestos que soportan los objetivos del control interno
Aplicación de procedimientos de seguimiento
Evaluación de la calidad del control interno.

**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

### 5.7.2 Recursos, análisis financiero

**Cuadro 27.- Recursos financieros**

<b>UNIDAD</b>	<b>MATERIAL</b>	<b>COSTO</b>
1	Computadora	600
1	Proyector	350
10	Manuales	20
1	Facilitador	500
1	Software	200
10	Boligrafos	3,5
10	Carpetas	20
<b>Total</b>		<b>1693,5</b>

**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

**Cuadro 28.- Talento Humano (Recursos Humanos)**

<b>CANTIDAD</b>	<b>PERSONAS</b>
1	FACILITADOR
2	COORDINADORES
9	ASISTENTES
<b>TOTAL.....12 PERSONAS</b>	

**Fuente:** Gabriela Arreaga, Robert Crespo

La implementación del sistema de control interno depende en gran medida de la decisión gerencial y del cumplimiento de quienes laboran en la empresa, en tal sentido todos los recursos necesarios los aportara la empresa tanto para la elaboración de instructivos, reglamentos y otros instrumentos que permitan normar la gestión en la industria Arrocera ARROCESA S.A., la decisión en cuanto a la tecnología que se deba usar esta en función de la asignación de recursos que se realice.

### **5.7.3 Impacto**

#### **Financiero**

Incentivaré a la aplicación de las prácticas del control en todas las instancias de la organización y a través de la generación de reportes de gestión se podrá tomar las mejores decisiones, buscando el crecimiento sostenible y desarrollo de la empresa.

#### **Empresarial**

El impacto empresarial se centra en el enriquecimiento de valores institucionales y crecimiento de nivel pasando de sistemas obsoletos al uso y aprovechamiento de los sistemas y tecnología actual que permite llevar a cabo procedimientos más eficientes y de calidad.

#### **Profesional**

Este impacto se proyectaría dentro del personal, ya no dentro de la empresa, sino en la actualización de conocimientos para los empleados, obteniendo como resultado mayor calidad en el recurso humano que posee la empresa Arrocesa S.A.

#### **Ambiental**

Tomando en cuenta los problemas ambientales por el desperdicio de papel en las diferentes industrias, es notable el aporte que puede lograr mediante el uso de tecnología usar el tamo de arroz para elaborar papel y disminuir el impacto en cuanto al uso de madera para hacer papel.

### 5.7.4 Cronograma

**Cuadro 29.- Cronograma de actividades**

ACTIVIDADES	PERIODO														
	Septiembre														
	L9	MA10	MI11	J12	V13	L16	MA17	MI18	J19	V20	L23	MA24	MI25	J26	V27
Diagnóstico de la base legal para la gestión de la empresa	■	■	■												
Definición de procesos				■	■	■									
Delineación de las funciones en base a los procesos							■	■	■						
Definición de necesidades de control de la empresa										■					
Diseño del sistema de control interno de la empresa y su estructura organizativa											■	■	■	■	■

ACTIVIDADES	PERIODO																				
	Octubre										Noviembre										
	L21	MA22	MI23	J24	V25	L28	MA29	MI30	J31	V1	S2	L4	MA5	MI6	J7	V8	L11	M12	MI13	J14	V15
Adquisición de equipos y materiales para la gestión de capacitación	■	■	■																		
Proceso de contratación de facilitador				■	■																
Proceso de capacitación de los empleados De ARROCESA S.A.						■	■	■	■	■	■										
Implementación del sistema de control interno												■	■	■	■	■					
Proceso de evaluación del personal en base al sistema implementado																					

Fuente: Gabriela Arreaga, Robert Crespo

### **5.7.5 Lineamientos para evaluar la propuesta**

Los indicadores de resultados se reflejarán en la eficacia con que se realizan las transacciones comerciales y contables tanto diarias como mensuales, en la optimización de recursos y el desempeño eficiente de los empleados de la industria arrocera ARROCESA S.A., protegiendo así los activos de la misma y evitando el despilfarro de recursos.

## CONCLUSIONES

- La industria ARROCESA S.A. situada en el cantón San Jacinto de Yaguachi, no posee un sistema de Control Interno que le permita detectar oportunamente posibles cometimientos de fraudes o errores y lograr prevenirlo, es por esta razón que se propone implementar un sistema control interno.
- La poca importancia en cuanto al control que se debe aplicar y al registro del flujo de las actividades diarias ha producido que no se tengan reportes periódicos financieros y de gestión de manera periódica.
- La industria ARROCESA S.A. posee poca información veraz, oportuna, y confiable de cada área y esto ha hecho cada vez más difícil, la toma de decisiones en temas de administración, lo cual no asegura que los objetivos trazados puedan cristalizarse en el tiempo establecido.
- Es necesario que área gerencial con la colaboración de los empleados adopten y apliquen un sistema de control que vaya acorde con la actividad de la industria y que se eliminen procesos de administración obsoletos.

## **RECOMENDACIONES.**

- Se recomienda implementar a la brevedad posible la propuesta que se realiza como aporte de esta investigación para resolver la problemática analizada en la industria arrocera ARROCESA S.A. en cuanto a la deficiencia observada en el Sistema de Control Interno de la industria.
- Se recomienda implementar nuevos sistemas de gestión con tecnología actual son aspectos básicos en el crecimiento y desarrollo de la industria arrocera ARROCESA S.A., por tanto debe invertirse en ellos.
- Se recomienda la ejecución de procesos de capacitación periódicos en el sistema de control interno y la tecnología que se use, ya que esto permitirá la gestión óptima de los sistemas que se emplean, en el nivel corporativo, de la seguridad de los activos y la potencialización de resultados.
- Se recomienda realizar un levantamiento de procesos, definir un manual de funciones y en base de ello las necesidades de talento humano lo que implica determinación de perfiles adecuados a cada función, esto unido a los sistemas de gestión administrativa y tecnológica permitirán alcanzar los objetivos de la industria arrocera ARROCESA S.A.

## **BIBLIOGRAFIA**

AGUDELO GRANADA, Jenny: El modelo estándar de control interno como herramienta de

Antecedentes históricos de la contabilidad, <http://smallseotools.com/plagiarism-checker/>, extraído el 7 de septiembre del 2013.

Antecedentes históricos de la contabilidad, <http://smallseotools.com/plagiarism-checker/>, extraído el 7 de septiembre del 2013.

**CODIGO TRIBUTARIO:**

<http://www.dgii.gov.do/legislacion/leyesTributarias/Documents/11-92.pdf>, extraído el 8 de septiembre del 2013.

Conocimiento Teórico de la Auditoría de Gestión,

<http://www.monografias.com/trabajos12/comcoso/comcoso.shtml>, extraído el 6 de septiembre del 2013.

**CONTRALORIA GENERAL DEL**

**ESTADO:**<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/LEYORGACGEyREFORMAS2009.pdf>, extraído el 7 de septiembre del 2013.

Control estratégica, <http://www.sigen.gov.ar/documentacion/ngci04.asp>

**CONTROL INTERNO- INFORME- COSO:**

<http://www.monografias.com/trabajos12/coso/coso.shtml>, extraído el 9 de septiembre del 2013.

**CONTROL INTERNO- INFORME- COSO:**

<http://www.monografias.com/trabajos12/coso/coso.shtml>, extraído el 9 de septiembre del 2013.

ELOX FLORES, Blanca Estela: La Importancia de la Ética Profesional para mejorar la Responsabilidad Social, UNIVERSIDAD VERACRUZANA, Facultad de Contaduría y Administración, tesis para optar por el Título de: Licenciado en Contaduría, Veracruz , 2012

ESPE: PROPUESTA DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO,  
<http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/1335/6/T-ESPE-014549-4.pdf>,  
EXTRAÍDO EL 9 DE SEPTIOEMBRE DEL 2013

GRANADA, Jenny Agudelo: El modelo Estándar de Control Interno como herramienta de Control Estratégica, directamente asociado al Sistema de Gestión de la calidad implementado en la alcaldía de Pereira, universidad tecnológica de Pereira, facultad de ingeniería, industrial – escuela de post grado, especialización en gestión de la calidad y normalización técnica, Pereira, 2007

<http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/handle/10893/2101>

[\[kalse.com/blog/gallery/1/EL%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf\]\(http://kreston-kalse.com/blog/gallery/1/EL%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf\)](http://kreston-</a></p></div><div data-bbox=)

[http://www.slideshare.net/realma/coso-](http://www.slideshare.net/realma/coso-2361536)

[2361536http://www.slideshare.net/ammiramirezcanales/informe-de-control-interno](http://www.slideshare.net/ammiramirezcanales/informe-de-control-interno)

<http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2006838/html/cap07/cont01.html>

[https://www.google.com/search?hl=en&q=%22Evaluaci%C3%B3n%2Bde%2Briesgos%2Bde%2BActividades%2Bde%2BControl%22&cd\\_min=1%2F1%2F2000&cd\\_max=1%2F1%2F2015&source=Int&tbs=cdr%3A1](https://www.google.com/search?hl=en&q=%22Evaluaci%C3%B3n%2Bde%2Briesgos%2Bde%2BActividades%2Bde%2BControl%22&cd_min=1%2F1%2F2000&cd_max=1%2F1%2F2015&source=Int&tbs=cdr%3A1)

INVESTIGACIÓN EXPLICATIVA:

[https://docs.google.com/document/d/1j0TNPsfT29RBv0gqlpRH5H-](https://docs.google.com/document/d/1j0TNPsfT29RBv0gqlpRH5H-bUTYYoIBbt5UbsTmrQUQ/edit?hl=es)

[bUTYYoIBbt5UbsTmrQUQ/edit?hl=es](https://docs.google.com/document/d/1j0TNPsfT29RBv0gqlpRH5H-bUTYYoIBbt5UbsTmrQUQ/edit?hl=es), extraído el 7 de septiembre del 2013.

LEY ORGÁNICA

TRIBUTARIA:[www.cortenacional.gob.ec/.../reglamento\\_ley\\_organica\\_tributario.pdf](http://www.cortenacional.gob.ec/.../reglamento_ley_organica_tributario.pdf),  
extraído el 8 de septiembre del 2013

LINKOGRAFÍA

Manual de funciones: Cargos

[http://www.uc.edu.ve/Recursos\\_Humanos/manual\\_cargo/cargos\\_unicos/asistente\\_de\\_contabilidad.htm](http://www.uc.edu.ve/Recursos_Humanos/manual_cargo/cargos_unicos/asistente_de_contabilidad.htm), extraído el 30 de septiembre del 2013.

NARVAEZ PÉREZ, Bladimir: La importancia del control interno en el mundo,

<http://www.monografias.com/trabajos83/importancia-control-interno-mundo-empresarial/importancia-control-interno-mundo-empresarial.shtml>, extraído el 5 de septiembre del 2013.

ORIGEN Y EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD EN EL MUNDO:

<http://www.monografias.com/trabajos97/origen-y-evolucion-d-contabilidad-mundo/origen-y-evolucion-d-contabilidad-mundo.shtml>, extraído el 8 de septiembre del 2013.

ORIGEN Y EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD EN EL MUNDO:

[https://www.google.com/search?hl=en&q=%22de%2Bla%2Bpersona%2C%2Bcausa%2Bde%2Bla%2Boperaci%C3%B3n%2Bpor%2Bmonto%2Bde%2Bla%2Bmisma.%22&cd\\_min=1%2F1%2F2000&cd\\_max=1%2F1%2F2015&source=Int&tbs=cdr%3A1](https://www.google.com/search?hl=en&q=%22de%2Bla%2Bpersona%2C%2Bcausa%2Bde%2Bla%2Boperaci%C3%B3n%2Bpor%2Bmonto%2Bde%2Bla%2Bmisma.%22&cd_min=1%2F1%2F2000&cd_max=1%2F1%2F2015&source=Int&tbs=cdr%3A1), extraído el 8 de septiembre del 2013.

PORTALES DE ENCUESTAS: <http://www.portaldeencuestas.com/que-es-una-encuesta.php>, extraído el 7 de septiembre del 2013.

RAMÓN TAMALES – Santiago Gallego, Diccionario de Economía y Finanzas, Editorial Alianza, Edición 2001,

TESIS ECHAVARRIA, Sandra: <http://cdigital.udem.edu.co/TESIS/CD-ROM42672008/12.Capitulo8.pdf>

THOMPSON BALDIVIEZO, Jannet Mónica: Historia de la contabilidad, <https://www.google.com/search?hl=en&q=%22internacionales%2C%2>, extraído el 9 de septiembre del 2013.

UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA: Fundamentos de Contabilidad, [http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2006086/lecturas/tema\\_1/concepto\\_objetivos\\_division/concepto\\_evolucion/moderna.html](http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2006086/lecturas/tema_1/concepto_objetivos_division/concepto_evolucion/moderna.html), extraído el 7 de septiembre del 2013.

## ANEXOS

### Anexo 1.- Formato de la encuesta

<b>1) ¿La falta de un control interno eficiente ocasiona que los procesos administrativos sean poco efectivos?</b>	
Muchas veces	
Pocas veces	
Siempre	
<b>2) ¿Está Ud. de acuerdo que el poco conocimiento que poseen los empleados sobre los procedimientos de control administrativo afecta a la toma de decisiones ?</b>	
De acuerdo	
En desacuerdo	
<b>3) ¿Cree ud. que la falta de un sistema de planeación estratégica empresarial provoca un bajo desarrollo en las actividades económicas de la empresa ?</b>	
Siempre	
A veces	
Nunca	
<b>4) ¿Piensa ud. Que la falta de planeación y ejecución del proceso administrativo causa que la empresa carezca de una estructura organizacional definidal?</b>	
Si	
No	
Talvez	
<b>5) ¿Cree ud. Que una estructura organizacional mal definida produce una distribución equivocada de las funciones de la empresa?</b>	
Si	
No	
A veces	

<b>6) ¿Ha detectado un bajo desempeño en el personal por la falta de una estructura organizacional definida?</b>	
Siempre	
Algunas veces	
Pocas veces	
<b>7) ¿Qué consecuencias trae el mal diseño de procesos, procedimientos, y relaciones jerárquicas dentro de la empresa?</b>	
Bajo rendimiento	
Desconocimiento de funciones	
Bajo índice de resultados	
<b>8) ¿Cree que la implementación de un sistema de control interno beneficiaría al departamento de contabilidad?</b>	
Si beneficiaría	
Talvez beneficiaría	
No beneficiaría	

ARROCESA S.A.



## CONSULTA DE RUC ARROCESA S.A.

**SRI**.gob.ec

Desconectado

Búsqueda de Contribuyentes / [Información del Contribuyente](#)

Autorización de  
Documentos

### Información del Contribuyente

Fecha: 08-11-2013

Razón Social:	ARROCESA S.A.
RUC:	0992485795001
Nombre Comercial:	ARROCESA S.A.
Estado del Contribuyente en el RUC	Activo
Clase de Contribuyente	Especial
Tipo de Contribuyente	Sociedad
Obligado a llevar Contabilidad	SI
Actividad Económica Principal	ACTIVIDADES DE PILADORA
Fecha de inicio de actividades	22-11-2006
Fecha de cese de actividades	
Fecha reinicio de actividades	
Fecha actualización	23-04-2013

► Establecimientos registrados

Reimprimir

## UBICACIÓN EN LA GUIA DE NEGOCIOS EKOS

GUÍA DE NEGOCIOS

BUSCAR

Conozca los datos relevantes sobre las mejores empresas del Ecuador

🏠
Sectores
Rankings
Guía tributaria
Puntos de venta

Sector: INDUSTRIA / Fabricación de productos de molinería
◀ Previo | Siguiente ▶

### ARROCESA S.A.

---

**CIU:** C1061.12  
Molienda o pilado de arroz; producción de arroz descascarillado, blanqueado, pulido, semicocido, harina de arroz.

:: INDICADORES FINANCIEROS

<< 2012

Posición (ventas): 1350

Ventas	\$11.323.595
Utilidad	\$156.099
Impuestos	\$75.111

**Dirección**

Vía Durán-Yaguachi, Km19 1/2 ,  
junto a la piladora Ecuarrocera -  
Yaguachi Viejo (Cone) - Guayaquil  
Telfs. (04)283-5539

:: Otras empresas del sector

▪ BANCHISFOOD S.A.	▪ INDUSTRIAL MOLINERA C.A.
▪ CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL	

:: PUBLICIDAD

Aerolínea del Ecuador

---

---

¿Representa ud. a esta empresa? [Clic aquí](#)