



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

**TEMA: “EL CONTROL INTERNO EN LOS PROCEDIMIENTOS
CONTABLES Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA
EMPRESA AGRO FÉRTIL DE LA CIUDAD AMBATO”**

AUTORA: Paulina Del Pilar Ibarra Caizabanda

TUTOR: Dr. Joselito Naranjo Santamaría, Mg.

AMBATO - ECUADOR

APROBACIÓN POR EL TUTOR

Yo, Dr. Joselito Naranjo, en mi calidad de Tutor del trabajo de graduación con el tema: “El Control Interno en los procesos contables y la Información Financiera en la empresa Agro fértil de la ciudad de Ambato”, desarrollado por Paulina Del Pilar Ibarra Caizabanda, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho trabajo de investigación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el reglamento de graduación de pregrado, modalidad independiente y en el normativo para la presentación de trabajos de graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la comisión de calificación designada por el Honorable Consejo Directivo.

Ambato, 21 Agosto del 2014.



DR. JOSELITO NARANJO S.

TUTOR

AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN

Yo, Paulina Del Pilar Ibarra Caizabanda, con C.I. 180496899-6, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el trabajo de “El Control Interno en los procedimientos contables y la información financiera de la empresa Agro fértil de la ciudad de Ambato”, como también los contenidos presentados, las ideas, análisis, síntesis son de exclusiva responsabilidad de mi persona en calidad de autora de este trabajo investigativo.

Ambato, 21de Agosto del 2014.



PAULINA DEL PILAR IBARRA CAIZABANDA

AUTORA

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El tribunal de grado, aprueba el trabajo de graduación con el tema “El Control Interno en los procedimientos contables y la información financiera de la empresa Agro fértil. de la ciudad de Ambato”, elaborado por Paulina Del Pilar Ibarra Caizabanda , el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad Y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

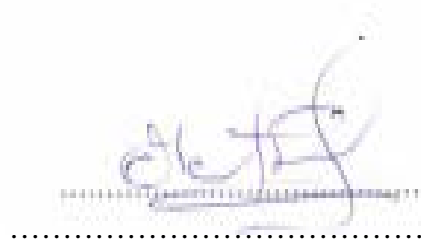
Ambato, 21 de Agosto del 2014.



.....
Eco. Diego Proaño
PRESIDENTE TRIBUNAL



Dra. Tatiana Valle
PROFESOR CALIFICADOR



Ing. Mauricio Sánchez
PROFESOR CALIFICADOR

DEDICATORIA

En la vida se nos presentan muchos obstáculos ,pero solo en nosotros esta vencerlos, quiero dedicar este trabajo en primer lugar a Dios, quien me ha dado la fortaleza y sabiduría en todos los momentos de mi vida, a mi Madre ya que gracias a su esfuerzo y sacrificio ha logrado crear en mí una persona de bien y éxito, a mi padre porque gracias a su amor y apoyo incondicional he podido superar las adversidades que se me han presentado, a mi hermano por su comprensión, ternura y consejos, gracias a ellos he logrado salir adelante ,pero sobre todo quiero dedicarle a mi hijo quien desde el día en que nació se convirtió en el amor de mi vida y motor principal .

Paulina

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme la vida y hacer de mí una persona luchadora, a mis padres y familiares por ayudarme en el transcurso de mi vida tanto escolar como espiritual.

A cada uno de mis maestros ya que gracias a ellos he podido alcanzar grandes conocimientos en el transcurso de la vida.

A mi tutor por la enseñanza, paciencia y comprensión que ha tenido en el transcurso de mi proyecto de graduación.

Al Dr. Oscar Paredes por su apoyo y paciencia hacia mí en el transcurso de la evolución de mi proyecto.

Y mis amigos por su amistad sincera en el transcurso de mi vida.

Paulina

ÍNDICE GENERAL

PRELIMINARES

Contenido

Página De Titulo Portada	I
APROBACIÓN POR EL TUTOR	II
APROBACION DEL TRIBUNAL DE GRADO	IV
<i>DEDICATORIA</i>	V
<i>AGRADECIMIENTO</i>	VI
INDICE GENERAL	VII
INDICE DE GRÁFICOS.....	IX
INDICE DE TABLAS.....	IX
INDICE DE FIGURAS.....	X
RESUMEN EJECUTIVO	XI
INTRODUCCIÓN.....	XII
CAPITULO I	1
EL PROBLEMA	1
1.1 TEMA:.....	1
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.3. JUSTIFICACIÓN.....	10
1.4. OBJETIVOS.....	11
CAPÍTULO II	12
MARCO TEÓRICO	12
1.2. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	12
2.2. FUNDAMENTACIONES.....	14
2.3. CATEGORIAS FUNDAMENTALES.....	22
2.4. MARCO TEÒRICO	25
2.5. HIPÓTESIS	42
CAPÍTULO III	43
MEDOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	43
3.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN.....	43
3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN.....	44

3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN	45
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA	46
3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	48
3.6. PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	50
3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS.....	50
CAPÍTULO IV	52
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	52
4.1 Análisis e interpretación de resultados	52
4.1 Interpretación de Datos.....	52
4.3. VERIFICACION DE HIPOTESIS.....	65
CAPITULO V	69
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	69
5.1. Conclusiones.....	69
5.2 Recomendaciones	70
CAPÍTULO VI	71
PROPUESTA	71
6.1. DATOS INFORMATIVOS.....	71
6.2. ANTECEDENTES	73
6.3. JUSTIFICACIÓN	73
6.4. OBJETIVOS	74
6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD.....	74
6.6. FUNDAMENTACIÓN	75
6.7 MODELO OPERATIVO	79
6.7.1 PLAN GENERAL	79
6.7.1.2 Objetivos del Coso II.....	80
6.7.1.3 Politicas del Coso II.....	80
6.7.1.4 Normas del Coso II.....	81
6.7.1.5 Alcance	81
6.7.1.6 Procedimientos	81
6.7.1.8 Formatos de Control	82
6.7.2 Antecedentes.....	82
Aplicación del COSO II	83
6.7.1.7 Flojogramas	85

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1. POBLACIÓN ECUATORIANA	2
GRÁFICO 2. ESTRUCTURA SECTORIAL PEA.....	4
GRÁFICO 3. TIPOS DE PARADIGMAS	14
GRÁFICO 4. SUPER ORDINACIÓN CONCEPTUAL	22
GRÁFICO 5. SUB-ORDINACIÓN CONCEPTUAL VARIABLE INDEPENDIENTE	23
GRÁFICO 6. ACTIVO PERIODO 2012 Y 2013.....	53
GRÁFICO 7. PASIVO CORRIENTE PERIODO 2012 Y 2013	55
GRÁFICOS 8. PATRIMONIO PERIODO 2012 Y 2013	56
GRÁFICO 9. UTILIDAD Y PÉRDIDA PERIODO 2012 Y 2013.....	58
GRÁFICO 10. ACTIVO CORRIENTE DEL PERIODO 2012 Y 2013.	60
GRÁFICO 11. PASIVO DEL PERIODO 2012 Y 2013.	62

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1. PASIVO Y PATRIMONIO	¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
TABLA 2. ACTIVOS FIJOS.....	8
TABLA 3. DECLARACIONES EMPRESA AGRO FÉRTIL.....	8
TABLA 4. ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ACTIVO PERIODO 2012 Y 2013	52
TABLA 5. ANÁLISIS HORIZONTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO PERIODO 2012 Y 2013	54
TABLA 6. ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS PERIODO 2012 Y 2013.....	57
TABLA 7. ANÁLISIS VERTICAL DEL ACTIVO.....	59
TABLA 8. ANÁLISIS VERTICAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO.....	61
TABLA 9. INDICADORES DE LIQUIDEZ	63
TABLA 10. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO.....	64
TABLA 11. INDICADORES DE RENTABILIDAD.....	64
TABLA 12. CUADRO ESTADÍSTICO DATOS PRELIMINARES DE MUESTRA.	67
TABLA 13. CUADRO ESTADÍSTICO PRUEBA T DE MEDIAS RELACIONADAS.	67
TABLA 14. <i>EQUIPO TÉCNICO RESPONSABLE</i>	72
TABLA 15. RECURSOS MATERIALES	72
TABLA 16. RIESGOS	89
TABLA 17. RESPUESTA AL RIESGO.....	90
TABLA 18: <i>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</i>	92
TABLA 19. CANALES DE COMUNICACIÓN	93

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1: ÁRBOL DE PROBLEMAS	6
FIGURA 2. DESARROLLO DEL COSO II.....	79
FIGURA 3. MISIÓN Y VISIÓN AGRO FÉRTIL	83
FIGURA 4. COMPONENTES DEL COSO II.....	84

INDICE DE FLUJOGRAMAS

FLUJOGRAMA 1 .PROCESO DE REGISTROS.....	96
FLUJOGRAMA 2 ADQUISICIÓN DE MERCADERÍA	98

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA: “EL CONTROL INTERNO EN LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA AGRO FÉRTIL DE LA CIUDAD AMBATO”

AUTORA: Ibarra Caizabanda Paulina Del Pilar

TUTOR: Dr. Joselito Naranjo

FECHA: Ambato, Marzo 2015

RESUMEN EJECUTIVO

La ejecución del presente trabajo de investigación fue desarrollado para demostrar la importancia que tiene la aplicación de un Sistema de Control Interno en los procedimientos contables y como este en la información financiera de la empresa Agro fértil en la ciudad de Ambato, con el objeto de mejorar los procedimientos contables e información financiera que lleva actualmente la entidad, brindando así un mejor control para salvaguardar los recursos de sus propietarios.

Contar con un adecuado Sistema de Control Interno es importante ya que mediante la correcta aplicación de este sistema la empresa obtendrá resultados eficientes, llevando mayor control en los procesos contables. Se considera que es necesaria la utilización de controles internos para garantizar su adecuada utilización.

El presente trabajo de investigación propone encontrar una solución al problema detectado “información financiera deficiente”, y de esta manera aportar con soluciones a las debilidades y deficiencias detectadas en control interno de procedimientos contables en la entidad, aplicando controles a los mismos.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo investigativo está estructurado de la siguiente manera:

Capítulo I. El Problema a investigar, el cual incluye: El planteamiento del problema, la contextualización, el análisis crítico, la prognosis, la formulación del problema, los interrogantes (sub problemas), conjuntamente con la delimitación del objeto de investigación, su correspondiente justificación y el objetivo general y específico.

Capítulo II. Marco Teórico. El presente capítulo resalta importantes antecedentes de la investigación planteada. Manejando información bibliográfica resalta los principales conceptos de las variables investigadas. El aporte científico que sustentan el desarrollo de las categorías fundamentales, redes de inclusión de las variables son importantes, manejan aspectos científicos y prácticos en diferentes aspectos los cuales ayudaran a cumplir con las metas planteadas en trabajo investigativo.

Capítulo III. Metodología. Poner en práctica conceptos técnicos de la investigación es importante para validar el presente trabajo en el que se especifica la modalidad básica de la investigación, el nivel o tipos de investigación, la población y muestra que servirá de objeto de la investigación, el mismo que será analizado después de una exhausta operacionalización de las variables, un organizado plan de recolección y procesamiento de la información.

Capítulo IV. Análisis e Interpretación de Resultados, se presenta a través de cuadros y gráficos estadísticos, con el análisis de resultados se ha logrado descifrar datos y verificar la hipótesis.

Capítulo V. Conclusiones y Recomendaciones, después de la recolección y análisis de datos en la investigadora surge la necesidad de presentar sus conclusiones y recomendaciones a las que ha llegado con el trabajo investigativo.

Capítulo VI. La Propuesta, contiene datos informativos, antecedentes de la propuesta, la justificación, los objetivos, el análisis de factibilidad, la fundamentación, la metodología, el modelo operativo, la previsión de la evaluación, fuentes viales de referencia y los anexos.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 TEMA:

" El control interno en los procedimientos contables y la información financiera en la empresa Agro fértil de la ciudad Ambato”

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1 Contextualización

1.2.1.1 Contexto Macro

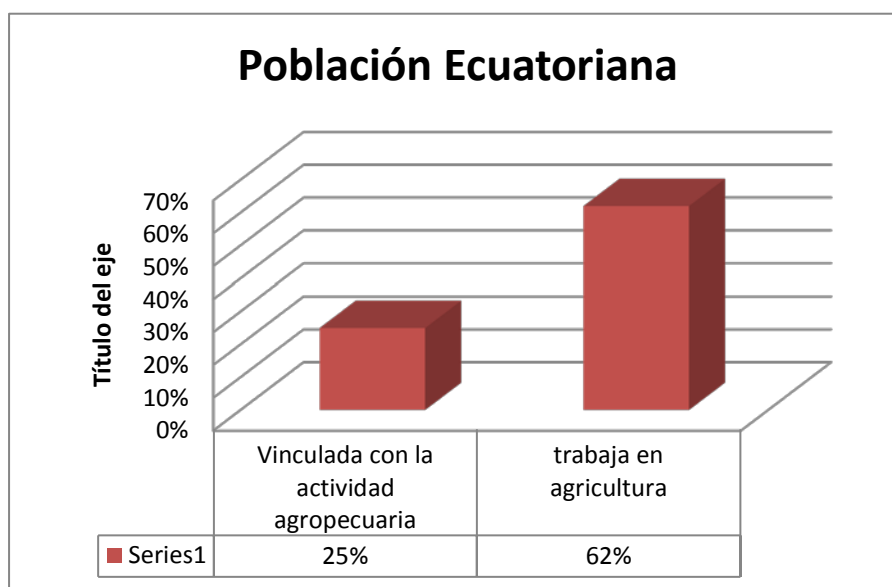
En el Ecuador se caracteriza la economía por su auge y crisis que han tenido precisamente los sectores de exportación. El desarrollo de los sectores agropecuarios es un factor determinante dentro de la economía del país.

En el 2013, la economía ecuatoriana registró la peor tasa de crecimiento de los últimos tres años (4,5%). Aunque, según el presidente del Directorio del Banco Central, Diego Martínez, se vienen años con mejores tasas de evolución.

Si bien el funcionario reconoce esta caída, se muestra optimista porque se registró un crecimiento, menor, pero crecimiento al fin, y mayor que los obtenidos por algunos de los países de la región (Costales, 2014, en línea) **“En el Ecuador, la economía se sostiene en seis sectores”**.

Dentro del Ecuador 40% de la población del área rural, las dos terceras partes conforman hogares de productores agropecuarios y viven en las propias Unidades de Producción Agropecuaria, de tal manera que, en la siguiente tabla se indica la población que se encuentra trabajando y vinculada con dicho sector.

GRÁFICO 1. POBLACIÓN ECUATORIANA



La Corporación de Promoción de Exportaciones e Inversiones indica que desde hace dos a tres años la producción orgánica en el país se ha incrementado considerablemente, al punto que se estima que existen unas 15.000 hectáreas certificadas orgánicas según estándares de control internacionales, pertenecientes a unos 6.000 productores individuales, entre empresas y pequeños productores asociados. (CORPEI, 2010, en línea).

Vale la pena aclarar los conceptos de la agricultura y certificación orgánica, de esta manera aproximarnos al estatus actual de la producción en el Ecuador y revisar el mercado de control internacional y sus tendencias.

“Es así que durante el 2013 existió un buen año climático, pues las variaciones climáticas no fueron importantes de manera profunda en las cosechas, lo que permitió el crecimiento del sector agrícola de 6,1%. Pero a pesar de todo lo mencionado se registraron algunas las cuales incidieron para que el crecimiento no aumentara. Desde este momento el país enfrentó una sequía en varias zonas de la Costa, y a esto se le suma afectaciones por las erupciones del volcán Tungurahua, sin embargo, se pusieron en marcha planes que arrojarían mejores resultados en el año (CORPEI, 2010, en línea).”

“El sistema de control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; los estados contables constituyen el objeto del examen en la auditoría externa de estados contables, esta relación entre ambos muestra la importancia

que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados contables **(Dante, 2012, en línea)** *“El sistema de control interno y su importancia en la auditoría”*.

Es por eso que un control interno es de gran importancia debido a que ayuda a controlar las políticas de las empresas de manera que se pueda fomentar un mejor procedimiento del manejo empresarial, llevando así a la aplicación correcta de procedimientos y políticas adecuadas para el manejo empresarial.

“La importancia de la información financiera que será presentada a los usuarios sirve para que formulen sus conclusiones sobre el desempeño financiero de la entidad. Por medio de esta información y otros elementos de juicio el usuario general podrá evaluar el futuro de la empresa y tomar decisiones de carácter económico sobre la misma **(Ruiz, V. 2011, p. 2)** *“Conceptos generales de la contabilidad”*”.

1.2.1.2 Contexto Meso

En la provincia de Tungurahua la agricultura constituye parte importante de la economía del país siendo así, el sector de más importancia para la población por lo que el consumo de fertilizantes e insumos relacionados para el mantenimiento y cuidado del suelo y del producto es cada vez más alto.

En 1985 Tungurahua abasteció el mercado ecuatoriano en más de 55% y en algunos casos el 80% de algunas frutas como babaco, tomate de árbol, Claudia, durazno, manzana, mora, pera y taxo. Quizá el renglón más importante de la producción de frutas es el de la manzana que se cultiva de modo especial en los cantones Ambato y Píllaro (explored.com, 2014, en línea).

Según el Gobierno Provincial de Tungurahua, los Municipios, ONGs y los agricultores tungurahueses han orientado su trabajo a aplicar buenas prácticas tendientes a fomentar la producción agroecológica generando como logros en este ámbito los siguientes:

Actualmente la provincia cuenta con 2.450 productores agroecológicos que participan activamente en la PACAT, ABAPP de Píllaro, APAB de Baños, y FENOCIN.

Está conformada la Unidad de Certificación de Agricultura Limpia Tungurahua (UCALT) para elaborar normas y procedimientos para la producción agroecológica y pecuaria limpia provincial y socializar a todos los sectores involucrados en este ámbito

Se cuenta con tres Granjas agroecológicas demostrativas en Píllaro, Parque Provincial de la Familia (Ambato) y en el Parque de la Familia Baños de Agua Santa **(Diario digital centro, 2014, en línea)**.

El 34% de la PEA de Tungurahua se encuentra concentrada también en las zonas rurales, especialmente en la actividad agropecuaria, un 18% del a PEA está en la industria, 18%

en el comercio, 13% servicios, 5% transporte, construcción el 5%, servicios financieros el 2% y otras actividades el 5% (MCPEC, 2011, en línea).

GRÁFICO 2. ESTRUCTURA SECTORIAL PEA

ESTRUCTURA SECTORIAL DE LA PEA EN TUNGURAHUA	
SECTOR	% DE LA PEA
AGRICULTURA	34%
MANUFACTURA	18%
COMERCIO	18%
SERVICIOS	13%
TRANSPORTE	5%
CONSTRUCCION	5%
SERVICIOS FINANCIEROS	2%
OTROS	5%
TOTAL	100%

Fuente: Gobierno Provincial de Tungurahua

Es decir; que Tungurahua es la población de mayor crecimiento agrícola en el país.

Es así que el control interno influye directamente en la información financiera, siendo los principales aspectos que en las empresas comercializadoras de insumos agrícolas deben aplicar, pues según la aplicación de dicho control les ayudará a aumentar o disminuir su economía.

Con todo lo expuesto con anterioridad el control interno es necesario en las empresas que comercializan productos para los cultivos, debido a que en la actualidad las personas que se dedican a esta actividad requieren de proveedores permanentes, que garanticen los despachos, y entrega inmediata de los pedidos, a pesar de esto las empresas comercializadoras no lo aplican debido al personal no capacitado y a la desorganización interna incidiendo en la información financiera incoherente.

1.2.1.3 Contexto Micro

Agro fértil es una Empresa creada en el 2009, es comercializadora de abonos, fertilizantes, insecticidas, pesticidas, fungicidas y herbicidas, con el compromiso de incrementar la producción a menor costo y en áreas pequeñas.

La pérdida de tierras agrícolas, los altos costos de energía e insumos, la reducción de los suministros de agua, el desconocimiento técnico del agricultor y políticas gubernamentales erróneas, han tenido un impacto negativo, en la producción agrícola.

La mayor demanda de insumos agrícolas en el Ecuador como en la provincia, exige que los sistemas de producción agrícola tengan mayor eficiencia, para producir grandes cantidades de alimento es necesario aumentar el área cultivable y obtener mayores rendimientos por unidad de área. El análisis de los suelos y plantas proporcionan información actualizada y precisa para tomar decisiones empresariales relacionadas con la fertilidad del suelo y la nutrición de la planta.

Por lo que adquirir fertilizantes naturales requiere de un proceso estricto debido a que las empresas locales dedicadas al expendio de estos productos, no llevan un control interno adecuado de sus procesos y por lo tanto la aplicación de sus políticas y procedimientos es inadecuada, además de que existe desorganización interna dentro de la empresa provocando que la estabilidad del personal sea deficiente y exista una rotación elevada de manera que la empresa toma la decisión de solicitar la aplicación de un control interno a las políticas y procedimientos que está realizando por el momento.

1.2.2. Análisis Crítico

1.2.2.1 Árbol de problemas

FIGURA 1: Árbol de Problemas

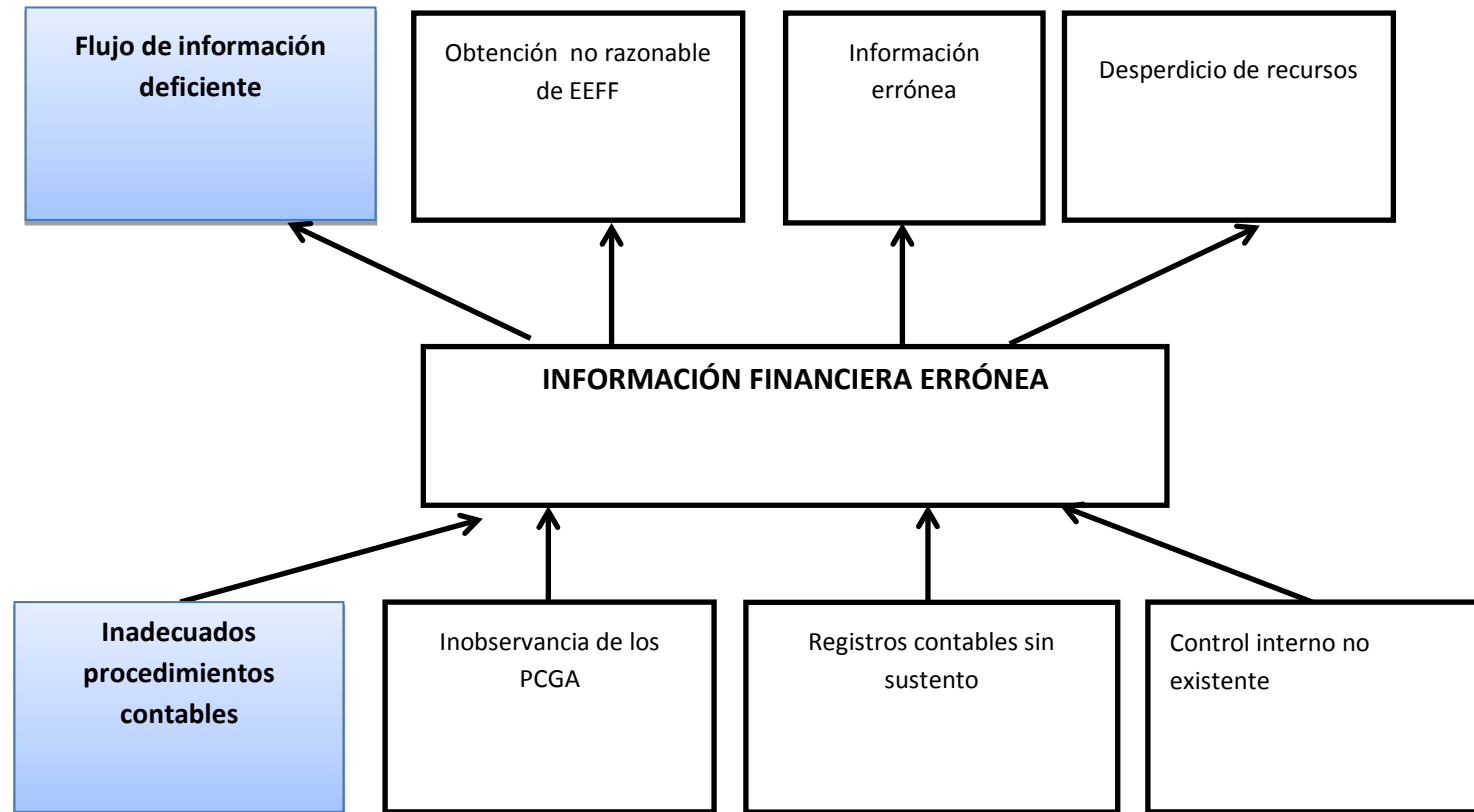


Grafico 1.Árbol de Problemas
Elaborado por: Paulina Ibarra

1.2.2.2 Análisis Crítico

El control interno es un instrumento de eficiencia que ayuda al cumplimiento de los objetivos específicos de la entidad. La aplicación del mismo nos permitirá conocer si la empresa está cumpliendo con el manual de funciones correspondiente.

Con respecto a la Información financiera de la empresa Agro fértil se pudo establecer que la información presentada en la años 2012 y 2013 no son confiables por eso se proceder a realizar e siguiente análisis.

Se pudo determinar que las ventas en el año 2012 reflejaron un valor de \$ \$421.570,48 mientras que en el año2013 sus ventas fueron de \$ 315.354,15 lo cual refleja que sus ventas bajaron en un 14,5% .

Así mismo se determinó que los pasivos en los años antes mencionados arrojan un 67% en el 2012 y 41% en el 2013 mientras que en el patrimonio un 33% en el 2012 y un 59% en el 2013 lo cual define que la empresa no cuenta con un patrimonio representativo para cubrir las deudas del pasivo.

Otra de las causas que se pudo determinar en la empresa es que los activos fijos registrados en Balances no tienen un documento de sustento que evidencie los bienes de manera detallada, con lo que el valor de las depreciaciones no son confiables.

Tabla 1. Activos Fijos

Activo Fijo	2012	2013
Muebles y Enseres	\$ 350,00	\$ 350,00
Maquinaria, equipo e instalaciones	\$ 100,00	\$ 100,00
(-)depreciación acumulada Propiedades planta y Equipo	\$ 215,42	\$ 248,96

Elaborado por: Paulina Ibarra

Fuente: Balances Agro Fértil

Otro aspecto de las actividades contables donde existen falencias son las declaraciones tributarias, específicamente en la declaración del I.V.A. (Impuesto al valor Agregado) del mes de Septiembre del año 2013, en donde en la declaración original se registró un valor menor al real en la cuenta Saldo de IVA a favor, por lo que posteriormente se generó una declaración sustitutiva para corregir el error.

Tabla 2. Declaraciones empresa Agro fértil

Numero de declaración	N.74066955	N.7406789
IVA en compras 12%	2558,57	2558,57
Rt. Fte IVA recibidas	11,16	11,16
IVA en ventas 12%	2165,17	2091,84
IVA a favor	404,56	477,89

Elaborado por: Paulina Ibarra

Fuente: Balances Agro Fértil

La información financiera tributaria no es confiable en la empresa ya que se pudo determinar que cuenta con declaraciones sustitutivas continuas.

1.2.3 Prognòsis

Al poseer la empresa Agro fértil, inadecuados procedimientos contables de existencias, causada por la inadecuada aplicación del control interno, conllevará a al perjuicio económico de la empresa. Es así que afectaría a la información financiera que tiene la empresa, y no alcanzará a cumplir sus objetivos de manera adecuada.

Las falencias mencionadas, obligan a la entidad a aplicar un adecuado control interno, para conocerlos de manera eficiente, debido a que al no realizar esta investigación, provocaría pérdidas económicas, así como la necesidad de contar con capital necesario para cumplir con sus obligaciones en general, por lo que la empresa tendrá que buscar fuentes de financiamiento lo que evidenciará un control interno inadecuado, trayendo como consecuencias riesgos económicos internos, por ende disminución de las ventas y pérdidas económicas.

1.2.4. Formulación del problema

¿Cómo el control interno en los procedimientos contables afecta a la información financiera de la empresa Agro fértil?

1.2.5. Preguntas Directrices

¿Cuáles son las políticas de Control interno en el departamento de Contabilidad?

¿Cuáles son las cuentas que se ve afectadas en la información financiera?

¿Qué tipo de Método de control interno, ayudará al cumplimiento de políticas, procedimientos e información financiera confiable para la empresa?

1.2.6. Delimitación del Problema

Delimitación de Contenido:

Campo: Auditoria

Área: Control Interno

Aspecto: Control Interno en los procedimientos contables

Delimitación Espacial:

Está previsto realizar el trabajo de investigación en el año 2013.

Delimitación Espacial:

La investigación se realizará en la Empresa AGRO FERTIL en la provincia de Tungurahua canto Ambato, Parroquia Izamba, Barrio Quillán Loma Centro, Calle Principal s/n. Referencia frente a la Escuela Tarcila Albornoz. Teléfono 2763221.

1.3. JUSTIFICACIÓN

La presente investigación se justifica debido a que es importante brindar soluciones a los problemas planteados con anterioridad; es decir; no solo identificar por que se realicen procedimientos adecuados contables de existencias que no son necesarios para el manejo de la empresa, sino también proporcionar información oportuna, para tomar medidas correctivas sobre la aplicación de leyes vigentes en la Empresa AGRO

FERTIL, siendo su objetivo principal el control interno y su impacto en la información financiera.

El Control Interno permitirá a la empresa efectuar una investigación precisa sobre sus procedimientos realizando evaluaciones periódicas a los registros contables de manera que se pueda establecer o verificar las pérdidas de productos, permitiendo establecer un control preciso sobre los precios y gastos que se incurran dentro de la empresa, para no afectar la información Final de la empresa el cual debe proporcionar el reconocimiento de los parámetros para el tratamiento de los registros contables.

La importancia de presentar coherencia en la información financiera en la empresa, permitirá tomar acertadas decisiones que se refleje en el desarrollo de la entidad.

La presente investigación se beneficia por su factibilidad al contar con la colaboración de todas las personas que conforman la Empresa AGRO FERTIL, y por la apertura total de la información que sea necesaria recolectar y considerar durante el tiempo que dure dicha investigación, la cual es verídica debido a que se realiza en el mismo lugar de los hechos.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. General

Estudiar el control interno y su impacto en la calidad de la información financiera de la empresa Agro fértil de la ciudad de Ambato.

1.4.2. Específicos

- Identificar las fortalezas y debilidades del control interno implantado en la empresa.
- Determinar la calidad de la Información Financiera de la empresa Agro fértil correspondiente al año 2013.

- Proponer la aplicación de un sistema de control interno en sus procesos contables, para el aseguramiento de la confiabilidad e integridad de la información financiera.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

1.2. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Para ir determinando el estado de la presente investigación es importante realizar la exploración en distintas fuentes sobre la evolución de los conceptos y procedimientos de control interno, con la finalidad de determinar una línea base que oriente las siguientes fases del proceso investigativo, para lo cual se procedió a revisar la información en la biblioteca de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Técnica de Ambato, y en el repositorio de otras universidades, he decidido tomar como referencia trabajos similares a mi tema de investigación.

Se considera al control interno como una función inherente al proceso administrativo de toda organización, con el objetivo de garantizar la eficiencia, eficacia y la transparencia de sus actuaciones; ello fundamenta la necesidad de que cada entidad se controle a sí misma, lo que ayuda a evaluar de forma sistemática todas las actividades que en ella se producen.

El control interno es un instrumento gerencial por excelencia que permite a las entidades alcanzar sus objetivos e identificar aquellos cambios internos y externos que pudieran afectar el logro de los mismos.

Los cambios ocurridos en la economía cubana contemporánea han incidido en la necesidad de que las entidades se introduzcan en un proceso de perfeccionamiento. En este sentido, el Ministerio de Educación Superior ha venido trabajando en la implantación de un Nuevo Modelo de Gestión Económico Financiero (NMGEF) en todos los Centros de Educación Superior (CES) del país, donde el control interno ejerce un importante papel (**Sánchez, L. 2003, p. 80**) *“La evaluación del control interno y su incidencia en el*

perfeccionamiento de la gestión económico financiera de la Universidad de Oriente de Cuba”

Conclusiones:

La empresa carece de un sistema de control interno operativo que colabore al cumplimiento de los objetivos y a la optimización de los resultados.

Objetivos:

Identificar los puntos débiles de cada proceso a través del control interno.

Describir las políticas y procedimientos dentro del área operativa

Identificar los diferentes procesos operativos en la etapa de producción (**Andaluz, M. 2010. p. 69**) ***“El Control Interno y su efecto en el proceso de las operaciones en la empresa Aserradero Andaluz en el año 2009”***.

“Una problemática que ha traído consigo la internacionalización de los negocios se vuelca sobre la información financiera, en especial la contable, que como lenguaje universal para registrar las transacciones económicas, resulta evidente que no es precisamente equivalente en su forma de valorar los hechos económicos y de revelar la situación financiera de un negocio.

Nuestro interés es que observamos una insuficiencia de la armonización frente al rol que juega la red en el proceso de distribución de información financiera entre los usuarios de ésta, provoca a nuestro juicio un mayor y diferente nivel de diversidad en la información financiera en la actualidad. Es decir, los avances en aminorar las diferencias en valoración y parcialmente en revelación podrían ser mermados frente a los usuarios que obtienen un gran volumen y una gran diversidad informativa.

También habría que destacar que la tecnología podría jugar un rol positivo de cara a solucionar algunos problemas de la información financiera, ya que las propias características de Internet invitan a pensar cómo pueden contribuir con la distribución, periodicidad y la oportunidad en que la información financiera llega a los demás. Es decir, el simple hecho de habilitar con links apropiados la información contable que desde siempre se ha emitido en su versión papel, a través de los sitios web de las empresas, supone un importante avance en cuanto a la distribución y oportunidad. Pero quizás esto debe considerarse como punto de partida, pues la posibilidad de proporcionar más información (respecto a la versión papel) y revelar con mayor frecuencia en Internet es muy factible”.

Conclusión

Tras revisar el contexto mundial en el que se mueve “la información financiera”, podemos afirmar que se han producido importantes cambios en las necesidades informativas de los usuarios, lo que a su vez está relacionado por cambios en los usuarios de la información (internos y externos), sumado a que los negocios internacionales propician un tipo de información global (Morales, F. 2008, p. 2-5) *“Análisis de la diversidad en la información financiera divulgada por internet y los nuevos retos que implican al proceso de armonización internacional. Evidencia empírica en empresas europeas y latinoamericanas”*.

2.2. FUNDAMENTACIONES

2.2.1. FILOSÓFICA

El pensamiento contable ha atravesado varias fases, las cuales se enmarcaron dentro de determinados paradigmas de investigación.

Se conoce como paradigma a los supuestos que permiten tener un debate racional sobre cierta idea o creencia.

En tal escenario, los mismos pueden ser agrupados en cinco paradigmas fundamentales.

GRÁFICO 3. Tipos de Paradigmas

PARADIGMA NATURALISTA	PARADIGMA CONSTRUCTIVISTA	PARADIGMA FENOMENOLÓGICO	PARADIGMA CRÍTICO PROPOSITIVO	PARADIGMA POSITIVISTA
<ul style="list-style-type: none"> • Hurtado (2006) • Centra su atención en el estudio de los significados de las acciones y de la interacción social. No intenta descubrir leyes ni hacer generalizaciones sino que se enfoca en la comprensión de los fenómenos y realidades que se estudian. La objetividad se busca mediante la construcción y la validación de la intersubjetividad. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ausubel y Hanesian (1983) • Tiene como rasgo distintivo la propuesta de una realidad no objetiva sino que se construye diariamente. Lo mismo se puede decir de los significados y del conocimiento de los individuos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Kluckhohn (1959) • Se centra en el estudio de los significados de las acciones humanas y de lo que ocurre en un contexto determinado. Se basa fundamentalmente en la observación y en el uso de los relatos para comprender la experiencia de los propios sujetos de investigación. 	<ul style="list-style-type: none"> • Recalde (2001) • Privilegia la interpretación, comprensión y explicación de los fenómenos sociales. Induce a la crítica teniendo en cuenta la transformación de la realidad pero basándose en la práctica y el sentido. 	<ul style="list-style-type: none"> • Hurtado (2006) <ul style="list-style-type: none"> • También denominado paradigma cuantitativo, empírico-analítico, racionalista, es el paradigma dominante en algunas comunidades científicas. <p>Tradicionalmente la investigación en educación ha seguido los postulados y principios surgidos de este paradigma.</p>

Elaborado por: Paulina Ibarra

Fuente: Luis Orlando Luna (2011)

En el trabajo que se propone la relación sujeto objeto, será de observancia procurando que los valores del investigador influya lo estrictamente necesario.

En la investigación se aplicarán criterios de calidad con fines de credibilidad, confirmación y transferencia, que permitan aplicar técnicas e instrumentos de investigación que facilitarán el análisis de datos.

2.2.2. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Todo proyecto de investigación para su desarrollo debe respaldarse en leyes o normas legales que determinan las instituciones que regulan el desarrollo económico del país, es así que el trabajo investigativo propuesto se desarrolle tomando como base la normativa que se detalla a continuación:

“Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP)

Reglamento de Plaguicidas y Productos Afines de Uso Agrícola”, Registro Oficial N°875 del lunes 21 de enero del 2013.

De los registros

Art. 5.- REGISTRO DE PLAGUICIDAS.- Para que un plaguicida pueda ser importado libremente, como para que pueda ser formulado, fabricado, distribuido y comercializado deberá ser registrado en el Ministerio de Agricultura y Ganadería de acuerdo a las normas de este reglamento.

El registro de los plaguicidas se lo hará a solicitud de parte interesada o se lo podrá realizar de oficio por el propio Ministerio de Agricultura y Ganadería.

El Ministerio de Agricultura y Ganadería deberá facilitar el registro del mayor número de plaguicidas posible siempre que los mismos cumplan con las normas legales y reglamentarias respectivas.

El Ministerio procurará la colaboración de organismos de control internacionales y entidades de control de otros países con el propósito de mantener su Registro constantemente actualizado.

El trámite del registro ser ágil y no perjudicará la libertad de trabajo comercio e industria, con sujeción a la Ley.

Art. 8.- INSCRIPCION DE PLAGUICIDA.- Una vez obtenidos los primeros datos experimentales a satisfacción del Ministerio y, si se hubieren reunido los demás requisitos establecidos en este Reglamento y en las Normas INEN aplicables se procederá a inscribir el Plaguicida en el respectivo Registro del Ministerio de Agricultura y Ganadería.

Art. 9.- DURACION.- La inscripción de una plaguicida en el Registro se hará por una sola vez y tendrá validez indefinida.

Art. 15.-REGISTRO OFICIAL.- La inscripción de un plaguicida en el Registro del Ministerio deberá publicarse en el Registro Oficial para que tenga plena validez.

La publicación en el Registro Oficial contendrá los datos relevantes sobre el plaguicida inscrito.

Art.18.-REGISTRO PROVISIONAL.- el Ministerio de Agricultura y Ganadería podrá registrar en forma provisional en el Registro de Plaguicidas a su cargo un plaguicida elaborado en el Japón, Canadá, Suiza, Estados Unidos de América y/o los países de la Comunidad Económica Europea, siempre que el mismo hay sido aprobado y registrado por las autoridades del país de origen para ser utilizado en ese territorio.

Este Registro Provisional durará tres meses dentro de los cuales el Ministerio efectuará las pruebas y análisis necesarios para verificar que el plaguicida causa grave daño a la agricultura, el medio ambiente a la salud humana. Si luego de ese período el Ministerio no se

ha pronunciado se entenderá que el plaguicida ha sido aceptado por el Ministerio y se lo considerará inscrito en el Registro de forma definitiva.

Art. 19.-REGISTRO UNICO.- Para otorgar el registro provisional al que se refiere el artículo anterior será suficiente la presentación de un certificado de las autoridades competentes del país de origen en el sentido de que dicho producto es apto para ser utilizado en dicho país.

La certificación deberá estar debidamente autenticada por un Cónsul ecuatoriano u otro agente diplomático competente.

Los funcionarios de Banco Central u otro organismo correspondiente, sin perjuicio de lo que dispongan las leyes, no exigirán otro documento que este registro provisional para los trámites de importación y comercialización.

Art. 21.- REGISTRO DE FORMULADORES, FABRICANTES, IMPORTADORES, COMERCIALIZADORES Y DISTRIBUIDORES.- Para obtener la inscripción en el Registro de Formuladores, Fabricantes, Importadores, Comercializadores y Distribuidor es necesario acompañar a la solicitud la siguiente información:

Si se trata de una compañía se deberá acompañar un certificado del Registro Mercantil respectivo de que la compañía se encuentra debidamente construida, una copia certificada de sus estatutos y del nombramiento de sus representantes legales.

2. Si se trata de personas naturales deberá acompañar su debida identificación y la respectiva matrícula de comercio.

3. En el caso de empresas que se dedicarán a la formulación o fabricación:

a) Certificación de que la Unidad de Control de Calidad de la Empresa, que está sujeta a las Normas del Instituto Ecuatoriano de Normalización.

b) Descripción de las Normas de Seguridad a emplearse, de conformidad con las disposiciones del Ministerio de Salud Pública, para evitar daños a personas o animales y para prevenir la contaminación de aguas y del ambiente;

c) Nómina del personal técnico que labora en la empresa;

d) Descripción detallada de las instalaciones, equipos y procesos generales de producción de la empresa formuladora o fabricante; y,

e) Copia del Registro de los Plaguicidas o Productos afines que se vayan a formular o fabricar; cuando se tratare de la renovación o inscripción de la empresa.

4. Toda persona natural o jurídica que se dedique a la formulación o fabricación y los importadores de plaguicidas deberán contar con los servicios de un Ingeniero Agrónomo, en libre ejercicio profesional, debidamente colegiado, con una experiencia en este cuerpo no menor de tres años.

Que no tenga la calidad de servidor del Ministerio de Agricultura y Ganadería y sus entidades o programas adscritos.”

“Normas Para Facilitar La Importación Y El Uso De Los Insumos Agropecuarios, del Ministerio De Agricultura Y Ganadería, suscrito según Acuerdo No. 086 MAG, del Registro Oficial No 73

Artículo 1.

- Autorizar que los gremios agropecuarios como personas jurídicas, agricultores y ganaderos como personas naturales o jurídicas, puedan importar insumos agropecuarios, para su uso directo, siempre que el registro se hallare vigente en el MAG, sin que sea necesario que el producto provenga del fabricante declarado, ni autorización previa del titular del registro.

- Armonizar y simplificar los requisitos para su inscripción como importadores de insumos agropecuarios.

- Fortalecer los laboratorios del SESA para análisis de control de calidad del MAG y ampliar su campo de acción otorgando la autorización para análisis en otros laboratorios.

Artículo 4.- Las empresas fabricantes, formuladoras, importadoras y exportadoras cuya actividad principal es la comercialización de insumos agropecuarios, podrán importarlos sin autorización del titular del registro y cumpliendo con lo establecido en las leyes y reglamentos respectivos. En cuanto se refiere a la importación de materias primas, el tratamiento será similar a lo establecido en el artículo 3 del presente acuerdo.

Artículo 6.- El Ministerio de Agricultura y Ganadería pondrá a disposición de los interesados un listado actualizado de los insumos agropecuarios que están registrados en el SESA y la DNA y por tanto permitida su importación, uso y comercialización.”

“Ley Orgánica De Aduanas, según Registro Oficial No. 73, del 4 de septiembre del 2013.

CAPITULO V

DECLARACION ADUANERA

Art.-43.-Obligatoriedad y Plazo.- El propietario, consignatario o consignante, en su caso, personalmente o a través de un agente de aduana, presentará en el formulario correspondiente, la declaración de las mercancías provenientes del extranjero o con destino a él, en la que solicitará el régimen aduanero al que se someterán.

El declarante es personal y pecuniariamente responsable por la exactitud de los datos consignados en la declaración. En el caso de personas jurídicas, la responsabilidad recae en la persona de su representante legal.

En las importaciones, la declaración se presentará en la aduana de destino, desde siete días antes, hasta quince días hábiles siguientes a la llegada de las mercancías.

En las exportaciones, la declaración se presentará en la aduana de salida, desde siete días antes hasta quince días hábiles siguientes al ingreso de las mercancías a la zona primaria aduanera.

En la importación y en la exportación a consumo, la declaración comprenderá la autoliquidación de los impuestos correspondientes.

El Gerente Distrital podrá autorizar el desaduanamiento directo de las mercancías en los casos previstos en el reglamento y previo cumplimiento de los requisitos establecidos en el mismo.”

“Reglamentos Al Código Orgánico De La Producción, Comercio E Inversiones, en base al Reglamento al Título de la Facilitación Aduanera para el Comercio.- Decreto Ejecutivo No. 756 publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 452 del 19 de mayo de 2011.

Capítulo III

OPERACIONES ADUANERAS

Sección I

CRUCE DE LA FRONTERA ADUANERA

Art. 30.- Control de bienes.- Los bienes que crucen la frontera en los diferentes medios de transporte deberán someterse a los diferentes controles aduaneros, sanitarios, fitosanitarios, u otros que correspondan, conforme a la normativa específica aplicable para cada tipo de mercancía. Para el efecto y de considerarse necesario, el Servicio Nacional de Aduana del

Ecuador comunicará a las entidades a cargo de dichos controles la fecha y hora de las inspecciones que programe para realizarlos de forma conjunta.

Será obligación del transportista ante la aduana asegurar que toda la carga entregada para su transportación sea incluida en los documentos de transporte bajo el esquema “dice contener.

El transportista o su representante serán responsables de las mercancías hasta el momento en que estas se entreguen a un Depósito Temporal, a una Zona Especial de Desarrollo Económico o a cualquier otro lugar designado o autorizado por la administración aduanera.

Cuando el transporte de las mercancías desde el lugar de introducción en el territorio aduanero ecuatoriano hasta la aduana u otro lugar habilitado sea interrumpido por caso fortuito o de fuerza mayor, el transportista está obligado a tomar todas las medidas pertinentes a fin de evitar que las mercancías circulen en condiciones no autorizadas y a informar dentro de un máximo de 24 horas de haber arribado al primer punto de control aduanero, a las autoridades aduaneras sobre las circunstancias que hayan interrumpido el transporte, sin perjuicio de las medidas especialmente establecidas por las normas comunitarias para las mercancías que circulen en tránsito aduanero.

La importación y exportación de mercancías que por su naturaleza deban ser transportadas a través de otro medio de transporte habilitado de uso comercial, tales como ductos, oleoductos, gasoductos, poliductos, instalaciones fijas de bombeo mediante tuberías o por medio de cables, se someterán a los procedimientos que para el efecto dicte el Servicio Nacional de Aduana del Ecuador.”

“Ley de Régimen Tributario Interno, Según Suplemento Registro Oficial N° 796 25 de Septiembre del 2012.

Título Segundo

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Capítulo I

OBJETO DEL IMPUESTO

Art. 52.- Objeto del impuesto.- Establece el impuesto al valor agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley.

Capítulo VI

CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS

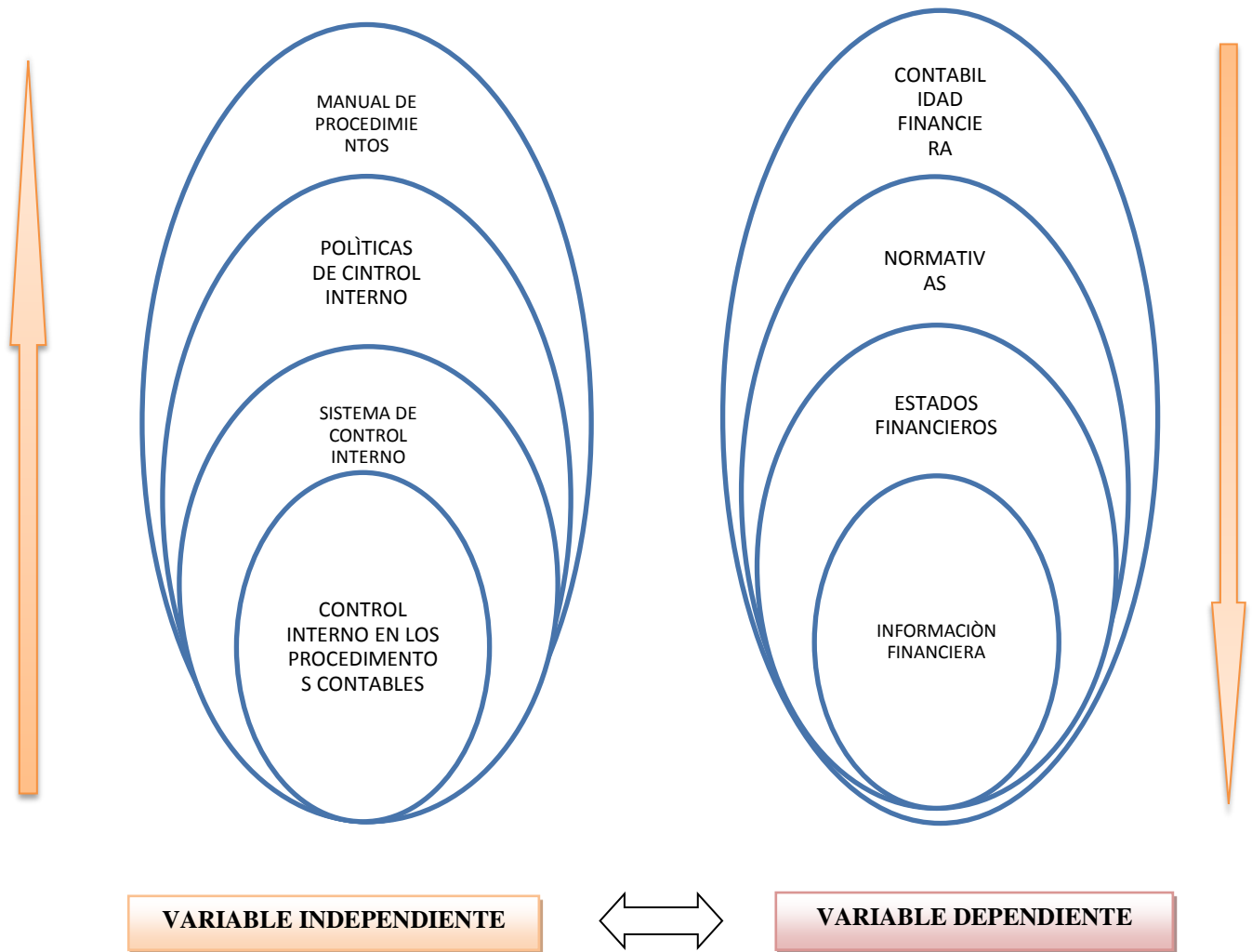
Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

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

2.3. CATEGORIAS FUNDAMENTALES

2.3.1. Superordinación conceptual

GRÁFICO 4. Super ordinación Conceptual

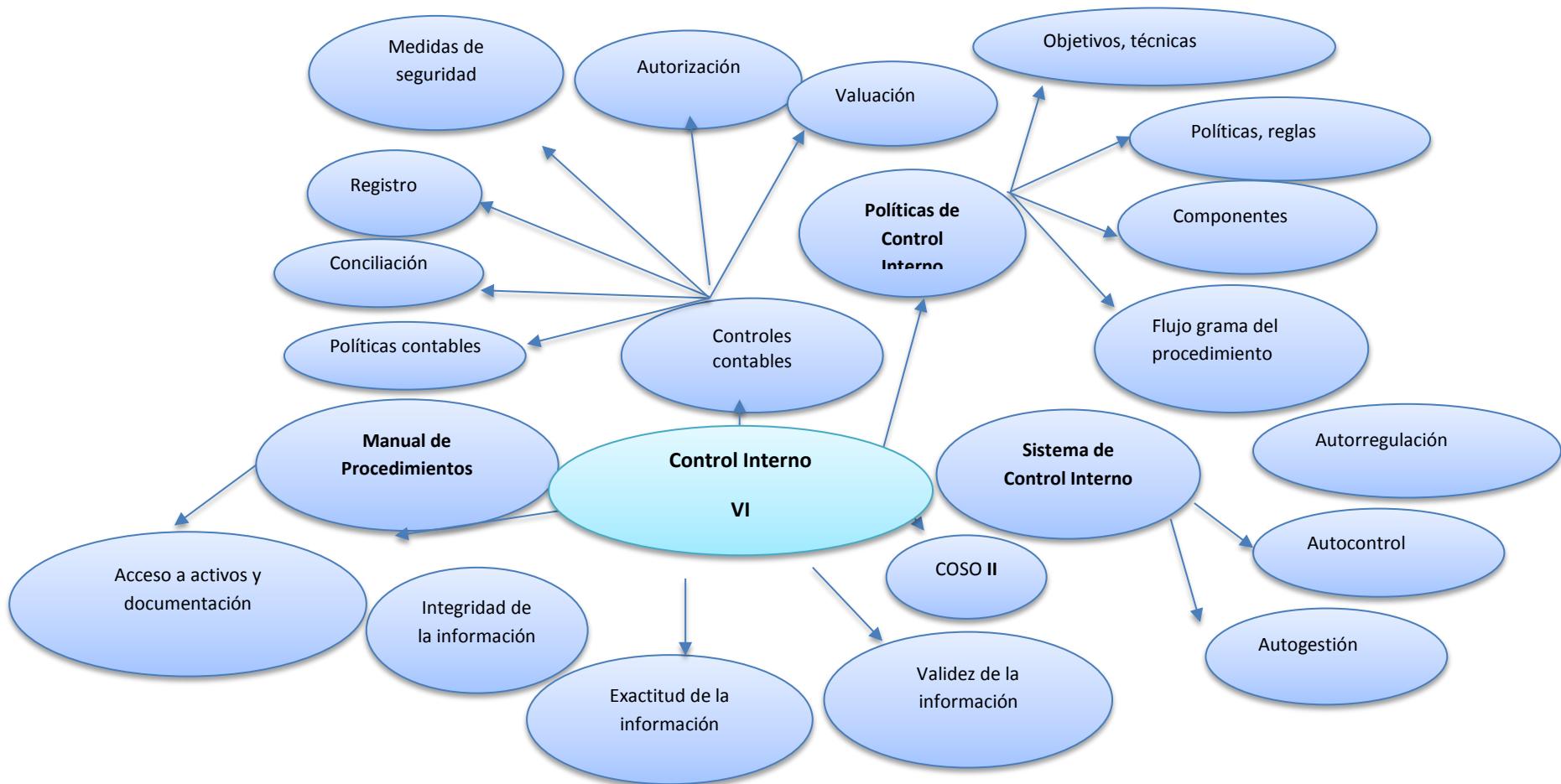


Elaborado por: Paulina Ibarra

- **Variable Independiente:** Control Interno en los procedimientos Contables
- **Variable Dependiente:** Información Financiera

2.3.2.1 Sub-ordinación conceptual Variable Independiente

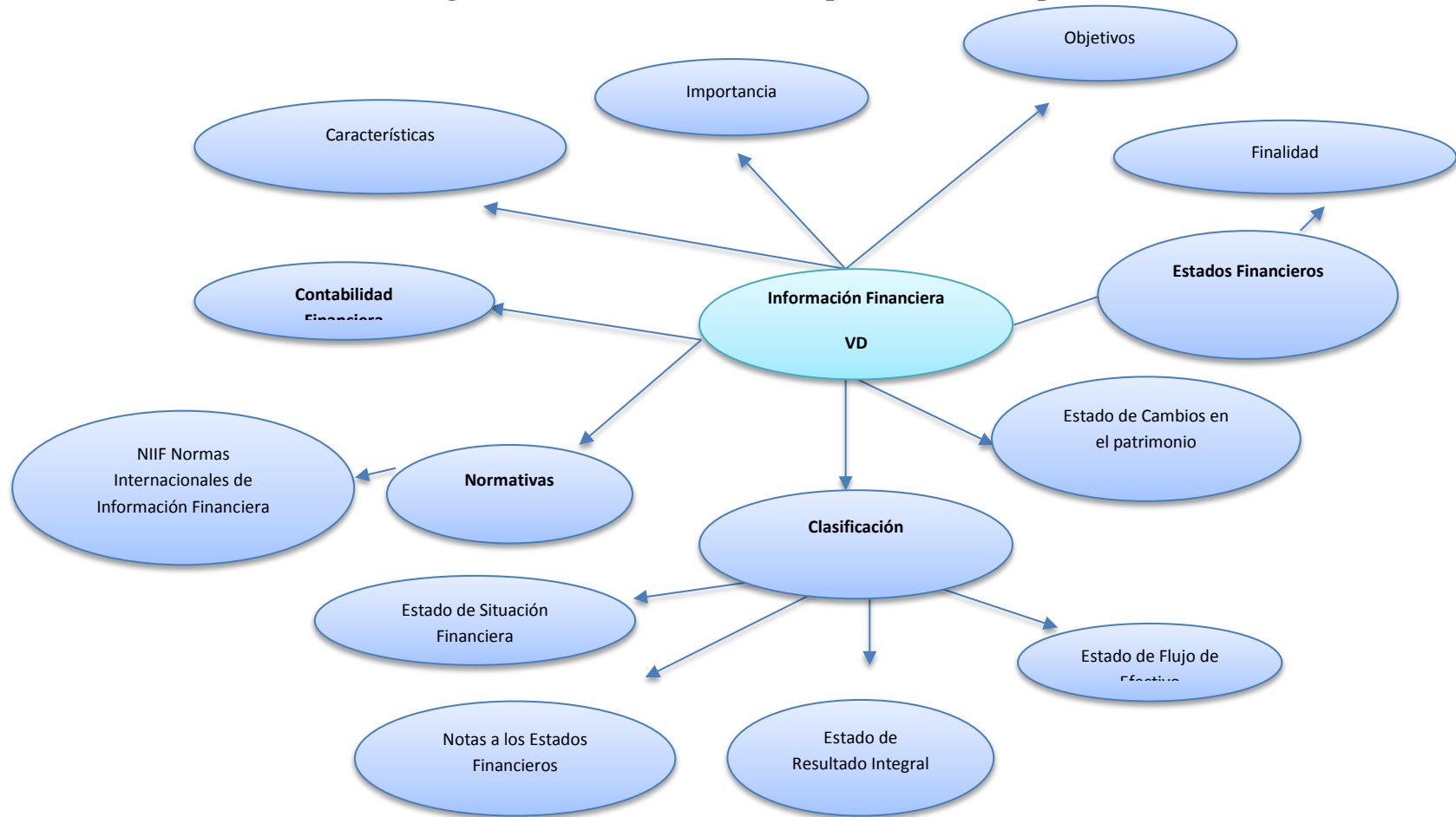
GRÁFICO 5. Sub-ordinación conceptual Variable Independiente



Elaborado por: Paulina Ibarra

2.3.2.2 Sub-ordinación conceptual Variable Dependiente

Figura N°1: Sub-ordinación conceptual Variable Dependiente



Elaborado por: Paulina Ibarra

2.4. MARCO TEÒRICO

2.4.1. Conceptualización de la variable Independiente: Control interno en los procedimientos Contables

2.4.1. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

Según la página web: **Unal. (S/F). Instructivo para la elaboración del manual de control interno (procedimientos)**, menciona que: El manual de control interno (Procedimientos) es un elemento del Sistema de Control Interno, el cual es un documento detallado e integral que contiene, en forma ordenada y sistemática, instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que realizan en una entidad, en todas sus áreas, secciones, departamentos, servicios, etc.

Requiere identificar y señalar Quién?, cuando?, cómo?, donde?, para qué? , por qué?, de cada uno de los pasos que integra cada uno de los procedimientos.

2.4.1.1 *Objetivos, Políticas y Componentes del Manual de Control Interno*

Para **Unal. (S/F). Instructivo para la elaboración del manual de control interno (procedimientos)**, indica que:

El desarrollo y mantenimiento de una línea funcional de autoridad para complementar los controles de organización.

Una definición clara de las funciones y las responsabilidades de cada departamento, así como la actividad de la organización, esclareciendo todas las posibles lagunas o áreas de responsabilidad indefinida.

Un sistema contable que suministre una oportuna, completa y exacta información de los resultados operativos y de organización en el conjunto.

Un sistema de información para la dirección y para los diversos niveles ejecutivos basados en datos de registro y documentos contables y diseñados para presentar un cuadro lo suficientemente informativo de las operaciones, así como para exponer con claridad, cada uno de los procedimientos.

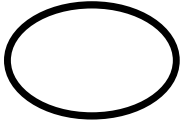


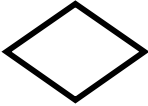








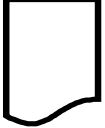
La existencia de un mecanismo dentro de la estructura de la empresa, conocido como evaluación y autocontrol que asegure un análisis efectivo y de máxima protección posible contra errores, fraude y corrupción.

La existencia del sistema presupuestario que establezca un procedimiento de control de las operaciones futuras, asegurando, de este modo, la gestión proyectada y los objetivos futuros.

La correcta disposición de los controles válidos, de tal forma que se estimulen la responsabilidad y desarrollo de las cualidades de los empleados y el pleno reconocimiento de su ejercicio evitando la necesidad de controles superfluos así como la extensión de los necesarios.

2.4.1.2 Flujo grama de Procedimiento

Según **Unal. (S/F). Instructivo para la elaboración del manual de control interno (procedimientos)**, menciona que: Para la representación gráfica de la secuencia de los procedimientos o actividades que conforman el manual se utilizará los siguientes signos universales.

	INICIO O FIN	Iniciación o terminación del procedimiento al interior del símbolo.
	FUNCIONARIO RESPONSABLE – DEPENDENCIA	En la parte Superior nombre del cargo del responsable de la ejecución de la actividad, en la parte inferior el nombre de la dependencia a que pertenece.
	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	Se describe en forma literal la operación a ejecutar.
	DECISIÓN	Pregunta breve sobre la cual se toma alguna decisión.
	ARCHIVO	Archivo del documento.
	CONECTOR DE ACTIVIDADES	Indicando dentro del procedimiento el paso siguiente a una operación. (lleva en el interior la letra de la actividad).
	CONECTOR DE FIN DE PÁGINA	Utilizado para indicar que el procedimiento continúa en la página siguiente.
	FLECHA INDICADORA DE FRECUENCIA	Flecha utilizada para indicar la continuidad de las actividades dentro del procedimiento.
	DOCUMENTO	Para indicar por ejemplo un pedido, requisición, factura, recibo, comprobante, correspondencia, etc.
	BLOQUE DOCUMENTOS	Para indicar copias múltiples
	REMISIÓN A OTRO PROCEDIMIENTO	Lleva el código del procedimiento a seguir.
	CINTA MAGNÉTICA	Utilizado cuando se genera un documento en disco blando (diskette).
	TIRA DE SUMADORA	Información que genera una sumadora como parte de un proceso.

Definición de simbologías

Fuente: Unal. (S/F). Instructivo para la elaboración del manual de control interno (procedimientos)

2.4.1.3 Objetivos del Levantamiento de Procedimientos

Para **Unal. (S/F). Instructivo para la elaboración del manual de control interno (procedimientos)**, los objetivos del levantamiento de procedimientos pretenden alcanzar los siguientes objetivos:

Identificar los trámites de cada operación.

Identificar las funciones del personal en cada actividad, trámite, proceso, operación o transacción.

Determinar el tiempo invertido en cada una de las actividades para establecer la duración total del procedimiento. **Ejemplo:** cuánto tiempo se gasta el trámite de un contrato, una cuenta, recepción de suministros, etc.

Establecer controles para fomentar la descentralización y desconcentración de funciones por medio de una adecuada segregación y planeación de las cargas de trabajo.

Fomentar la modernización y simplificación de los trámites, evitando demoras, pasos innecesarios y sobre todo costos injustificados.

Establecer tiempos estándar o promedio para cada paso de un procedimiento, con el fin de detectar las dependencias que demoran los trámites sin justa causa.

Sentar la base documental para la elaboración de los manuales de Control Interno (Procedimientos y Funciones).

Estimular la innovación, el constante perfeccionamiento y actualización de los procedimientos.”

Establecer indicadores, estándares, índices o razones válidos para evaluar la gestión.

2.4.1.4 Reglas para el levantamiento de procedimientos

Para **Unal. (S/F). Instructivo para la elaboración del manual de control interno (procedimientos)**, para el levantamiento de procedimientos se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

Definir el Limite del procedimiento: El inicio del procedimiento y el fin o terminación. Ejemplo: Recibo de la madera para fabricación del mueble (Inicio) y terminación del producto para la Venta (Fin del Procedimiento).

NOMBRE DEL CARGO: Nombre del cargo del funcionario responsable de acuerdo a la planta de personal.

Siempre iniciando la frase se debe usar el verbo en tercera persona.

En los pasos de decisión se utiliza el verbo en infinitivo.

Se debe estudiar el número de copias y su distribución 0-4 dando su justificación especialmente por la utilización que se les dé en cada oficina.

EL GRUPO DE APOYO O LÍDER: Coordina a jefes y funcionarios que tienen a su cargo el levantamiento de los procedimientos y se hacen equipos, con grupos especializados.

DETERMINACIÓN DE OBJETIVOS Y METAS: Lo que se espera del respectivo procedimiento.

Los procedimientos se hacen relacionar y referenciar utilizando el formulario “único”.

El grupo de apoyo entregará el procedimiento ya verificado con sus “Documentos Anexos” o Justificativos.

Explicación de las gráficas: Elaboración de flujo gramas en borrador para pasar a revisar, estudiar y simplificar pasos o trámites.

Se realizan entrevistas con los funcionarios que manejan los distintos aspectos o que participan en el procedimiento para verificar, conocer, aclarar dudas, recoger formatos, recomendaciones, objetivos, clase de archivos, conductas, justificación de los trámites mediante la respuesta a los siguientes interrogantes “EL PORQUE? , CUANDO?, DONDE?, QUE?, COMO?.

Desarrollar y ejecutar las hojas de ruta para cada uno de los procedimientos, estableciendo las actividades, trámites y tiempo de ejecución, acompañados de los documentos originales. (Ver: Hoja de Ruta)

Determinar si cada paso del procedimiento está justificado y está agregando valor, así que no sea repetitivo. **Unal. (S/F). Instructivo para la elaboración del manual de control interno (procedimientos)”**

2.4.1.5 Técnicas Para El Diseño Y Manejo De Los Puntos De Control En Cada Uno De Los Procedimientos

Las Medidas de Seguridad o Preventivas, se deben cumplir las siguientes recomendaciones:

Una buena técnica de control es exigir dentro del respectivo procedimiento, datos o informes que se puedan comprobar y reconfirmar para un análisis de resultados, por ejemplo diseñando metas en cifras, índices o indicadores y compararlos con los mismos datos reales o

ejecutados, determinando variaciones e investigando sus causas y efectos, manteniendo una permanente información estadística de los mismos y sus tendencias.

Otro elemento de Control es verificar o cruzar los datos e informes entre sus distintas fuentes. para comprobar su existencia real y su legalidad, por ejemplo, PARA EFECTUAR EL TRÁMITE DE UN GIRO O CANCELACIÓN, se debe confrontar o cruzar los datos y cuentas con el Almacén o Inventarios para determinar que los elementos se recibieron o llegaron realmente y comprobar que existe la cuenta por pagar actualmente por que no se ha pagado y una vez hechas estas tareas se procederá a continuar con el trámite correspondiente.

En todo procedimiento se debe analizar y realizar la segregación de funciones para que un solo funcionario sea exclusivamente el que registre, autorice, gire y controle físicamente los bienes o elementos de la empresa, con el fin de garantizar la globalidad y comprobación automática de las tareas como se indicó en el punto anterior, rompiendo así exclusividades o dictaduras administrativas en los procedimientos administrativos y operativos en general debiéndose segregar más especialmente en aquellos casos en que se tengan incidencias en el manejo de recursos y bienes de fácil vulnerabilidad, por ejemplo: dinero, bienes, elementos de altos costos o precios en el mercado, etc.

Incluirse dentro de la obligación de elaborar informes de labores, la cuantificación o sea, en cifras de las diferentes tareas que realiza cada uno de los funcionarios, lo cual permitirá obtener datos estadísticos como tendencias, variantes, índices, indicadores, indicadores de productividad y calidad de las diferentes tareas, así como de los servicios, y de esta información se harán evaluaciones por parte de los superiores o jefes que sirvan de base para determinar resultados y muestras que lleven a reconocimientos como premios, tanto en especie como en dinero tales como: primas de rendimiento de productividad, selección del mejor empleado, etc.

Realizar permanentemente reuniones de los jefes con sus respectivos funcionarios, en una dinámica de “lluvia de ideas”, que originen medios para establecer medidas de seguridad y de control, las cuales serán seleccionadas, entre las mejores ideas, las cuales igualmente serán base para el reconocimiento de premios, méritos, ascensos, reconocimientos, etc., aclarándose que las ideas seleccionadas deberán ser comprobadas o verificadas para ponerlas en funcionamiento. **Unal. (S/F). Instructivo para la elaboración del manual de control interno (procedimientos).**

2.4.1.6 Sistema de Control Interno

“Un mecanismo de apoyo gerencial, orientado hacia una meta o fin ; pero no es un objetivo o un fin en sí mismo, provee además una garantía razonable del logro de los objetivos y las metas organizacionales .Un adecuado SCI podrá alertar oportunamente y reportar sobre el bajo rendimiento de una gestión ,pero no podrá transformar o convertir una administración deficiente en una administración destacada .En ese sentido , el control interno es solo uno de los componentes básicos de la labor gerencial **(COSO, 2012, en línea)**”.

Al referirnos al control interno, conviene recordar que la responsabilidad principal y primaria de cumplir las normas vigentes y evitar irregularidades contables reside en el

Consejo de Administración, que debe adoptar las medidas apropiadas de gobierno corporativo para garantizar que la información financiera es correcta y fiable.

Un marco eficaz de gobierno corporativo se sustenta en un sistema de control interno y externo, y en la transparencia.

Con la finalidad de reforzar las pautas de gobierno corporativo y la auditoría de cuentas, en la actualidad se han introducido cambios normativos de gran calado, entre otros: la regulación del comité de auditoría en las empresas cotizadas; el deber de información sobre las operaciones vinculadas; y el control de la actividad de auditoría.

La transparencia es un indicador de excelencia de la empresa y la opacidad un factor recurrente en los escándalos financieros. Por ejemplo, las crisis de Enron y Parmalat pusieron de manifiesto la existencia de estructuras societarias complejas que usaban activamente entidades instrumentales de cometido especial, con el propósito de ocultar el endeudamiento real. En otros casos, la opacidad estaba relacionada con la aplicación de criterios contables engañosos, créditos no recuperables por transacciones con partes vinculadas, riesgos financieros no controlados o incumplimientos sistemáticos de compromisos contractuales no revelados.

La importancia de la información financiera, posibilita que se produzcan errores o manipulaciones en el proceso de elaboración de los estados financieros y la complejidad de los negocios, justifican la identificación del mapa de riesgos potenciales de la empresa, la articulación de procedimientos para mitigarlos y el desarrollo de un adecuado sistema de control interno que garantice la fiabilidad de toda la información que se haga pública.

En las empresas cotizadas, el Comité de Auditoría debe asumir las funciones destinadas a comprobar que los procedimientos internos responden adecuadamente a las necesidades de control, de forma que el Consejo de Administración, a la hora de formular las cuentas anuales y demás estados financieros públicos, pueda tener la seguridad de que la información que recibe es correcta y fiable.

El Comité de Auditoría no es responsable de desarrollar el sistema de control interno, pero debe conocerlo para poder evaluar su correcto funcionamiento. Además, debe estar facultado para investigar cualquier asunto que sea de su incumbencia hasta llegar a esclarecerlo, poniendo en conocimiento del Consejo todas las anomalías que detecte, a fin de que se adopten las decisiones oportunas.

El Comité de Auditoría también debe revisar las cuentas anuales y todos los documentos que contengan información financiera, antes de que el Consejo los apruebe, vigilando que se cumplen los requisitos normativos y que se aplican de forma correcta los criterios contables previstos en el marco regulatorio vigente.

Además, la correcta planificación y ejecución del trabajo de auditoría exige evaluar el sistema de control interno de la empresa, como base fiable para identificar las principales áreas de riesgo y determinar el alcance, naturaleza y momento de realización de las pruebas en las que deberán concretarse los procedimientos necesarios para obtener las evidencias que permitan emitir una opinión fundada (**Arenillas, C. 2005: Internet**)”.

2.4.1.7. Control Interno

“El control interno es un método de organización en el que una empresa se protege y garantiza que tiene el control de sus contables, procedimientos diarios y negocios, y que se están siguiendo estas políticas. Se compone de diferentes controles, procedimientos, investigaciones y sistemas para garantizar que la empresa está funcionando bien y con apego a la ley. El control interno esencialmente protege a la compañía de sí misma, salvaguardándola contra peligros tales como el fraude y la corrupción. Las empresas generalmente adaptan su propia definición de control interno y estructuran un programa que se adapte a sus necesidades e intereses individuales (Taylor, M. 2012)”

Características:

“Orientado a objetivos.- El sistema de control interno debe ayudar a la organización en conseguir de sus objetivos. La tarea principal de las empresas públicas es proveer servicios básicos a los ciudadanos. El sistema de control interno debe ayudar a asegurar todas las acciones necesarias para que estén conformes a las directrices de gestión, las leyes aplicables y las políticas para el logro de los objetivos de la organización (Tracey, S. 2013)”

“Facilitar el flujo de información.- Un sistema efectivo de control interno requiere de un flujo de información hacia arriba, abajo y a través de una organización. Como las empresas públicas procuran movilizar el ahorro público, proveen productos esenciales y garantizan un desarrollo regional equilibrado, se requiere una amplia información. Los sistemas de información generan informes que contienen información financiera operativa y relacionada con el cumplimiento que hace posible ejecutar y controlar una organización (Tracey, S. 2013)”

“Separación de funciones.- La separación de funciones es esencial para el control interno. La empresa pública debe asegurar que los derechos y responsabilidades en la autorización, procesamiento, registro y revisión de las transacciones y eventos estén separados entre las personas para reducir el riesgo de error o fraude (Tracey, S. 2013)”

“Documentación completa.- La documentación es un elemento integral para efectuar el control interno. La empresa pública debe mantener registros completos, precisos y adecuados que puedan ser fácilmente recuperados para su análisis. Los eventos o transacciones importantes (y la información relacionada) se puede seguir desde su inicio, mientras un proceso está en marcha y después de completarse (Tracey, S. 2013)”

“Orientado al futuro- Un sistema viable de control interno debe ayudar a la organización a planificar para el futuro. La empresa pública tiene enormes activos y fondos que se utilizan para estimular el desarrollo económico para la sustentabilidad futura del estado. El sistema debe garantizar la salvaguardia de los activos y los fondos de un uso indebido o pérdida y fraude y garantizar que los pasivos sean identificados y gestionados (Tracey, S. 2013)”

“Fiabilidad y confianza.- Un sistema sólido de control interno garantiza que sólo personal competente y confiable tienen autoridad y responsabilidad. Los empleados deben ser alentados a seguir la política de la empresa y trabajar hacia el logro de la eficiencia operacional y objetivos de la empresa. La empresa pública debe llevar a cabo la evaluación del desempeño regular y capacitación de sus empleados para lograr los mejores resultados **(Tracey, S. 2013)”**

2.4.1.8. Control Contable

“Comprende aquella parte del control interno que influye directa o indirectamente en la confiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros, cuentas anuales o estados contables de síntesis. Las finalidades asignadas tradicionalmente al control interno contable son dos:

a) la custodia de los activos o elementos patrimoniales;

b) salvaguardar los datos y registros contables, para que las cuentas anuales o estados contables de síntesis que se elaboren a partir de los mismos sean efectivamente representativos —constituyan una imagen fiel de la realidad económico-financiera de la empresa. Habrá de estar diseñado de tal modo que permita detectar errores, irregularidades y fraudes cometidos en el tratamiento de la información contable, así como recoger, procesar y difundir adecuadamente la información contable, con el fin de que llegue fidedigna y puntualmente a los centros de decisión de la empresa. Sin una información contable veraz ninguna decisión económica racional puede ser tomada sobre bases seguras, ni tampoco podrá saberse si la política económica empresarial se está ejecutando correctamente **(economía48.com, s/f, en línea).”**

2.4.1.9. Políticas Contables

“Las políticas contables como los principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de estados financieros, así como para tener una razonabilidad de la información financiera **(NIC 8, 2012, en línea)”**.

2.4.1.10. Coso II

La actual definición del control interno emitida por The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission de los Estados Unidos de Norteamérica, a través del documento denominado “Control Interno-Marco Integrado” mejor conocido como el Modelo de Control COSO II, amplía el concepto de la siguiente manera:

En este sentido se entiende que el control interno se encuentra sobre las personas y, en consecuencia, en cualquier parte de los sistemas, procesos, funciones o actividades y no en forma separada como teóricamente se pudiera interpretar de los enunciados del proceso administrativo, que declara que la administración organiza, planea, dirige y controla.

Estructura del control interno.

La estructura del control interno, propuesta por el modelo COSO II, identifica cinco componentes interrelacionados:

1. Ambiente de Control.
2. Evaluación de riesgos.
3. Actividades de control.
4. Información y comunicación.
5. Monitoreo.

✓ **Ambiente de Control**

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

✓ **Evaluación de riesgos**

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

En la dinámica actual de los negocios, se debe prestar especial atención a:

Los avances tecnológicos.

Los cambios en los ambientes operativos.

Las nuevas líneas de negocios.

La reestructuración corporativa.

La expansión o adquisiciones extranjeras.

El personal de nuevo ingreso.

El rápido crecimiento.

El enfoque no se determina en el uso de una metodología particular de evaluación de riesgos, sino en la realización de la evaluación de riesgos como una parte natural del proceso de planeación.

✓ **Actividades de control**

Las actividades de control ocurren a lo largo de la organización, en todos los niveles y todas las funciones, incluyendo los procesos de aprobación, autorización, conciliaciones, etc. Las actividades de control se clasifican en:

Controles preventivos.

Controles detectivos.

Controles correctivos.

Controles manuales o de usuario.

Controles de cómputo o de tecnología de información.

Controles administrativos.

Las actividades de control deben ser apropiadas para minimizar los riesgos; el personal realiza cada día una gran variedad de actividades específicas para asegurarse que la organización se adhiera a los planes de acción y al seguimiento de la consecución de objetivos.

✓ **Información y comunicaciones**

Se debe generar información relevante y comunicarla oportunamente, de tal manera que permita a las personas entenderla y cumplir con sus responsabilidades.

✓ **Monitoreo**

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

Las actividades de monitoreo constante pueden ser implantadas en los propios procesos del negocio o a través de evaluaciones separadas de la operación, es decir, mediante auditoría interna o externa.

Los controles internos se deben implementar en los procesos del negocio, sin inhibir el desarrollo del proceso operativo.

Los controles que hacen que la ejecución sea lenta, son evitados, lo cual puede ser más dañino que no tener controles, debido al falso sentido de seguridad.

Los controles son efectivos cuando en los procedimientos no se les recuerda constantemente de su existencia.

2.4.1.10.1 Objetivos del control interno Coso II

El logro de objetivos que persigue el modelo se refiere a:

- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- ✓ Confiabilidad de la información financiera.
- ✓ Cumplimiento de las leyes y ordenamientos

2.4.2 Conceptualización de la variable Dependiente: Información Financiera

2.4.2.1. Contabilidad Financiera

Concepto

“Para Guajardo. G y Andrade N (2002:p. 18), menciona que la Contabilidad Financiera se conforma por una serie de elementos tales como las normas de registro, criterios de contabilización, formas de presentación, etc. A este tipo de contabilidad se le conoce como Contabilidad Financiera, debido a que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad, así como determinados acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos para la toma de decisiones.]”

“Este tipo de contabilidad es útil para acreedores, accionistas, analistas e intermediarios financieros, el público inversionista y organismos reguladores entre otros, todos usuarios externos de la información contable. **Guajardo. G y Andrade N (2002:p. 18)”**

NORMATIVAS

“Para Varón L (2012) **Las Normas Internacionales de Información Financiera** corresponden a un conjunto de único de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basados en principios claramente articulados; que requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad, que ayude a los inversionistas, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.

Se reemplaza el término contabilidad por el de información financiera.

Las NIIF son un tema de calidad contable y de transparencia de la información financiera, más que un nuevo marco contable. Varón L (2012)

Son basadas mayormente en principio y no en reglas, lo cual incrementa el juicio profesional que debe utilizar la gerencia y el financiero de la entidad.

Las NIIF podrían ser equiparables con un estándar de alta calidad contable, donde lo que interesa es la información con propósito financiero y no únicamente los requisitos legales (esencia sobre forma).

Más que un nuevo marco contable o modelo contable es una buena práctica en materia de información financiera.

Las NIIF no están diseñadas para realizar reportes impositivos, por lo que se hace necesario que las autoridades tributarias del país dejen claramente las bases sobre las cuales una entidad debe calcular su impuesto sobre las ganancias y los valores patrimoniales por las cuales debe declarar sus activos y pasivos. Varón L (2012).

Aunque es posible que autoridades tributarias se basen en NIIF para tomar políticas impositivas, los requerimientos legales tributarios no deben afectar la presentación de información financiera que se presenta a los usuarios.”

2.4.2.2. *Estados Financieros*

“Para Jara, G. (2012) “**La Información Financiera**”. Es el documento suscrito por un ente económico y en el cual se consignan datos valuados en unidades monetarias, referentes a la obtención y aplicación de los recursos materiales. Dicho concepto nos permite determinar qué:

Muestran la forma a través de la cual las entidades económicas han utilizado los recursos disponibles para la consecución de sus objetivos.

Muestran, a través de los valores monetarios que consignan, la eficiencia de la dirección de la entidad económica, en la administración de los recursos materiales que le fueron encomendados.

Se presume que la información presentada en los estados financieros está acorde a los principios de contabilidad, sus reglas de aplicación y el criterio prudencial regido por el profesional que la preparo (Jara, G. 2012, en línea) “*La Información Financiera*”.”

Finalidad:

“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. (Jara, G. 2012, en línea) “*La Información Financiera*” “

“Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán la siguiente información acerca de una entidad:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio neto;
- (d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- (e) aportaciones de los propietarios y las distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- (f) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y el grado de certidumbre. (Jara, G. 2012, en línea) “*La Información Financiera*”.”

2.4.2.3. Clasificación de los Estados Financieros

Un conjunto completo de estados financieros comprende:

- (a) un estado de situación financiera al final del ejercicio;
- (b) un estado del resultado global del ejercicio;
- (c) un estado de cambios en el patrimonio neto del ejercicio;
- (d) un estado de flujos de efectivo del ejercicio;

(e) notas, que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y

(f) un estado de situación financiera al principio del ejercicio comparativo más antiguo en el que una entidad aplica una política contable retroactivamente o realiza una expresión retroactiva de partidas incluidas en sus estados financieros, o cuando reclasifica partidas de dichos estados financieros.

Una entidad puede utilizar, para referirse a los anteriores estados, denominaciones distintas los de esta Norma.

2.4.2 4. *Estado de Situación Financiera*

Como mínimo, en el estado de situación financiera se incluirán partidas que presenten los siguientes importes:

(a) inmovilizado material;

(b) inversiones inmobiliarias;

(c) activos intangibles;

(d) activos financieros

(e) inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación;

(f) activos biológicos;

(g) existencias;

(h) deudores comerciales y otras cuentas a cobrar;

(i) efectivo y otros medios líquidos equivalentes;

(j) el total de activos clasificados como mantenidos para la venta y los activos incluidos en los grupos enajenables de elementos,

(k) acreedores comerciales y otras cuentas a pagar;

(l) provisiones;

(m) pasivos financieros

(n) pasivos y activos por impuestos corrientes

(o) pasivos y activos por impuestos diferidos

(p) pasivos incluidos en los grupos enajenables de elementos clasificados como mantenidos para la venta

(q) intereses minoritarios, presentados dentro del patrimonio neto; y

(r) capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios de la dominante.

2.4.2 5 . *Estado de Situación Global*

Una entidad presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en un ejercicio:

(a) en un único estado del resultado global, o

(b) en dos estados: un estado que muestre los componentes del resultado y un segundo estado que comience con el resultado y muestre los componentes de otro resultado global

Como mínimo, en el estado del resultado global se incluirán partidas que presenten para el ejercicio los siguientes importes:

(a) ingresos ordinarios;

(b) costes financieros;

(c) participación en el resultado del ejercicio de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen según el método de la participación;

(d) gasto por impuestos;

(e) un único importe que comprenda el total de:

(i) el resultado después de impuestos de las operaciones interrumpidas (ii) las ganancias o pérdidas después de impuestos reconocidas por la valoración a valor razonable menos los costes de venta, o por la enajenación o disposición por otra vía de los activos o grupos enajenables de elementos que constituyan la actividad interrumpida;

(f) el resultado del ejercicio;

(g) cada componente de otro resultado global clasificado por naturaleza (h) participación en el resto del resultado global de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen según el método de la participación; y

(i) resultado global total.

Una entidad revelará las siguientes partidas en el estado del resultado global como distribuciones del resultado del ejercicio:

(a) el resultado del ejercicio atribuible a:

- (i) intereses minoritarios, y
 - (ii) propietarios de la dominante.
- (b) el resultado global total del ejercicio atribuible a:

- (i) intereses minoritarios,
- (ii) propietarios de la dominante.

Estado de cambios en el patrimonio neto

En el estado de cambios en el patrimonio neto donde se mostrará:

- (a) el resultado global total del ejercicio, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la dominante y los atribuibles a los intereses minoritarios;
- (b) para cada componente de patrimonio neto, los efectos de la aplicación retroactiva o la expresión retroactiva reconocidos
- (c) los importes de las transacciones con los propietarios en su condición de tales, mostrando de forma separada las aportaciones y las distribuciones a los mismos; y
- (d) para cada componente del patrimonio neto, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del ejercicio, revelando por separado cada cambio. **(Jara, G. 2012, en línea) “La Información Financiera” ”**

2.4.2 5. Estado de Flujo de Efectivo

La información sobre los flujos de efectivo proporciona a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo y las necesidades de la entidad para utilizar esos flujos de efectivo. La NIC 7 establece los requerimientos para la presentación y revelación de información sobre flujos de efectivo. **(Jara, G. 2012, en línea) “La Información Financiera” ”**

“Notas

En las notas se deberá presentar:

- (a) información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas
- (b) revelará la información, requerida por las NIIF, que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros; y

(c) proporcionará información que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender cualquiera de ellos (NIC 1, 2005, en línea) “*Presentación de Estados Financieros*”.

2.5. HIPÓTESIS

Las políticas de control interno influyen directamente en los procedimientos, contables de la Información Financiera en la empresa Agro fértil.

2.5.1. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

Variable Independiente : Control Interno en los procedimientos contables

Variable Dependiente : Información Financiera

Unidad de Observación : Empresa Agro fértil

CAPÍTULO III

MEDOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación orienta hacia la comprensión del problema, objeto estadístico; enmarcado en una observación naturalista, es decir describe e interpreta la realidad del problema, en un espacio contextualizado con una perspectiva de adentro hacia fuera, este enfoque orienta hacia el descubrimiento de la hipótesis, pone énfasis en el proceso de investigación, formula una hipótesis lógica que será resuelta en base a interrogantes.

Según **Hernández R., Fernández C. & Baptista M. (2007: pág.156)** en su obra titulada “*Metodología de la investigación*” menciona que:

Establece que se utiliza secundariamente la recolección de datos fundamentada en la medición, posteriormente se lleva a cabo el análisis de los datos y se contestan las preguntas de investigación, de ésta manera probamos las hipótesis establecidas previamente, confiando en la medición numérica, el conteo, y en el uso de la estadística para intentar establecer con exactitud patrones en una población.

Mientras que el enfoque cuantitativo de la investigación pone una concepción que globaliza a lo positivista, hipotética-deductiva, objetiva, particularista y se orienta a obtener los resultados para explicar ciertos fenómenos. Se desarrolla más directamente en la tarea de verificar y comprobar teorías por medio de estudios muestrales representativos. Aplica los test, entrevistas, cuestionarios, escalas para medir actitudes y medidas objetivas, utilizando instrumentos sometidos a pruebas de validación y confiabilidad.

La investigación cuantitativa se realiza con la finalidad de probar la teoría al describir variables (investigación descriptiva). Examinar relaciones entre las variables (investigación correlacional). Determinar interacciones causa-efecto entre variables (investigación cuasi experimental y experimental).

3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación de campo que se realiza, se encuentra basada en dos modalidades específicas de investigación, debido a que la investigación se realiza en el lugar de los hechos llamado “Agro Fértil”, la misma que servirá para obtener evidencia suficiente para verificar el problema investigado.

3.2.1. Investigación de campo

“Según (Naghi, M. 2005, p.94) en su obra sobre “Metodología de la Investigación” menciona que:

La investigación de campo se refiere a un estudio experimental en una situación real, en donde una o más variables independientes estarán sujetas a manipulación bajo estricto control de otras variables de control.

Específicamente; con esta modalidad se puede conocer lo que acontece en el la Empresa Agro fértil el mismo que se puede realizar, a través de la observación para encontrar el problema a la información financiera errónea, y así dar una propuesta de solución.

3.2.2. Investigación bibliográfica-documental

El énfasis de la investigación está en el análisis teórico y conceptual hasta el paso final de la elaboración de un informe o propuesta sobre el material registrado, ya se trate de obras, investigaciones anteriores, material inédito,

hemerográfico, cartas, historias de vida, documentos legales e inclusive material filmado o grabado.

Las fuentes de conocimiento, de análisis e interpretación serán fundamentalmente “cosas” y no “personas”. **Martínez E. (2011: pág. 45)**

La investigación documental en concreto es un proceso de búsqueda que se realiza en fuentes impresas (documentos escritos). Es decir, se realiza una investigación bibliográfica, la cual se respaldará mediante los documentos que se encuentran dentro de la empresa, debido a que para el entendimiento de los objetos estudiados y el análisis de los datos obtenidos tendremos que apoyarnos en diferentes obras referentes al tema, en la que se recopila, amplía y profundiza la información encontrada en libros, textos e internet.

3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1 Investigación Descriptiva.

Según **(Hernández, R., Fernández C. & Baptista M. 2007: pág. 86)** en su obra titulada **“Metodología de la investigación”** menciona que: “La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento.”

Los resultados de este tipo de investigación se ubican con un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere.

Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. Miden o evalúan diversos aspectos, dimensión-es o componentes del fenómeno o fenómenos a investigar.

Desde el punto de vista científico, describir es medir. Esto es, en un estudio descriptivo se selecciona una serie de ecuaciones y se mide cada una de ellas independientemente, para así describir lo que se investiga.

La utilidad de la investigación descriptiva será de gran importancia porque se describirá las razones por las cuales se está generando las situaciones y eventos que han ocasionado el problema al interior de la empresa, utilizando técnicas de recolección de la información las que nos permitirá interpretar de manera correcta la situación actual de la empresa estudiada.

3.3.2 Investigación Correlacionales

La investigación correlacional es un tipo de estudio descriptivo tiene como finalidad determinar el grado de relación o asociación no causal existente entre dos o más variables. Se caracterizan porque primero se miden las variables y luego, mediante pruebas de hipótesis correlacionales y la aplicación de técnicas estadísticas, se estima la correlación. Aunque la investigación correlacional no establece de forma directa relaciones causales, puede aportar indicios sobre las posibles causas de un fenómeno. Este tipo de investigación descriptiva busca determinar el grado de relación existente entre las variables. (Gabbiani S. 2012: pág. 44)

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1 Población

Según (Castillo J.2011: pág. 254) en su obra titulada “**Probabilidad y estadística**” menciona que:

“Es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Cuando se vaya a llevar a cabo alguna investigación se debe tener en cuenta algunas características esenciales al seleccionarse la población bajo estudio.”

Una población es el conjunto de mediciones que son de interés a un investigador, las cuales se efectúan sobre una característica común de un grupo de seres o conjunto de objetos.

Según (Arévalo M. 2010: pág.28) en su obra titulada “*Universo o Población*” menciona que:

“Existen características de la población que deben considerarse:”

Homogeneidad: que todos los miembros de la población tengan las mismas características según las variables que se vayan a considerar en el estudio o investigación.

3.4.2. Muestra

Para (Carrasco J. 2011: pág. 28) en su obra titulada “*Estadística Matemática y Computación*” menciona que:

En todas las ocasiones en que no es posible o conveniente realizar un censo, lo que hacemos es trabajar con una muestra, entendiendo por tal una parte representativa de la población.”

Para la presente investigación no es necesaria la aplicación de la muestra porque se está utilizando estados financieros.

3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

3.5.1. Variable Independiente: *Control interno de inventarios*

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍA	INDICADORES	ÍTEM	TÉCNICA O INSTRUMENTO
<p>Conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad financiera de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo a las políticas trazadas por la gerencias, en atención a las metas y los objetivos previstos.</p>	Procedimientos	Movimientos contables de tesorería bancos y caja	¿Se realiza diariamente registros de los movimientos contables de las cuentas del activo circulante?	Libros Contables
	Actividad financiera	Facturas de venta	¿La empresa tiene un adecuado control de facturación de sus ventas?	Estados Financieros
	Metas	Corto plazo Mediano plazo Largo plazo	¿Las metas establecidas por la entidad se cumplieron en el plazo definido?	Manual de Políticas

Elaborado por: Paulina Ibarra

Fuente: Empresa Agro fértil

3.5.2. Variable Dependiente: *Información Financiera*

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍA	INDICADORES	ÍTEM	TÉCNICA O INSTRUMENTO
La información financiera es el conjunto integrado de estados financieros y notas, para expresar cual es la situación financiera , de una empresa y tomar decisiones que conduzcan al aumento de ganancias en las transacciones financieras.	Estados financieros	Balance General Estado de Resultados	¿La empresa realiza balances generales mensualmente? ¿La empresa registra todos los compras y gastos en el estado de resultados?	Herramientas de información financiera
	Situación Financiera	Liquidez y Solvencia.	¿La empresa realiza un adecuado procedimiento para conocer la capacidad de liquidez y solvencia que posee?	Indicadores financieros

Elaborado por: Paulina Ibarra

Fuente: Empresa Agro fértil

3.6. PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Este plan contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de la investigación, de acuerdo a la investigación cuantitativa y conjuntamente con el contador quien brindara los balances, para proceder al análisis financiero.

La obtención de la información es la etapa más importante del proceso de la investigación, porque es el fundamento para la definición del problema, planteamiento y comprobación de la hipótesis.

3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

El plan de procesamiento de la información; en primer lugar; empezamos por una revisión crítica de información defectuosa, contradictoria, incompleta y no pertinente, en ciertos casos individuales para corregir fallas de contestación.

Es el proceso que permite analizar la información con el fin de obtener de ella las respuestas a las preguntas que se formularon en los instrumentos y presentar los resultados. Comprende:

- Revisión de la información
- Representación Gráfica
- Análisis de los datos
- Interpretación de los resultados

a. Revisión de la información.- Luego de aplicado las herramientas de análisis financiero, es necesario, proceder a la revisión de la información para detectar errores.

b. Representación Gráfica.- Es la forma más sintética, accesible y atractiva de presentar los datos. Tiene algunas desventajas, no se puede incluir muchos datos, no se pueden expresar valores exactos y requiere mayor tiempo para su elaboración.

c. Análisis de la información.- Una vez que se ha recopilado la información, es necesario analizarla para presentar los resultados. El análisis de los datos, dependerá de la complejidad de la hipótesis y del cuidado con el que se haya elaborado el proyecto de investigación, ya que si este se diseñó en forma adecuada, los resultados de la investigación proporcionarían el análisis, casi automáticamente.

d. Interpretación de los resultados.- Después de haber realizado el análisis de los datos y diseñado los cuadros que resumen los resultados, el siguiente paso es interpretarlos, es decir, comprender la magnitud de los datos y el significado de los mismos. Para realizar la interpretación de los resultados se sugiere lo siguiente:

- Describir los resultados
- Analizar la hipótesis en relación con los resultados obtenidos para verificarla
- Estudiar cada uno de los resultados por separado y relacionarlos con el marco teórico
- Elaborar una síntesis general de los resultados

e. Comprobación de hipótesis.- Indicadores Financieros

Las conclusiones se establecen de la ejecución y evaluación de los objetivos de la investigación planteada, las recomendaciones parten de las conclusiones establecidas, pero por otra parte se pueden establecer conclusiones y recomendaciones a través de la investigación previa.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Análisis e interpretación de resultados

Se procedió a realizar un análisis vertical y horizontal de los años 2012 y 2013 de la empresa Agro fértil y el respectivo cálculo de los indicadores financieros

4.1 Interpretación de Datos

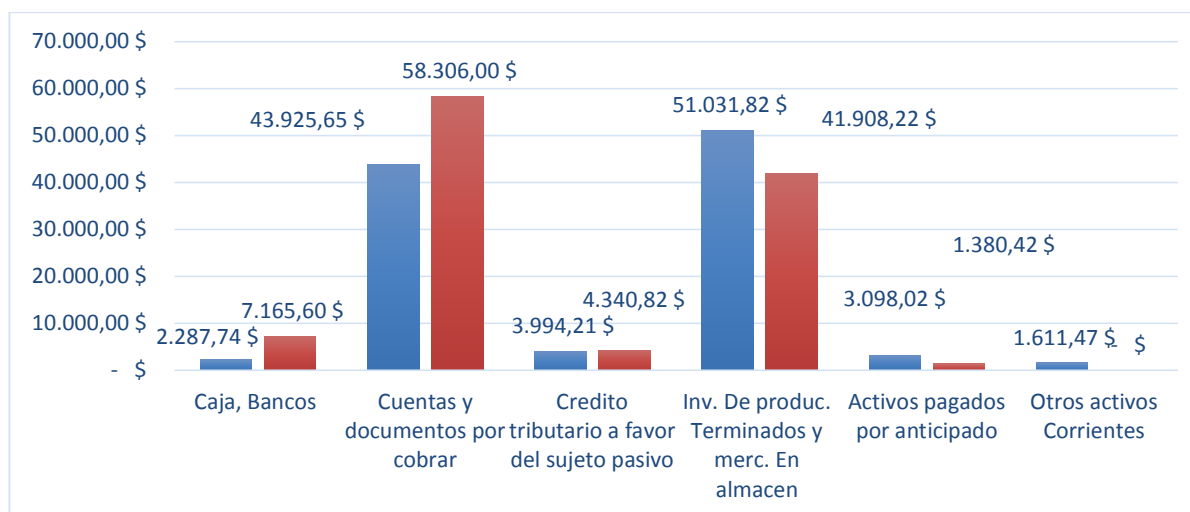
Tabla 3.Análisis Horizontal del Activo periodo 2012 y 2013

EMPRESA "AGROFERTIL"				
Balance General				
Periodos	2012	2013	Var. Absoluta	Var. Relativo
Activo				
Activo Corriente				
Caja, Bancos	\$ 2.287,74	\$ 7.165,60	\$ 4.877,86	68,07%
Cuentas y documentos por cobrar	\$ 43.925,65	\$ 58.306,00	\$ 14.380,35	24,66%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo	\$ 3.994,21	\$ 4.340,82	\$ 346,61	7,98%
Inv. De produc. Terminados y merc. En almacén	\$ 51.031,82	\$ 41.908,22	\$ (9.123,60)	-21,77%
Activos pagados por anticipado	\$ 3.098,02	\$ 1.380,42	\$ (1.717,60)	-124,43%
Otros activos Corrientes	\$ 1.611,47	\$ -	\$ (1.611,47)	
Total Activo Corriente	\$ 105.948,91	\$ 113.101,06	\$ 7.152,15	6,32%
Activos No Corrientes			\$ -	
			\$ -	
Muebles y Enseres	\$ 350,00	\$ 350,00	\$ -	0,00%
Maquinaria, equipo e instalaciones	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ -	0,00%
(-)depreciación acumulada Propiedades planta y Equipo	\$ 215,42	\$ 248,96	\$ 33,54	13,47%
Total Activo Fijos	\$ 234,58	\$ 201,04	\$ (33,54)	-16,68%
Total de Activo	\$ 106.183,49	\$ 113.302,10	\$ 7.118,61	6,28%

Elaborado: Paulina Ibarra

Fuente: Balances de la empresa Agro fértil

GRÁFICO 6. Activo periodo 2012 y 2013



Elaborado: Paulina Ibarra .

Fuente: Balances de la empresa Agro fértil

Análisis

El activo tuvo un crecimiento en la cuenta de documentos por cobrar de \$ 14.380,35; esto es; que tuvo un crecimiento del 24,66% en el año 2013 con respecto al 2012, siendo esta la cuenta de activo corriente que mostro un incremento considerable.

Interpretación

Se observa un crecimiento considerable de la cuenta de documentos por cobrar, ocasionando que tengamos un bajo índice de liquidez inmediato por el excesivo crédito que ofrece Agro fértil a sus clientes.

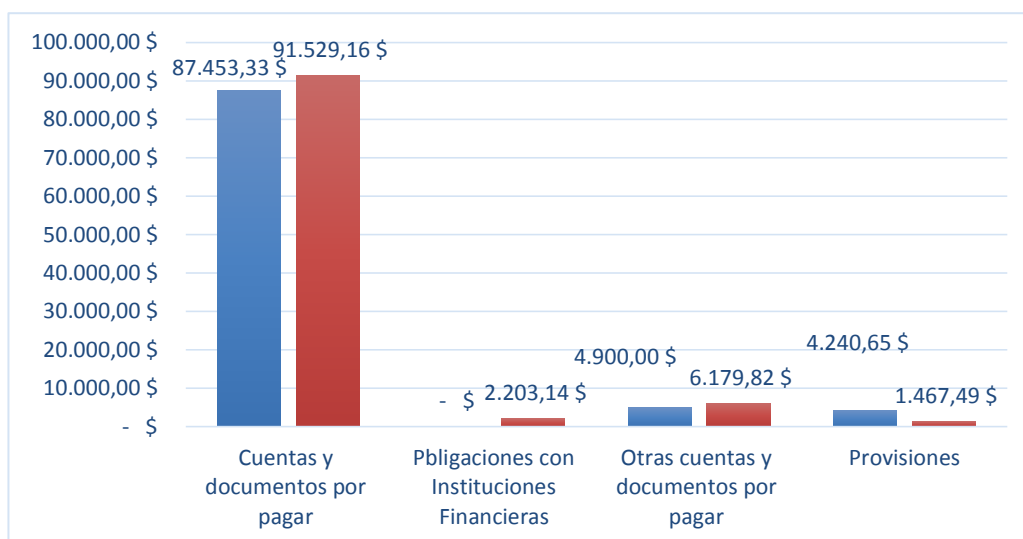
Tabla 4. Análisis Horizontal del Pasivo y Patrimonio periodo 2012 y 2013

PASIVO	2012	2013	VAR. ABSOLUTA	VAR. RELATIVO
Pasivo Corriente				
Cuentas y documentos por pagar	\$ 87.453,33	\$ 91.529,16	\$ 4.075,83	4,45%
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ -	\$ 2.203,14	\$ 2.203,14	100,00%
Otras cuentas y documentos por pagar	\$ 4.900,00	\$ 6.179,82	\$ 1.279,82	20,71%
Provisiones	\$ 4.240,65	\$ 1.467,49	\$ (2.773,16)	-188,97%
Total Pasivo Corriente	\$ 96.593,98	\$ 101.379,61	\$ 4.785,63	4,72%
Pasivo No Corriente				
Pasivos Diferidos	\$ 8,83	\$ -	\$ (8,83)	
Otros Pasivos	\$ 7.142,68	\$ -	\$ (7.142,68)	
Total Pasivo No Corriente	\$ 7.151,51	\$ -	\$ (7.151,51)	
Total Pasivo	\$ 103.745,49	\$ 101.379,61	\$ (2.365,88)	-2%
Patrimonio				
Capital suscrito y asignado	\$ 2.438,00	\$ 11.922,49	\$ 9.484,49	79,55%
Pérdida del ejercicio	\$ -	\$ -		
Utilidad del ejercicio	\$ -	\$ -		
Total de Patrimonio	\$ 2.438,00	\$ 11.922,49	\$ 9.484,49	79,55%

Elaborado: Paulina Ibarra .

Fuente: Balances de la empresa Agro fértil

Gráfico 7. Pasivo Corriente periodo 2012 y 2013



Elaborado: Paulina Ibarra.

Fuente: Balances de la empresa Agro fértil

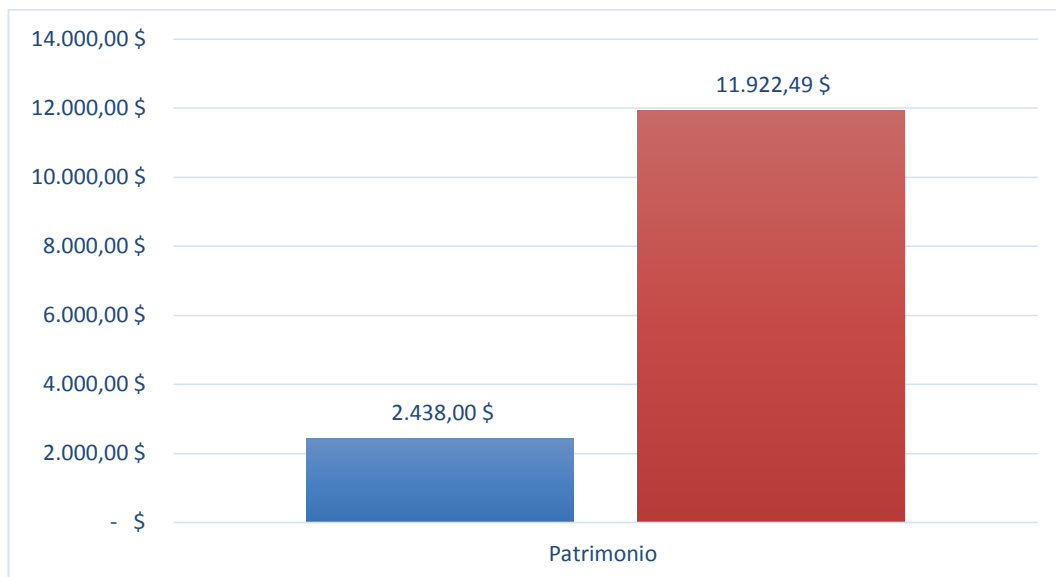
Análisis

Por el lado del pasivo la cuenta de documentos por pagar incrementaron en \$ 4.075,83 y otras cuentas de documentos de cobrar también incrementaron en \$ 1.279,82.

Interpretación

Las obligaciones de la empresa Agro fértil que tienen con instituciones financieras, proveedores siguen en constante en crecimiento; por lo que; es necesario conocer si las ventas de la empresa agro fértil cumplen con estas obligaciones.

Gráficos 8. Patrimonio periodo 2012 y 2013



Elaborado: Paulina Ibarra .

Fuente: Balances de la empresa Agro fértil

Análisis

El patrimonio de la empresa Agro fértil incremento en un \$ 9.484,49 representando un 79,55%.

Interpretación

El patrimonio de la institución ha tenido un incremento considerable pero también hay que analizar la estructura de la cuenta de patrimonio, no es muy común que se maneje valores bajos por los años que esta empresa tiene en su mercado.

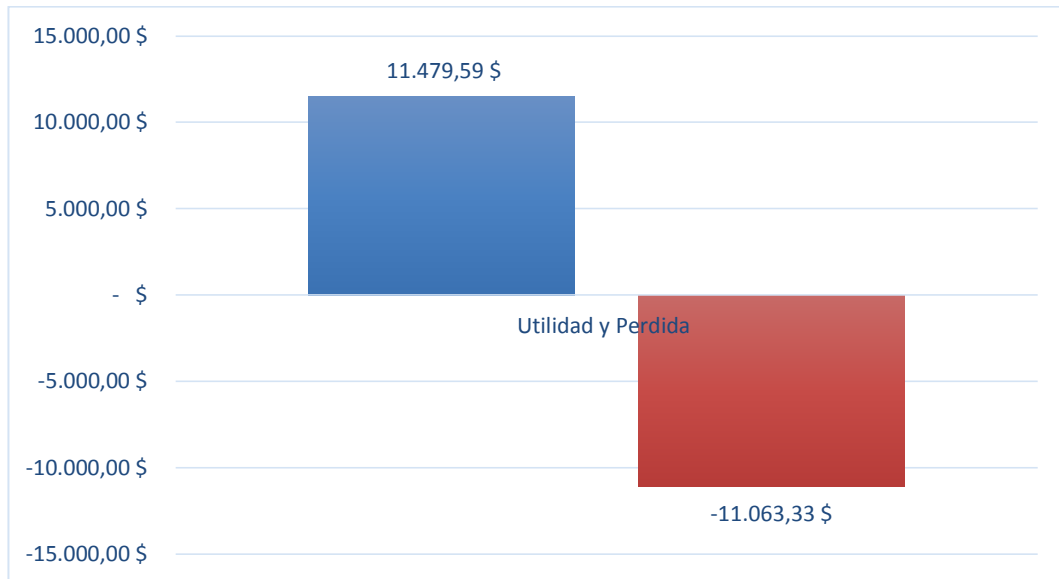
Tabla 5. Análisis Horizontal del Estado de Resultados periodo 2012 y 2013

EMPRESA "AGROFERTIL"				
Estado de Resultados				
Periodos	2012	2013	Var. Absoluta	Var. Relativo
Ingresos				
Ventas Netas Con Tarifa 12%	\$ 421.570,48	\$ 315.354,15	\$ (106.216,33)	-34%
Otras rentas gravadas	\$ 208,08		\$ (208,08)	
Total de Ingresos	\$ 421.778,56	\$ 315.354,15	\$ (106.424,41)	-34%
Costos y Gastos				
Inventario Inicial	\$ 84.570,24	\$ 51.031,82	\$ (33.538,42)	-66%
Compas Netas	\$ 338.465,69	\$ 282.029,28	\$ (56.436,41)	-20%
(-) Inventario Final	\$ 51.031,82	\$ 41.908,22	\$ (9.123,60)	-22%
Total Costos	\$ 372.004,11	\$ 291.152,88	\$ (80.851,23)	-28%
Sueldos y Salarios	\$ 17.251,81	\$ 16.983,46	\$ (268,35)	-2%
Beneficios Sociales y otras remuneraciones	\$ 4.328,55	\$ 3.067,37	\$ (1.261,18)	-41%
Aporte a la seguridad social	\$ 2.140,15	\$ 3.104,79	\$ 964,64	31%
Arrendamiento de inmuebles	\$ 3.300,00	\$ 3.900,00	\$ 600,00	15%
Mantenimiento y reparaciones	\$ 38,51	\$ 94,46	\$ 55,95	59%
Combustible	\$ 567,61	\$ 245,50	\$ (322,11)	-131%
Promoción y publicidad	\$ 13,39	\$ 13,39	\$ -	0%
Suministros y materiales	\$ 1.800,22	\$ 1.465,24	\$ (334,98)	-23%
Transporte	\$ 173,44	\$ 44,75	\$ (128,69)	-288%
Intereses bancarios	\$ 546,97	\$ 757,61	\$ 210,64	28%
Otras Perdidas	\$ 9,43	\$ 1,13	\$ (8,30)	-735%
Gastos de gestión	\$ 116,65	\$ 74,21	\$ (42,44)	-57%
Impuestos contribuciones y otros	\$ 2.661,43	\$ 3.079,92	\$ 418,49	14%
Gastos de viaje	\$ 175,20	\$ 700,75	\$ 525,55	75%
Depreciación de propiedades, planta y equipo	\$ 33,54	\$ -	\$ (33,54)	
Servicios públicos	\$ 715,97	\$ 746,24	\$ 30,27	4%
Pagos otros servicios	\$ 3.432,37	\$ 119,77	\$ (3.312,60)	-2766%
Servicios públicos	\$ 715,97	\$ 746,24	\$ 30,27	4%
Pagos por otros bienes	\$ 273,65	\$ 119,77	\$ (153,88)	-128%
Total Gastos	\$ 38.294,86	\$ 35.264,60	\$ (3.030,26)	-9%
Utilidad o Pérdida	\$ 11.479,59	\$ (11.063,33)	\$ (22.542,92)	204%

Elaborado: Paulina Ibarra .

Fuente: Balances de la empresa Agro fértil

GRÁFICO 9. Utilidad y Pérdida periodo 2012 y 2013



Elaborado: Paulina Ibarra .

Fuente: Balances de la empresa Agro fértil

Análisis

En el año 2012 reflejamos una utilidad de \$ 11479,59 y en el año 2013 agro fértil género una pérdida financiera monetaria de \$11, 063,33.

Interpretación

El año 2013 para agro fértil no género utilidad esto se da por el incremento monetario de las cuentas como: costo y gasto que reflejaron en su estado de resultados comparado con la cuenta ventas.

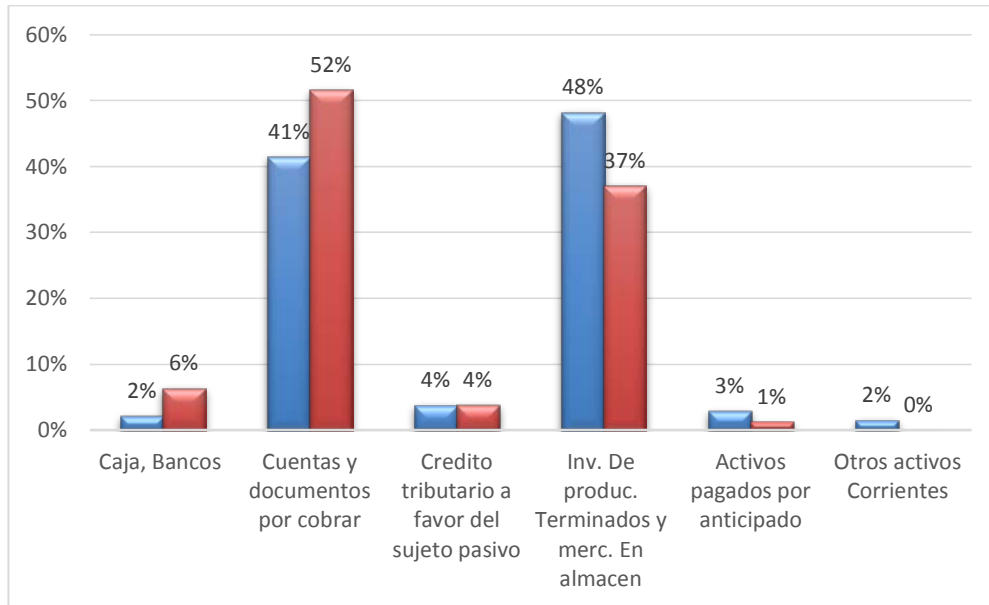
Tabla 6. Análisis Vertical del Activo

EMPRESA "AGROFERTIL"				
Balance General				
Periodos	2012	%	2013	%
Activo				
Activo Corriente				
Caja, Bancos	\$ 2.287,74	2%	\$ 7.165,60	6%
Cuentas y documentos por cobrar	\$ 43.925,65	41%	\$ 58.306,00	52%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo	3994,21	4%	4340,82	4%
Inv. De produc. Terminados y merc. En almacén	\$ 51.031,82	48%	\$ 41.908,22	37%
Activos pagados por anticipado	\$ 3.098,02	3%	\$ 1.380,42	1%
Otros activos Corrientes	\$ 1.611,47	2%	\$ -	0%
Total Activo Corriente	\$ 105.948,91	99,78%	\$ 113.101,06	99,82%
Activos No Corrientes				
Activo Fijo				
Muebles y Enseres	\$ 350,00	149%	\$ 350,00	174%
Maquinaria, equipo e instalaciones	\$ 100,00	43%	\$ 100,00	50%
(-)depreciación acumulada Propiedades planta y Equipo	\$ 215,42	92%	\$ 248,96	124%
Total Activo Fijos	\$ 234,58	0,22%	\$ 201,04	0,18%
Total de Activo	\$ 106.183,49	100,00%	\$ 113.302,10	100,00%

Elaborado: Paulina Ibarra .

Fuente: Balances de la empresa Agro fértil

GRÁFICO 10. Activo Corriente del periodo 2012 y 2013.



Elaborado: Paulina Ibarra .

Fuente: Balances de la empresa Agro fértil

Análisis

Dentro del Activo corriente las cuentas como: documentos por cobrar, el inventario de productos terminados y mercadería en almacén tanto para los años 2012 y 2013 tuvieron porcentajes altos.

Interpretación

Tanto para los años 2012 y 2013 las cuentas como: documentos por cobrar y el inventario de productos terminados y mercadería en almacén, son los que mayor se representa en la cuenta del Activo corriente, esto se da por dos razones la primera es una empresa de carácter comercial y la segunda razón que el éxito del manejo de este tipo de empresas es el control de inventarios.

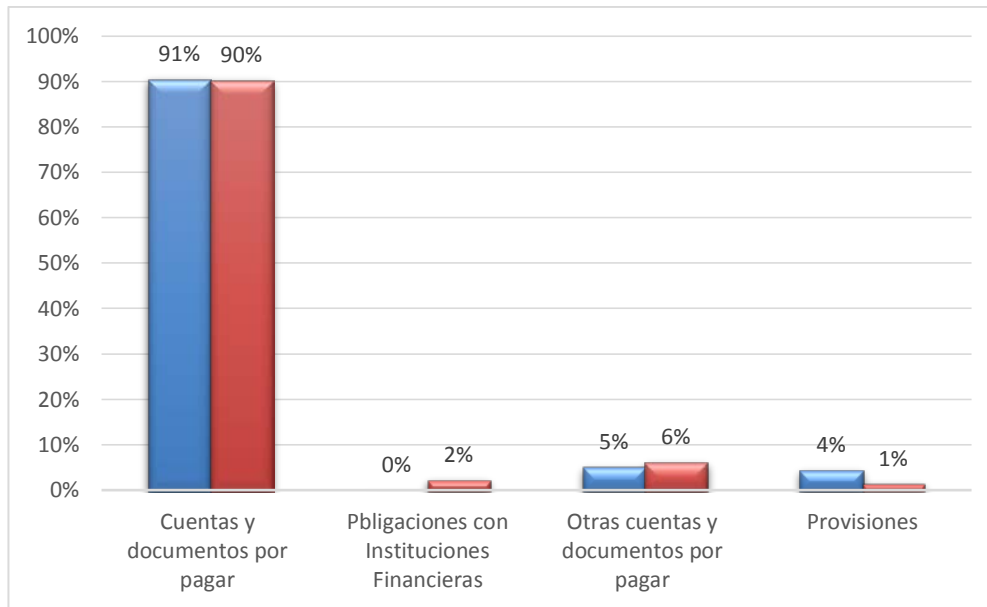
Tabla 7. Análisis Vertical del Pasivo y Patrimonio

Pasivo	2012	%	2013	%
Pasivo Corriente				
Cuentas y documentos por pagar	\$ 87.453,33	91%	\$ 91.529,16	90%
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ -	0%	\$ 2.203,14	2%
Otras cuentas y documentos por pagar	\$ 4.900,00	5%	\$ 6.179,82	6%
Provisiones	\$ 4.240,65	4%	\$ 1.467,49	1%
Total Pasivo Corriente	\$ 96.593,98	93%	\$ 101.379,61	100%
Pasivo No Corriente				
Pasivos Diferidos	\$ 8,83	0,12%	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ 7.142,68	99,88%	\$ -	0%
Total Pasivo No Corriente	\$ 7.151,51	7%	\$ -	0%
Total Pasivo	\$ 103.745,49	100%	\$ 101.379,61	100%
Patrimonio	2012	%	2013	%
Capital suscrito y asignado	\$ 2.438,00	100%	\$ 11.922,49	100%
Pérdida del ejercicio	\$ -		\$ -	
Utilidad del ejercicio	\$ -		\$ -	
Total de Patrimonio	\$ 2.438,00	100%	\$ 11.922,49	100%

Elaborado: Paulina Ibarra .

Fuente: Balances de la empresa Agro fértil

GRÁFICO 11. Pasivo del periodo 2012 y 2013.



Elaborado: Paulina Ibarra.

Fuente: Balances de la empresa Agro fértil

Análisis

La cuenta de documentos por pagar, representa en su totalidad al pasivo de la empresa Agro Fértil con el 91% y 90% entre los años 2012 y 2013.

Interpretación

La empresa Agro fértil para su normal funcionamiento depende de la inversión de otras fuentes como la de instituciones financieras y también la buena gestión de los propietarios con los proveedores siendo este el principal motor de la organización.

Tabla 8. Indicadores de Liquidez

INDICADORES DE LIQUIDEZ			
Indicadores		2012	2013
	Activo Corriente	\$ 105.948,91	\$ 113.101,06
Capital de Trabajo	Pasivo Corriente	\$ 96.593,98	\$ 101.379,61
		\$ 9.354,93	\$ 11.721,45
	Activo Corriente	\$ 105.948,91	\$ 113.101,06
Índice de Liquidez Corriente	Pasivo Corriente	\$ 96.593,98	\$ 101.379,61
		\$ 1,10	\$ 1,12
	Caja Bancos	\$ 2.287,74	\$ 7.165,60
	Inventarios	\$ 51.031,82	\$ 41.908,22
Índice Ácido	Documentos x Cobrar	\$ 43.925,65	\$ 58.306,00
	Pasivo Corriente	\$ 97.246,31	\$ 107.380,94
		\$ 1,00	\$ 1,00
	Caja Bancos	\$ 2.287,74	\$ 7.165,60
Índice Liquidez Inmediato	Inventarios	\$ 51.031,82	\$ 41.908,22
	Pasivo Corriente	\$ 150.566,87	\$ 156.455,76
		\$ 0,35	\$ 0,31

Elaborado: Paulina Ibarra .

Fuente: Balances de la empresa Agro fértil

Capital de Trabajo

La institución presenta una liquidez de \$4.674,61 y de \$ 11.721,45 entre los años 2012 y 2013, incrementando el capital de trabajo para el normal funcionamiento de la institución, la disponibilidad de fondos no está bien manejada para enfrentar las obligaciones en el corto plazo.

Índice de liquidez Corriente

La institución por cada \$2 invertidos, de disponibilidad tendrá \$1,10 para el año 2012 y para el año 2013 incremento la disponibilidad en \$1,12; es decir; que la empresa tiene disponibilidad en el corto plazo.

Índice Ácido

La institución por cada \$2 invertidos de disponibilidad tendrá \$1 para el año 2012 y 2013.

Índice Liquidez Inmediato

La empresa agro fértil por \$1 invertido tendrá de disponible \$0,35 y \$0,31 (2012 y 2013) con respecto a la relación de la cuenta caja y bancos.

Tabla 9. Indicadores de Endeudamiento

Indicadores de Endeudamiento			
Indicadores		2012	2013
	Pasivo Total	\$ 103.745,49	\$ 101.379,61
Apalancamiento	Patrimonio Neto	\$ 2.438,00	\$ 11.922,49
		4255,35%	850,32%
	Pasivo Total	\$ 103.745,49	\$ 101.379,61
Endeudamiento	Activo Total	\$ 106.183,49	\$ 113.302,10
		97,70%	89,48%

Elaborado: Paulina Ibarra (2013).

Fuente: Balances de la empresa Agro fértil

Apalancamiento

La participación de la Empresa Agro fértil presenta un nivel altísimo de endeudamiento con sus proveedores, año 2012 4255,33% y año 2013 de 850,32%.

Endeudamiento

La Empresa Agro fértil con respecto a la participación de los acreedores sobre los activos de la institución de un 97,70% 2012 y 89,48% 2013.

Tabla 10. Indicadores de Rentabilidad

Indicadores de Rentabilidad			
Indicadores		2012	2013
	Patrimonio neto	\$ 2.438,00	\$ 11.922,49
Financiamiento propio	Activo Total	\$ 106.183,49	\$ 113.302,10
		2,30%	10,52%
	Utilidad Neta	\$ 11.479,59	\$ (11.063,33)
Rend. Activ. Total	Total Act. Promedio	\$ 109.742,80	\$ 109.742,80
		10,46%	-10,08%
	Utilidad Neta	\$ 11.479,59	\$ (11.063,33)
Rend. Capital	Capital promedio	\$ 7.180,25	\$ 7.180,25
		159,88%	-154,08%
	Utilidad neta	\$ 11.479,59	\$ (11.063,33)
Rend. Patrimonio	Patrimonio promedio	\$ 7.180,25	\$ 7.180,25
		159,88%	-154,08%
	Ventas	\$ 421.570,48	\$ 315.354,15
Margen de Utilidad Bruta	Costo de ventas	\$ 410.298,97	\$ 326.417,48
	Ventas	\$ 421.570,48	\$ 315.354,15
		3%	-4%

Elaborado: Paulina Ibarra .

Fuente: Balances de la empresa Agro fértil

Financiamiento propio

Como observamos los rendimientos de financiamiento propio son de 2,30% (2012) y 10,52% (2013); es decir; que se utiliza que se utiliza poco dinero de los dueños para la compra de las mercaderías.

Rendimiento Activo Total

Los rendimientos del activo total en el año 2012 fue del 10,46% y para el 2013 el porcentaje fue -10,08%, destacando que tuvieron utilidad y pérdida.

Rendimiento de Capital

Los rendimientos de capital en el año 2012 fue 159,88% y para el 2013 el porcentaje fue -154,88%, destacando que tuvieron utilidad y pérdida.

Margen de Utilidad Bruta

Indica que por cada \$1 vendido genera una utilidad bruta para el año 2013 un porcentaje del 3%.

4.3. VERIFICACION DE HIPOTESIS

Estadígrafo Pruebas de Medias Muestrales

1. Planteamiento de la Hipótesis

a) Modelo lógico

Ho: El control en los procesos contables no incide en la información financiera de la empresa Agro fértil.

H1: El control en los procesos contables incide en la información financiera de la empresa Agro fértil.

b) Modelo Matemático

Ho: $O = E$

H1: $O \neq E$

c) Modelo Estadístico

$$t = \frac{M_{post} - M_{pre}}{\sqrt{[(S_{post}^2 + S_{pre}^2) - (2r_{pp} \cdot S_{post} \cdot S_{pre})]/(N - 1)}}$$

2. Regla de decisión

$$1 - 0.95 = \alpha 0.05 \quad \text{95\% confiabilidad} \quad \text{5\% error}$$

Se aceptara la hipótesis nula al ser el nivel de significancia bilateral del estadígrafo calculado mayor que el porcentaje de error asumido para la prueba; caso contrario si el nivel de significancia bilateral fuese menor se aceptara la hipótesis alternativa como verdadera.

Tabla 11. Cuadro estadístico Datos preliminares de muestra.

Estadísticos de muestras relacionadas				
	Media	N	Desviación típ.	Error típ. de la media
Par 1	Ventas	2	75253,42199	53212,20500
	Costos y Gastos	2	59313,17040	41940,74500

Elaborado: Paulina Ibarra

Fuente: Balances de la empresa Agro fértil

Tabla 12. Cuadro estadístico Prueba T de medias Relacionadas.

Prueba de muestras relacionadas							t	gl	Sig. (bilateral)
	Diferencias relacionadas								
	Media	Desviación típ.	Error típ. de la media	95% Intervalo de confianza para la diferencia					
				Inferior	Superior				
Par 1 Ventas - Costos y Gastos	208,13000	15940,25160	11271,46000	-143009,34844	143425,60844	,018	1	,008	

Elaborado: Paulina Ibarra

Fuente: Balances de la empresa Agro fértil

3. Conclusión

Como se anticipó y ahora se demuestra con el estadístico calculado el nivel de significancia bilateral es inferior al nivel de error escogido de manera muy amplia por lo que se ACEPTA la hipótesis alterna y afirmar que el mal manejo de Control Interno en los procedimientos contables influye en la Información Financiera de la empresa Agro fértil de la ciudad de Ambato.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Luego de analizar los resultados obtenidos a través del análisis financiero se procedió a redactar las conclusiones:

1. Analizar la principal deficiencia del Control interno en los procedimientos Contables en la empresa Agro fértil para que la situación financiera de la organización sea confiable y real como lo evidenciamos en el año 2012 y 2013, no contaba con patrimonio representativo para cubrir las deudas del pasivo por lo que no sustentaba con documentos físicos la información real.
2. Analizar los indicadores de liquidez y solvencia de la Empresa Agro fértil para el mejoramiento continuo de la institución, se puede destacar una rentabilidad baja de 5%, y 2% con respecto a los años que se facilitó la información financiera.
3. La empresa Agro fértil no cuenta con un Sistema de control interno en los procedimientos contables que describa políticas y estrategias, acorde a los requerimientos de la empresa con el fin de salvaguardar los recursos, disponer de información confiable y cumplir con los objetivos institucionales en términos de eficacia y eficiencia.
4. Proponer un método de control interno que permita el correcto manejo del activo circulante de la empresa para que tenga un control de los costos y gastos, debido a que obligue al personal encargado a cumplir de manera eficiente su cargo y tengan disponible y sustentada la información correspondiente.

5.2 Recomendaciones

De las situaciones reflejadas anteriormente se establece a continuación las siguientes recomendaciones:

- La empresa Agro fértil debe generar políticas y estrategias de control mediante la adquisición de conocimiento previo, con la necesidad de aumentar los procesos de control en todas las áreas empezando desde la adquisición de la mercadería hasta la venta de ella a los consumidores.
- Implementar un sistema semestral de análisis financiero que permite observar los rendimientos de la empresa y el cumplimiento de las políticas y estrategias establecidas.
- Se recomienda evaluar y analizar periódicamente los niveles de rentabilidad de la empresa, ayudados de una herramienta financiera que le permitan conocer de manera técnica si los objetivos establecidos en cuanto a rentabilidad los favorece.
- La empresa Agro fértil tiene que implementar el método de control interno “COSO II” que beneficiara al propietario de la institución y a los trabajadores; esto es que permita cumplir con los objetivos institucionales.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1. DATOS INFORMATIVOS

Tema: Proponer una evaluación de control interno mediante el método COSO II, con la finalidad de mejorar los procedimientos contables para asegurar la confiabilidad e integridad de la información financiera.

- **Empresa Ejecutora:** Agro fértil

Beneficiarios: Las personas que se benefician a través de la realización de esta investigación son:

- Gerente o Administrador
- Personal Administrativo y Financiero
- Investigadora

Ubicación Geográfica:

Provincia: Tungurahua , **Cantón:** Ambato, **Parroquia:** Izamba **Barrio:** Quillan Loma.

Talento Humano: Las personas que participan en la ejecución de la propuesta son:

Gerente, Contador .

Tiempo de Ejecución: La fecha de inicio será en el mes de Julio del 2014 y la fecha de finalización será en el mes de Septiembre del año 2014.

El equipo técnico responsable de la presente propuesta se detalla en el siguiente

<i>Sr. Luis Chaglla</i>	GERENTE
<i>Ing. Mario Beltran</i>	<i>Contador</i>
<i>Srta. Paulina Ibarra</i>	<i>Investigadora</i>

cuadro:

Tabla 13. *Equipo técnico responsable*

Elaborado por: Paulina Ibarra

Costo: El costo para implementar la propuesta es financiado por la investigadora cuyo valor asciende a \$ 2.282,70

Tabla 14. Recursos materiales

Rubro	Cantidad	Valor Unitario	Total
Tesis Grado	1	\$ 800,00	\$ 800,00
Fotocopias	250	\$ 0,02 / copia	\$ 5,00
Suministros y materiales de oficina	-	-	\$ 30,00
Transporte	-	-	\$ 45,00
Alimentación	-	-	\$ 80,00
Impresiones	600	\$ 0.10/impresión	\$ 60,00
Anillados	6	\$ 1,70	\$ 10,20
Laptop	750	-	\$ 750,00
Empastado	1	\$ 30,00	\$ 30,00
Alquiler de Equipo	-	-	\$ 25,00
Contratación de Internet	12 meses	\$ 20,00	\$ 240,00
		Subtotal	\$ 2.075,20
		10% Imprevisto	\$ 207,50

Total	\$ 2.282,70
--------------	--------------------

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Paulina Ibarra

6.2. ANTECEDENTES

En la investigación se determinó que existe un deficiente control interno en los procedimientos contables, una vez que se adquieren y venden los productos que la empresa oferta no se registran de manera ordenada y continúa.

Por lo que; no fijan políticas claras en cuanto al registro correcto de entradas y salidas, lo cual provoca desfases en la información financiera y se recomienda una evaluación de control interno mediante el método COSO II, con la finalidad de mejorar los procedimientos contables para asegurar la confiabilidad e integridad de la información financiera.

El mismo que será de gran utilidad para mejorar su eficiencia y eficacia en las actividades de la empresa, ayudándonos así a tener un manejo adecuado y ordenado de cada uno de los procedimientos contables.

La información financiera se presenta de manera distorsionada, lo que ocasiono decisiones ineficientes, que actúan de manera negativa en los resultados financieros; es decir que al no realizar un control interno adecuado su información financiera afecta de manera negativa a la toma de decisiones.

Otros contextos que han sido analizados y enfocados en el tema advierten que el proceso; a través del cual se establece el cumplimiento de las normas o también llamado control.

Es por eso, que se determinó que la empresa AGROFERTL una de las áreas que merece mayor atención es el control en los procedimientos contables, los cuales deben estar realizados de manera correcta y permita reflejar unos verdaderos resultados en sus estados financieros.

6.3. JUSTIFICACIÓN

Es Proponer una evaluación de control interno mediante el método COSO II, con la finalidad de mejorar los procedimientos contables para asegurar la confiabilidad e integridad de la información financiera de la empresa AGROFERTIL, y que además facilite la actuación de las aplicaciones de control interno, esto permita cumplir con los objetivos planteados.

Este método permitirá utilizar de mejor manera los recursos necesarios para el funcionamiento de la empresa, así mismo se lograra obtener información detallada y ordenada de cada uno de los procedimientos contables que se llevan a cabo.

El correcto uso de un sistema de control interno permitirá el ahorro de tiempo y esfuerzo en la elaboración del trabajo, evitando así la repetición de instrucciones con el establecimiento de políticas que ayuden al área administrativa.

Además, contribuir con el desarrollo de la empresa a través de una evaluación de control interno mediante el método COSO II en el área de contabilidad de la empresa AGROFERTIL.

6.4. OBJETIVOS

6.4.1. Objetivo general

- Contribuir con el desarrollo de la empresa AGROFERTIL, a través de una evaluación de control interno mediante el método COSO II, para establecimiento de una información clara sobre los procedimientos contables.

6.4.2. Objetivos específicos

- Determinar políticas contables de control interno con la finalidad de que estas estrategias sean adaptables al ambiente de control en la organización.
- Evaluar la confiabilidad de la información financiera, con el establecimiento de objetivos estratégicos de la empresa Agro fértil.
- Identificar los eventos posibles que causen daño, con la finalidad de realizar la correcta contabilización de la información financiera mediante actividades de control.
- Establecer una herramienta correcta de evaluación de riesgos evidenciando los posibles problemas que afecten la comunicación organizacional.
- Desarrollar la respuesta al riesgo establecido con el establecimiento de leyes con la aplicación constante del monitoreo.
- Evaluar las actividades de control para la aplicación oportuna de información financiera mediante indicadores.
- Determinar una herramienta de información y comunicación adecuada de los resultados presentados en los estados financieros.
- Determinar una aplicación de monitoreo en el control interno mediante un análisis comparativo de los años anteriores con el presente año.

6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

Se considera factible el desarrollo de la presente propuesta, primordialmente en cuanto a aspectos tecnológicos, organizacionales, económicos-financieros y legales, sobre todo por la apertura de sus dueños, quienes buscan el desarrollo de la empresa en todos sus ámbitos, y por el aporte de sus trabajadores, en los cuales se refleja la actitud de cambio que se quiere llevar adelante sus actividades y en donde se sienten implicados con este proceso.

6.5.1. Factibilidad Socio Cultural

Es importante, el cumplimiento de esta propuesta puesto que resulta necesario en la empresa, por lo que generaría un control frecuente en los procedimientos contables de la organización.

6.5.2. Factibilidad Económica - Financiera

La presente propuesta es factible, porque se dispone de recursos humanos, financieros y materiales necesarios para la ejecución de la misma.

Es por eso que el propietario tiene el compromiso de poner en marcha la propuesta establecida y contar con la inversión; por otra parte, tiene la seguridad que el valor monetario invertido en la propuesta será recuperada, esto es si realizamos un proceso adecuado de control de inventarios, los procedimientos contables serán realizados de manera exitosa.

6.5.3. Factibilidad legal

AGROFERTIL no tiene ningún impedimento legal para realizar la ejecución de la propuesta, por lo cual se puede desarrollar sin ningún conflicto.

6.6. FUNDAMENTACIÓN

6.6.1. Evaluación de Control Interno

Según la página web: Definición. (ORG). Definición de evaluación, menciona que:

“La evaluación tiene como finalidad determinar el grado de eficacia y eficiencia, con que han sido empleados los recursos destinados a alcanzar los objetivos previstos, posibilitando la determinación de las desviaciones y la adopción de medidas correctivas que garanticen el cumplimiento adecuado de las metas presupuestadas.”

6.6.1.1. Control

Es la fase del proceso administrativo que mide y evalúa el desempeño y toma de acción correctiva cuando se necesita, de este modo el control es un proceso esencialmente regulador. **Arteaga, E.** (2010).

6.6.1.2. Tipos de Control

(**Arteaga, D. et 2010 ,p35-57**) en su documento de trabajo. “**Control y clasificaciones**” dice que los tipos de control son los siguientes:

Control preliminar

Los procedimientos de control preliminar incluyen todos los esfuerzos de la gerencia para aumentar la probabilidad de que los resultados actuales concuerden favorablemente con los recursos planificados.

Control concurrente

Consiste en las actividades de los supervisores que dirigen el trabajo de sus subordinados; la dirección se refiere a las actividades del gerente cuando instruye a sus subordinados sobre los medios y procedimientos adecuados y cuando supervisa el trabajo de los subordinados para asegurarse de que se realiza adecuadamente.

Control de retroalimentación

La característica definitiva de los métodos de control consiste en que estos destacan los resultados históricos como base para corregir las acciones futuras, por ejemplo, los estados financieros de una empresa se utilizan para evaluar la aceptabilidad de los resultados históricos y determinar cuáles son los cambios que deberían hacerse en la adquisición de recursos futuros o actividades operativas.

PRINCIPIOS Y NORMAS DE CONTROL INTERNO

Principios de control interno

Los principios de control interno son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura y procedimientos de control interno en

cada área de funcionamiento institucional; estos se en tres grandes grupos, por su aplicación:

Aplicables a la estructura orgánica

La estructura orgánica necesita ser definida con bases firmes, partiendo de una adecuada separación de funciones de carácter incompatible, así como la asignación de responsabilidades y autoridad a cada puesto o persona, para lo cual son aplicables los siguientes Principios de Control Interno:

Responsabilidad delimitada

Permite fijar con claridad las funciones por las cuales adquiere responsabilidad una unidad administrativa o una persona en particular; es decir, a nivel de unidad administrativa y dentro de esta, el campo de acción de cada empleado o servidor público; definiéndole además, el nivel de autoridad correspondiente, para que se desenvuelva y cumpla con su responsabilidad en el campo de su competencia.

Separación de funciones de carácter incompatible Evita que un mismo empleado, ejecutivo o servidor público, ejecute todas las etapas de una operación dentro de un mismo proceso, por lo que se debe separar la autorización, el registro y la custodia dentro de las operaciones administrativas y financieras, según sea el caso, para evitar que se manipulen los datos y se generen riesgos y actos de corrupción.

La separación de funciones sustenta incluso la organización física de la empresa, pues las actividades afines se concentran y se asignan a una unidad administrativa, llámese Gerencia, Dirección, Departamento, Sección, etc. que en el futuro será la única responsable de ejecutar esas operaciones asignadas, controlar e informar de sus resultados

Políticas, procedimientos contables y operativos

Es necesario que existan un conjunto de reglas y normas de actuación que rijan tanto el proceso informativo-contable (circuito informativo y contabilidad) como el sistema operativo de la empresa (aprovisionamiento, producción, comercialización, administración de recursos financieros, recursos humanos, etc.)

- Procesos informativos-contables:
- Equipos para el proceso de transacciones
- Registros contables y comprobantes
- Información
- Organización contable y criterios

- Controles extras

Cómo debe implementarse

Mediante la interacción lógica y adecuada de los siguientes elementos:

- Planes y objetivos.
- Estructura humana coherente con los objetivos y planes.
- Trabajo en equipo que contemple a la división del trabajo.
- Definición de procesos y funciones.
- El departamento de contabilidad debe verificar que las facturas sean emitidas **en forma correlativa.**
- Las funciones de ventas y preparación de los registros de ventas **deben ser independientes de las funciones de cobranzas, expedición, entregas y facturación.**

6.7 MODELO OPERATIVO

A continuación se detallan las fases del modelo operativo a desarrollar en la empresa Agro fértil.

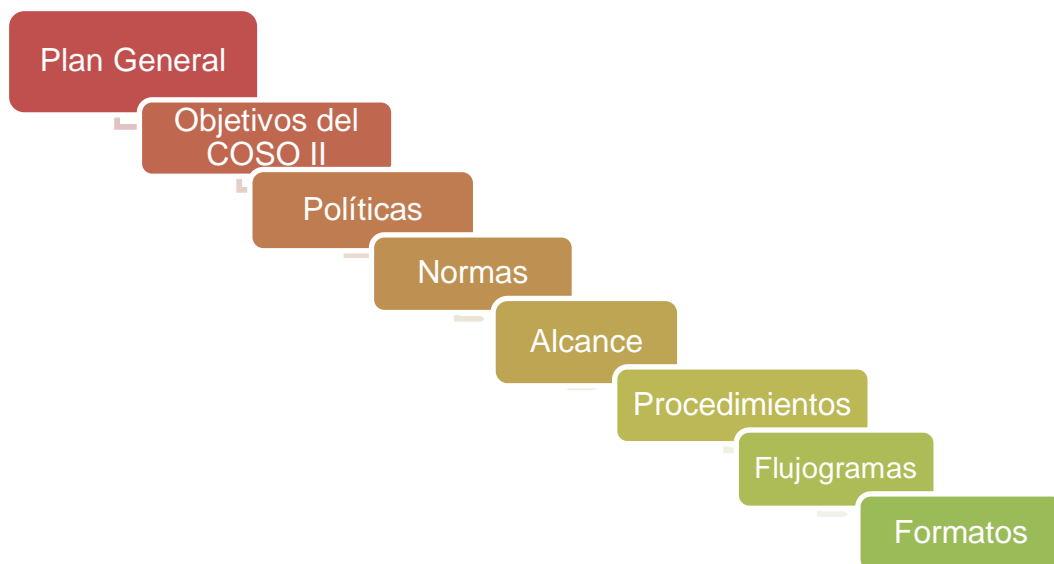
FIGURA 2. DESARROLLO DEL COSO II



Elaborado por: Paulina Ibarra

6.7.1 PLAN GENERAL

En esta fase establecemos los objetivos a los cuales va dirigido el COSO II, en primer lugar ayudaran a formular las actividades pertinentes, procedimientos contables eficientes, y la correcta elección de los cargos, para lo cual se propone utilizar una herramienta segura de control interno y flujo gramas, los mismo que serán presentados a continuación.



Elaborado por: Paulina Ibarra

6.7.1.2 Objetivos del Coso II

Lograr un control adecuado en las actividades que se desarrollen en la empresa.

- Adecuar a la empresa con procedimientos seguros de actividades de control.
- Proporcionar información confiable en los informes arrojados los mismos que serán analizados por parte de los propietarios.
- Realizar un mejoramiento continuo a través de un control interno, que ayuden a mejorar en la parte práctica los procedimientos contables.

6.7.1.3 Políticas del Coso II

- Colaborar en la mejra de los registros y procedimientos contables por parte del personal en cada una de las áreas establecidas.
- Disminuir los riegos en la empresa a través de la presentación de un informe de actividades semanales por parte de los trabajadores.
- Reconocer posibles riesgos que se encuentren relacionados con los procesos de control interno organizacionales.
- Proporcionar actividades que se puedan seguir de manera práctica y oportuna en los recursos de la empresa.

Establecer criterios técnicos que sirvan de ayuda a la empresa para disminuir las dificultades y buscar soluciones eficaces para el desarrollo de la misma.

6.7.1.4 Normas del Coso II

Para que el proceso de control interno se realice de manera concreta es necesario tener en claro los riesgos reales de la empresa, y así realizar actividades necesarias que ayuden a realizar un control pertinente a cada una de las actividades establecida, las cuales eran determinadas por medio de una matriz de control.

Es de suma importancia seguir los procedimientos y políticas establecidas por parte de los propietarios.

Es necesario realizar un análisis de riesgo para determinar las falencias de la empresa.

6.7.1.5 Alcance

Según lo investigado el sistema COSO II está diseñado para que pueda ser utilizado en todo lo que tenga referencia con el control interno tanto contable como financiero que cada una de las empresas lleva, es por eso que se establecerán obligaciones y responsabilidades pertinentes a las personas que ejecutaran el proceso de control interno.

6.7.1.6 Procedimientos

Se realizaron procedimientos concretos y adecuados para cumplir de manera eficaz el control interno y a las actividades a mejorar, tales como son actividades de recurso humano, control de inventarios y actividades contables y financieras.

6.7.1.8 Formatos de Control

Se han estructurado formatos que sirvan para la mejora de control interno en algunas actividades de la empresa .

6.7.2 Antecedentes

AGRO FÈRTIL

El 30 de Octubre del 2009 se sienta la partida del nacimiento de la empresa Agro fértil en la cual el gerente propietario es el Sr. Chaglla Sailema Luis Fernando.

agro fértil desde el inicio de sus operaciones, realiza la venta al por menor de abonos, fertilizantes, insecticidas, pesticidas, fungicidas y herbicidas , sin embargo, la competitividad en el sector les llevó a optar por la opción de venta al por mayor lo cual les beneficio mucho ya que sus clientes prefieren realizar sus adquisiciones con volúmenes altos ya que los precios convenientes.

Asimismo, las oportunidades comerciales les permitieron abrir nuevos horizontes e incursionamos en actividades interesantes como la distribución de insecticidas y raticidas de uso doméstico, la multiplicación de semillas, el acopio de maíz y la producción de balanceados.

Agro fértil cuenta con la infraestructura adecuada para ofrecer un producto de calidad.

FIGURA 3. Misión y visión Agro fértil



Fuente: Agro fértil

SISTEMA DE CONTROL DE INTERNO

Aplicación del COSO II

Introducción

En la siguiente fase a mencionar se desarrolla la aplicación de ocho componentes los cuales pertenecen al sistema del COSO II con el fin de que la empresa realice sus operaciones correctamente las mismas que serán basadas en una organización estructural, y poder desarrollar actividades pertinentes en donde prevalezca la ética y poder identificar las lo riesgos internos y externos de la empresa. dando así paso a realizar actividades de control y monitoreo que ayuden a realizar de manera correcta las actividades .

FIGURA 4. Componentes del Coso II



Elaborado por: Paulina Ibarra

FASE I

Primer componente

Ambiente de control interno

Ambiente de Control: El ambiente de control es de suma importancia, porque dentro de una empresa sin importar su tamaño, el trabajo a realizar es grande, es decir que existe una escala jerárquica importante, la cual es necesaria dentro de una empresa.

El ambiente de control es asumido por la alta dirección, la gerencia, por el resto de personal relacionado directamente con la importancia de control interno y su incidencia sobre las actividades y resultado.

Fija el tono de la organización y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

Los elementos que la empresa requiere establecer son:

- Los valores éticos Institucionales
- Objetivos Institucionales
- La estructura organizacional
- Políticas

La misión y visión que tiene la empresa se ha considerado mantenerlos ya que cumplen con las expectativas de la empresa.

2.1.2 Estructura organizacional que se requiere establecer en la empresa agro fértil.

6.7.1.7 Flojogramas

Se han diseñado flujo gramas que representen en forma gráfica los pasos a seguir respecto a los procedimientos contables y contratación de personal eficiente.

2.1.2.1 Misión y Visión

- Definida anteriormente, no ha sufrido ningún cambio o modificación

2.1.2.1 Valores y principios

- **Respeto:** En la empresa agro fértil, se reconoce el derecho de cada persona a actuar según sus propias convicciones y sentimientos, el trato a los demás debe ser amable y digno; escuchando y aceptando sugerencias de nuestros clientes y colaboradores, con el fin de fortalecer la producción de nuestros licores.
- **Compromiso con el cliente:** Los colaboradores de la Empresa, realizarán sus actividades con entrega mucho entusiasmo y sobre todo se comprometerán con el cliente.

- **Responsabilidad:** Los colaboradores de Agro fértil, serán responsables de sus actos y cumplirán con los deberes asumidos hacia la entidad y con terceros.
- **Lealtad:** Las actuaciones de los colaboradores de Agro fértil, se enmarcan dentro de un acto de confianza y compromiso hacía los clientes y objetivos de la Entidad.

2.1.2.2 Compromisos Institucionales

Las personas que conforman la empresa y no tengan necesidad de incumplir las normas que ellos deben seguir estas normas de compromiso:

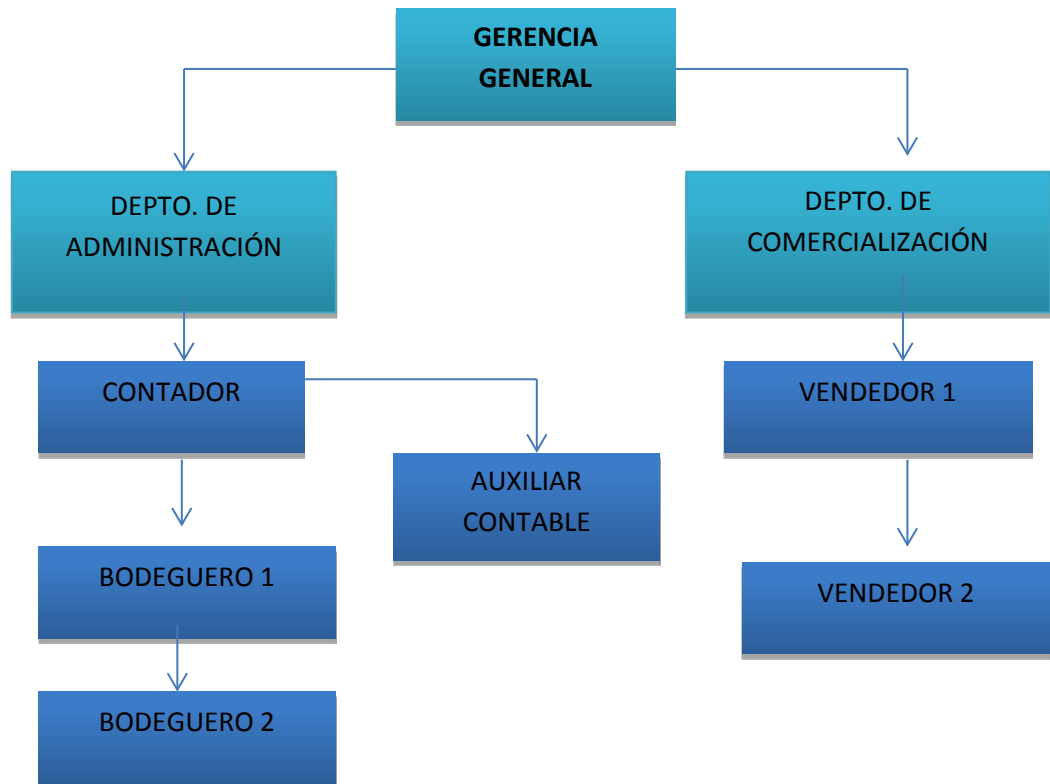
Compromisos institucionales internos.

- Ambiente agradable de trabajo
- Motivación al personal
- Proporcionar todas las herramientas de trabajo.
- Realizar capacitaciones

Compromisos institucionales externos.

- Atención al cliente
- Ser líder en el mercado
- Cumplimiento de leyes y regulaciones

2.1.2.3 Estructura Organizacional



Elaborado por: Paulina Ibarra
Fuente: Agro fértil

Fase II

Segundo componente

Establecimiento de objetivos

En este componente se habla de los objetivos que la empresa AGROFERTIL S.A debe alcanzar para cumplir con eficiencia y eficacia las operaciones, establecidas.

Objetivos de la Empresa

Participar cada uno de los empleados en capacitaciones con el establecimiento de conocimiento en las actividades empresariales.

Ofrecer nuevos productos que ayuden a los cliente y además sean adquirirlos en el mismo lugar.

Precios alcanzables.

Propaganda y publicidad.

Buscar mercado.

FASE III

Tercer Componente

Identificación de eventos

Es de suma importancia identificar los posibles riesgos y oportunidades que ayuden a la empresa a cumplir con los objetivos propuestos ya sean a corto y largo plazo.

6.7.2.3.1 Eventos



Elaborado por: Paulina Ibarra

FASE IV

Cuarto componente

Evaluación de Riesgos

La evaluación de riesgos se debe realizar un previo análisis, en el cual se pueda detectar los posibles riesgos que pueden hacer que el resultado de los objetivos de la empresa no ha cumplido.

6.7.2.4.1 Análisis de riesgos

Tabla 15. Riesgos

RIESGO	
Pago a crédito	Incumplimiento de pago en la fecha establecida
Imagen de la empresa	Logo de la empresa no llamativo
Información Confiable	Decisiones erróneas Ejecución de registros contables inadecuados.
Ambiente interno de trabajo	Objetivos no cumplidos
Inflación	Aumento de Costos Ventas por debajo de lo normal
Control Interno	Faltante de efectivo Faltante de productos Utilización inadecuada de recursos

Elaborado por: Paulina Ibarra

FASE V

Quinto componente

Respuesta al riesgo

El gerente de la empresa Agro fértil tiene la obligación de realizar actividades que le ayuden a encontrar posibles en cuanto a aceptar compartir mitigar y evitar los riesgos.

Tabla 16.Respuesta al Riesgo

RESPUESTA AL RIESGO	
Pago a crédito	Se establecerá políticas de pago para los clientes que sirvan de utilidad para las dos partes
Imagen de la empresa	La empresa buscara un logo llamativo y facilitara uniformes adecuados al personal para tener una imagen presentable y agradable
Información Confiable	Información revisada por personal capacitado.
Ambiente interno de trabajo	Ayudar al cumplimiento de los objetivos planteados.
Inflación	Costos de fácil acceso para el consumidor, convenios con proveedores.
Control Interno	Elaborar controles y procedimientos que ayuden a controlar el funcionamiento de cada uno de los cargos.

Elaborado por: Paulina Ibarra

FASE VI

Sexto componente

Actividades de control

Desarrollar políticas y procedimientos que sirvan de ayuda para identificar los distintos tipos de controles implementados para reducir los riesgos de la empresa.

6.7.2.6.1. Políticas y procedimiento de control

Ayudan a asegurar que las operaciones en la empresa se realicen de manera correcta.

Actividades de control

Asegurar que el control de la empresa esté de la mano con los objetivos planteados.

Elaborar objetivos, políticas, procedimientos, flujo gramas y formatos que nos ayuden a realizar un adecuado control interno.

Control al personal de la empresa.

Reclutacion del personal por personal calificado.

FASE VII

Séptimo Componente

Información y comunicación.

La información y comunicación permite a los funcionarios y empleados a cumplir con sus obligaciones y responsabilidades de forma eficiente. Los datos pertinentes deben ser identificados, captados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma adecuados.

La supervisión del desempeño del organismo y sus partes componentes, opera mediante procesos de información y de exigencia de responsabilidades de tipos formales e informales. La cultura, el tamaño y la estructura organizacional influyen significativamente en el tipo y la confiabilidad de estos procesos.

Los Canales de comunicación que se debe mejorar en Agro Fértil son de acuerdo a las necesidades de información internas y externas.

El sistema se estructura en canales de transmisión de datos e información. En gran medida el mantenimiento del sistema radica en vigilar la apertura y buen estado de estos canales, que conectan diferentes emisores y receptores de variada importancia, como ser:

La comunicación con los receptores de los bienes y servicios producidos por el organismo, para que conozcan los valores organizacionales, se detecte

tempranamente el cambio en sus gustos y preferencias y se tome nota de su opinión con relación al organismo.

La comunicación con los empleados, para que éstos puedan hacer llegar sus sugerencias sobre mejoras.

Se debe preguntar por lo siguiente:

Tabla 17: Información y Comunicación			
PUNTOS DE CONTROL	SI	NO	Solución
1) ¿Están los sistemas de información en su sitio para identificar y capturar la información pertinente, relacionada a los eventos externos e internos que permita llevar a cabo las responsabilidades de los empleados?		X	Es importante identificar la información de la empresa para que se cumplan de forma efectiva las responsabilidades de los empleados que conforman la misma.
2) ¿La comunicación de la información relevante toma posesión?	X		
3) ¿Es claro el respeto a las expectativas y responsabilidades de los individuos y los grupos y el reporte de los resultados?		X	Es necesario aplicar responsabilidades en función de resultados
4) ¿La comunicación ocurre hacia abajo, hacia arriba y a través de la organización, tan bien, como entre la entidad y otras partes?		X	Es necesario mejorar la comunicación interna de la entidad
TOTAL	1	3	

Elaborado por: Paulina Ibarra

Los puntos a enfocar dentro de la empresa Industrias Licoreras Asociadas S.A son:

- El gerente debe recibir información para la identificación de las acciones que deban tomar.
- La información debe ser recopilada y pertinente para llevar a cabo una inspección detallada, y no acumular información innecesaria.

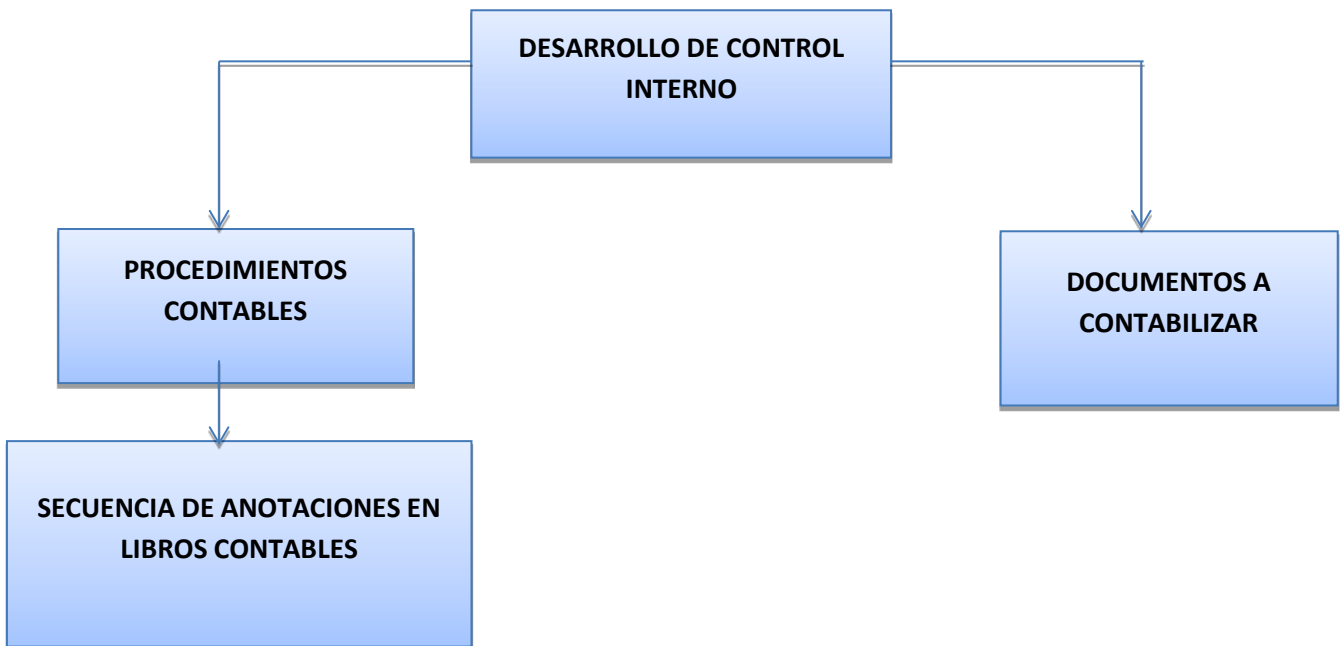
- La información debe estar disponible para el monitoreo, en un tiempo base, de eventos y actividades internas y externas y para poder tomar decisiones inmediatas en el factor económico y en el control de la salida de información.
- Efectividad en la comunicación de los deberes, obligaciones y responsabilidades de los empleados respecto a su trabajo.
- Las vías de comunicación como las sesiones de entrenamiento formal e informal, reuniones y supervisión constante son suficientes para la efectividad de ésta.
- Cada empleado debe conocer los objetivos de su propia actividad y cómo sus deberes y obligaciones contribuyen al logro de los objetivos.

Tabla 18. Canales de comunicación

CANALES DE COMUNICACIÓN EN LA EMPRESA AGROFERTIL
<p>Reuniones Constantes Ayuda a fomentar una comunicación abierta Realizar sesiones por lo menos una vez al mes Las decisiones que afectan al personal deben ser comunicadas inmediatamente. Comunicar en las reuniones el proceso de logro de los objetivos. Comunicar información relevante de la cooperativa</p>
<p>Correo electrónico Este medio es de uso necesario por medio del mismo la comunicación referente a las cosas de la empresa podrán ser comunicadas para todos los integrantes de la misma. Comunicar a los clientes la llegada de un nuevo producto que la empresa creyera conveniente que va hacer un boom.</p>
<p>Carteleras Se puede Transmitir información corta Se puede comunicar fechas importantes</p>

Elaborado por: Paulina Ibarra

FASE VIII
Octavo componente
Monitoreo



Control Interno Contable

Procesos Contables

Procesos contables:

Fecha de emisión:

Objetivo: Establecer medidas de Control Interno

Políticas

Los asientos contables eran realizados el mismo día de la venta o compra en el libro diario.

Los mayores podrán ser realizados un día después del registro.

Los balance de comprobación, estado de pérdidas y ganancias y estado de situación final serán revisados al final del mes por el Contador, antes de ser presentados al gerente.

Revisar los asientos contables al auxiliar antes de que termine su jornada de trabajo.

Revisar que los balances contengan las respectivas firmas del responsable.

Informar las falencias encontradas en os registros contables.

Procedimiento

Registrar los asientos contables diariamente

Revisado por el contador pasar al sistema contable

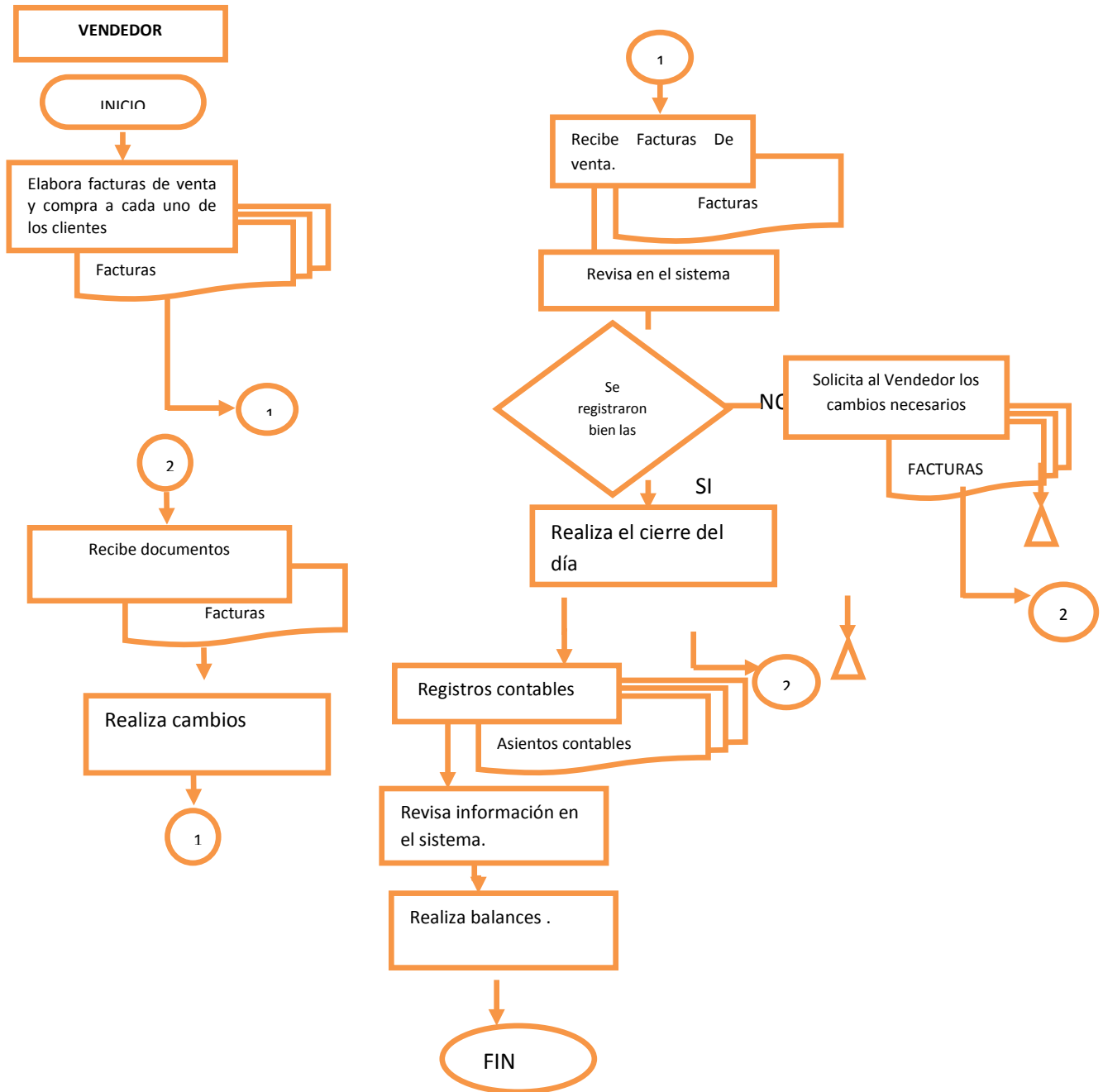
Posteriormente realizar los balances respectivos

Una vez dada la autorización el contador procederá a firmar

Elaborado por:

Revisado por:

FLUJOGRAMA 1 .Proceso de registros



Control interno contable

Adquisición de Mercadería

Compras : **Fecha de emisión :** **Fecha de modificación:**

Objetivo: Administrar las mercadería mediante un programa adecuado a los requerimientos de la empresa.

Políticas

Las compras se hacen ni necesita la empresa

El pedido de compras lo debe realizar únicamente el encargado de bodega

Las compras deben tener ordenes de compras correspondientes

Control interno

Revisar primero la bodega

Identificar exceso de materiales

Efectuar cotizaciones con proveedores

Compras de acuerdo a las necesidades

Procedimiento

Vendedor realiza el pedido al bodeguero

El encargado de bodega revisa si hay el producto que solicita el vendedor

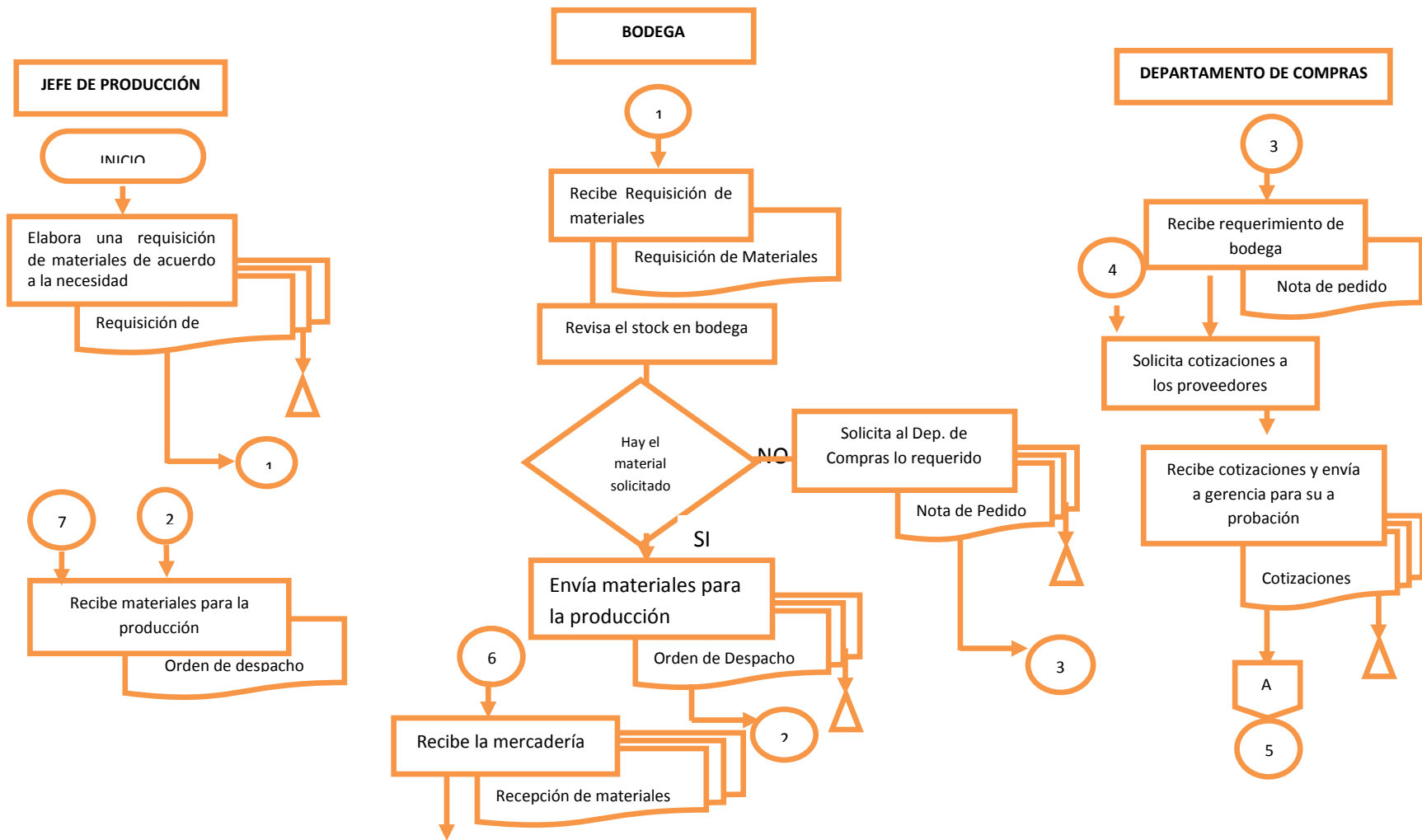
Se realiza el pedido.

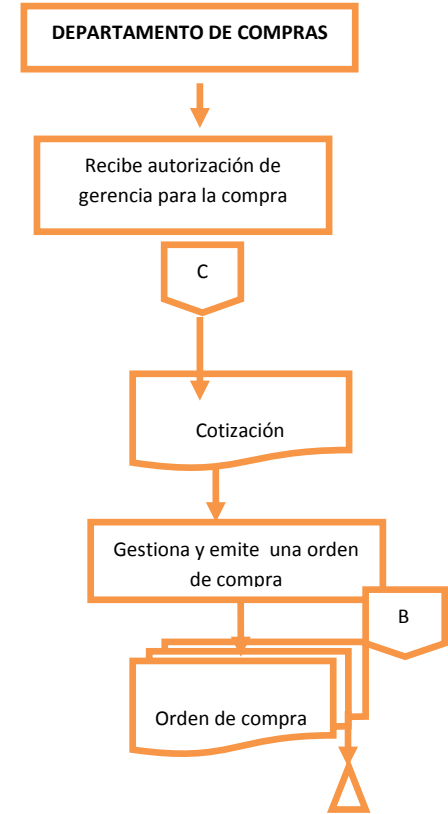
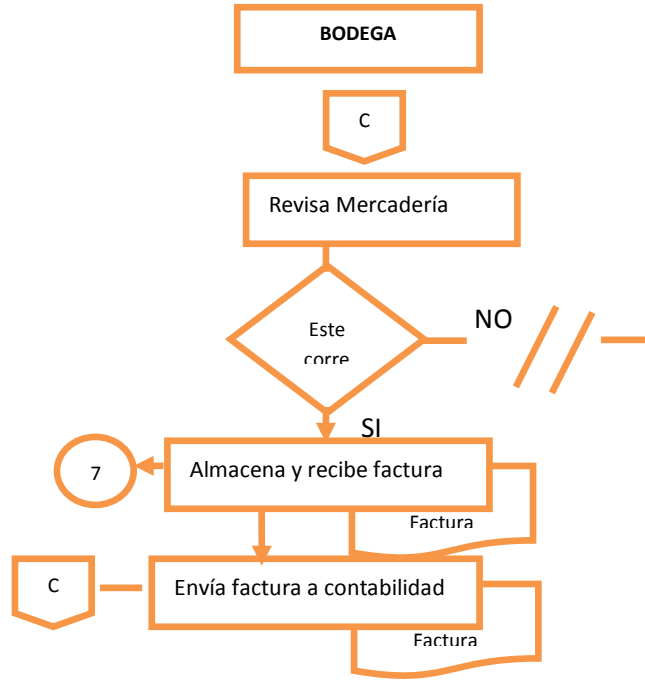
Se realiza registros contables.

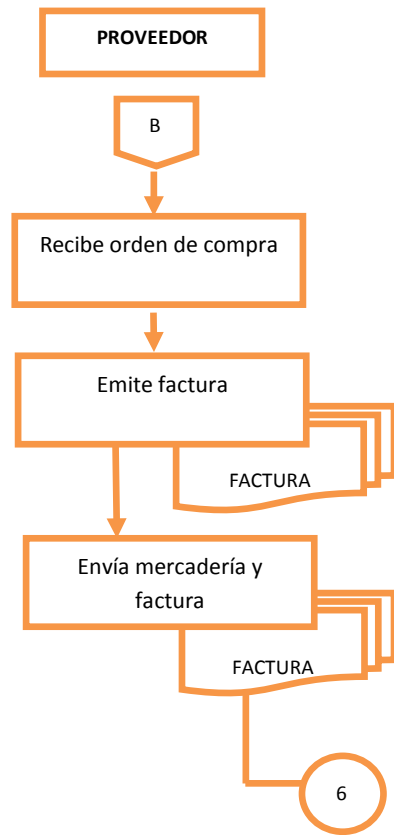
Elaborado por:

Revisado por

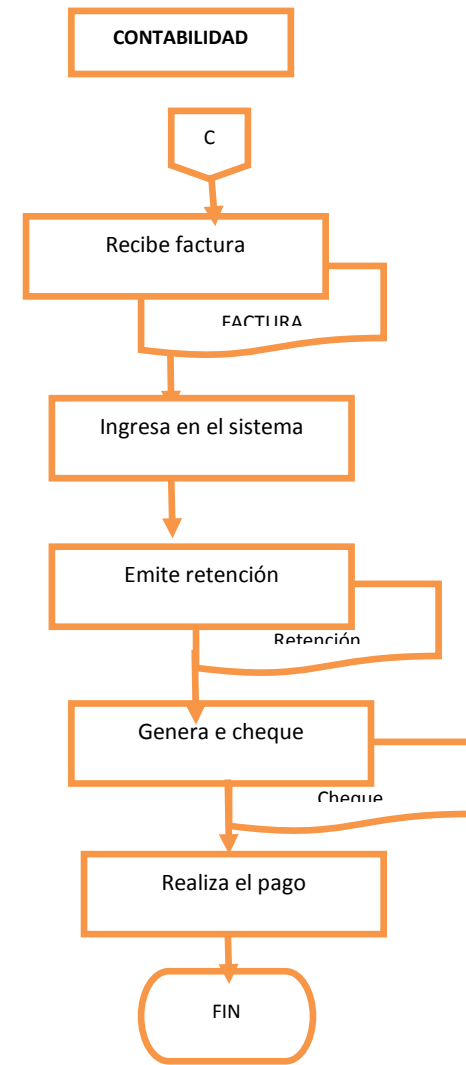
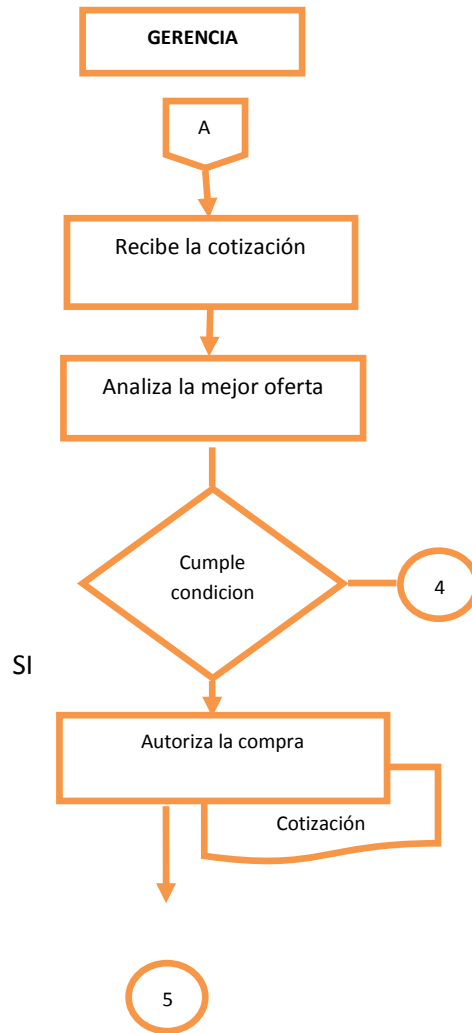
FLUJOGRAMA 2 Adquisición de mercadería







Elaborado por: Paulina Ibarra



DISEÑO DE ORDEN DE COMPRA

Es un documento que el departamento de compras entrega al proveedor para adquirir los materiales a ser utilizados por la empresa ya sea para producción o cualquier otro departamento de la entidad.

En el que se detalla la cantidad, el tipo de producto, el precio, las condiciones de pago y otros datos importantes para la compra.

DOCUMENTO 2: Orden de Compra

 <p>AGROFERTIL CARIARI TEL: 2767-6498</p>		AGRO FÉRTIL ORDEN DE COMPRA		ORDEN DE COMPRA Nº 001
FECHA DE PEDIDO:		FECHA DE ENTREGA:		
PROVEEDOR:		SOLICITADO POR:		
MOTIVO, ASUNTO DE LA COMPRA				
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
			SUB-TOTAL	\$ -
			IVA	\$ -
			TOTAL	\$ -
PREPARADO		AUTORIZADO		RECIBI CONFORME

Elaborado por: Paulina Ibarra
Fuente: Agro fértil

Caja chica

Fecha de emisión :

Fecha de modificación:

Objetivo: Establecer medias del control de efectivo Políticas

El fondo establecido para caja chica será:

No se pagaran valores mayores a.....de caja chica

Los vales y facturas deben está debidamente autorizado

No se cambiara cheques con lo de caja chica

Control interno

Revisar que las facturas tengan el sello de cancelado número de cheque y de pago.

Firmas autorizadas

Informar de cualquier dificultad o problema que surja en el manejo de fondos.

Procedimiento

2. Autorizado por la gerencia proceda a la entrega del dinero

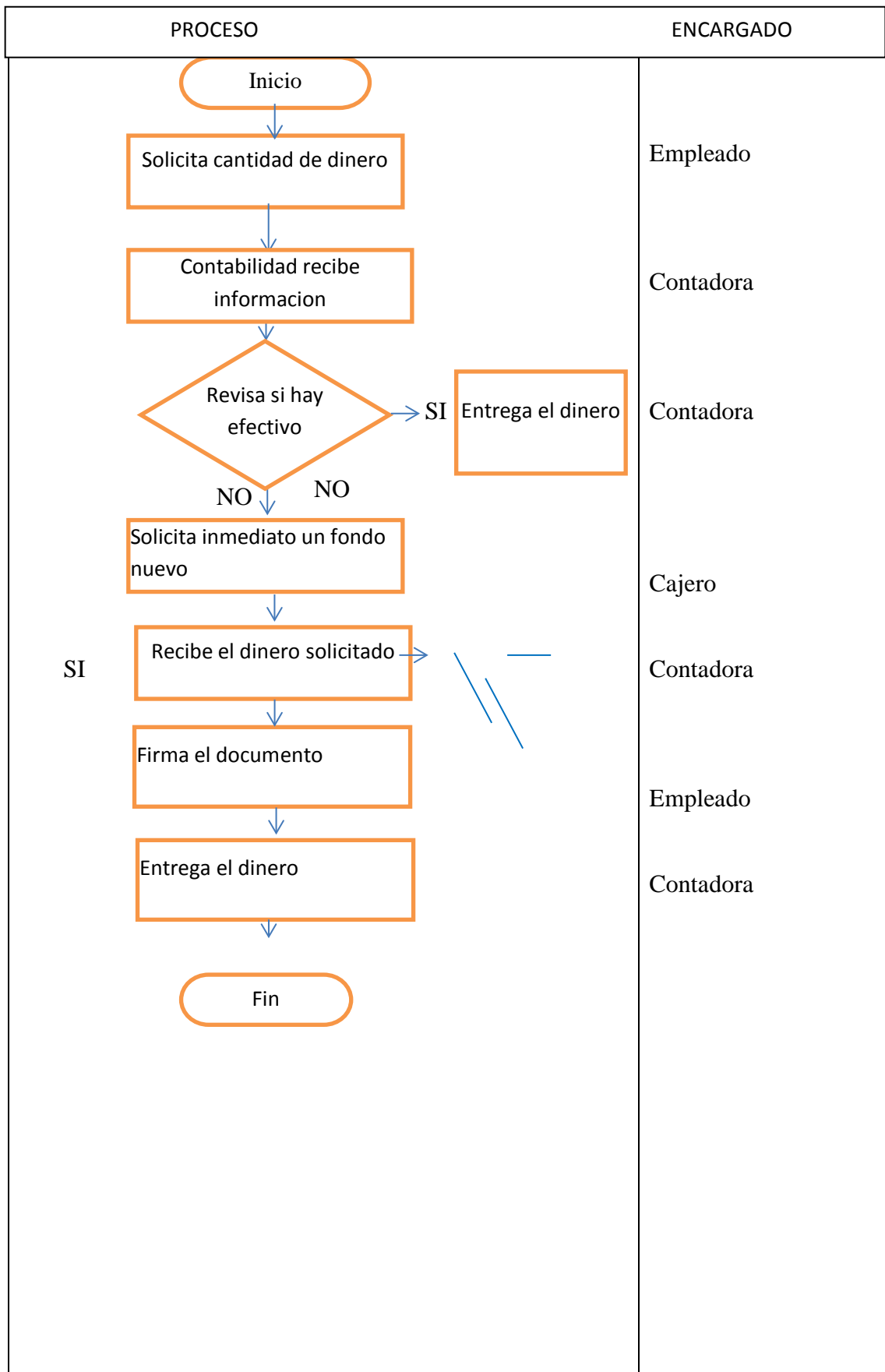
3. El responsable firma un documento

4. Contabilidad recibe el recibo formado y posteriormente lo entrega al

Solicitante para entregarlo.

Elaborado por:

Recibido por:



6.9 PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN

<u>PREGUNTAS BÁSICAS</u>	<u>EXPLICACIÓN</u>
<u>1.¿Quienes solicitan evaluar?</u>	La evaluación la solicita la empresa AGRO FÉRTIL
<u>2.¿Por qué evaluar?</u>	Se evalúa por qué se debe conocer la evolución de la efectividad del Control Interno.
<u>3.¿Para qué evaluar</u>	Para conocer si la evaluación de control interno agrega valor a la empresa.
<u>4.¿Que evaluar?</u>	Se evalúa el mejoramiento de control interno en los procedimientos contables.
<u>5.¿Quién evalúa?</u>	Directivos Responsables
<u>6.Cuando evaluar</u>	Se evalúa cada mes
<u>7.¿Cómo evaluar?</u>	Aplicando las ocho fases del coso II
<u>8.¿Con que evaluar?</u>	Se evalúa con procedimientos a las fases mencionadas.

Elaborado por: Paulina Ibarra

BIBLIOGRAFÍA

INTERNET

Arenillas, C. (2005). Sistema de Control. Extraído el 18-05-2014 desde <http://www.carlosarenillas.es/docs/El%20Sistema%20de%20control%20de%20la%20informaci%C3%B3n%20financiera%20p%C3%ABlica.pdf>

Dante, Orlando. (s/f). El sistema de control interno y su importancia en la auditoría. Extraído el 15-05-2014 desde <http://www.facpce.org.ar:8080/online/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/>

Diario digital centro. (29-11-2013). Tungurahua tiene producción agropecuaria limpia. Extraído el 15-05-2014 desde <http://www.diariodigitalcentro.com/index.php/component/content/article/79-home/3156-tungurahua-tiene-produccion-agropecuaria-limpia>

Economía.com (s/f). Control Interno Contable. Extraído el 18-05-2014 desde <http://www.economia48.com/spa/d/control-interno-contable/control-interno-contable.htm>

Explored. (s/f). Agricultura. Extraído el 15-05-2014 desde <http://www.explored.com.ec/ecuador/continue/tung3.htm>

Hurtado, P. (29-11-2005). Curso Elemental de Auditoría. Extraído el 18-05-2014 desde <http://www.mailxmail.com/curso-elemental-auditoria/concepto-auditoria>

Internal Control Integrated Framework (COSO). (2012). Control Interno. Extraído el 18-05-2014 desde http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf

Líderes. (28-04-2014). En el Ecuador, la economía se sostiene en seis sectores. Revista Líderes. Extraído el 15-05-2014 desde http://www.revistalideres.ec/informe-semanal/Ecuador-BCE-_informe-economia-ecuatoriana-industria-competitividad_0_1128487153.html

Macías, E. (2002). Administración Financiera. Extraído el 18-05-2014 desde <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/adminfinancieraenrique.htm>

Meza, L. (2003). Paradigma Positivista. Extraído el 05-05-2014 desde <http://www.tec-digital.itcr.ac.cr/revistamatematica/ContribucionesV4n22003/meza/pag1.html> Monografías. (2012). Finanzas. Extraído el 18-05-2014 desde <http://www.monografias.com/trabajos66/finanzas-venezuela/finanzas-venezuela.shtml>

Ministerio Coordinador de la Producción, Empleo y competitividad. (2011). Agendas para la transformación productiva territorial: Provincia de Tungurahua. Extraído el 05-05-2014 desde <http://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/AGENDA-TERRITORIAL-TUNGURAHUA.pdf>

Monografías.com (2012). Finanzas. Extraído el 18-05-2014 desde <http://www.monografias.com/trabajos66/finanzas-venezuela/finanzas-venezuela.shtml>

NIC1. (2005). Presentación de Estados Financieros. Extraído el 18-05-2014 desde http://www.moores.com.ec/documentos_articulos/NIC1.pdf

NIC 8. (2012). Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. Extraído el 18-05-2014 desde <http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%202012/IAS%2008.pdf>

Oviedo, B. (2012). Auditoría Financiera. Extraído el 18-05-2014 desde <http://www.monografias.com/trabajos60/auditoria-financiera/auditoria-financiera.shtml>

Portalfrutícola. (28-05-2012). Ecuador: La distribución de semillas certificadas es una tarea pendiente en la agricultura ecuatoriana. Extraído el 15-05-2014 desde <http://www.portalfruticola.com/2012/05/28/ecuador-la-distribucion-de-semillas-certificadas-es-una-tarea-pendiente-en-la-agricultura-ecuatoriana/?pais=ecuador>

Sucre (S/F) ¿Qué es Control Interno? Extraído el 25-Junio-2014 desde: http://sincelejo-sucre.gov.co/apc-aa-files/66373432636435613966396461306466/Que_es_control_interno.pdf.

Tracey, S. (2013). Características de un sistema sólido de control interno en una empresa. Extraído el 11-06-2014 desde

http://www.ehowenespanol.com/caracteristicas-sistema-solido-control-interno-empresa-publica-info_250025/

Unal. (S/F). Instructivo para la elaboración del manual de control interno (procedimientos). Extraído el 25-Junio-2014 desde: <http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/91337/ayudas/manuales/controlinterno.doc>

Varón L (2012) Qué son las NIIF, Extraído el 25-Junio-2014 desde: <http://www.gerencie.com/que-son-las-niif.html>

LIBROS

Guajardo. G y Andrade N (2002:p. 18) Contabilidad Financiera. Editorial: Mc Graw Hill Quinta Edición, México.

TRABAJOS INVESTIGATIVOS

Andaluz, M. (2010). El Control Interno y su efecto en el proceso de las operaciones en la empresa Aserradero Andaluz en el año 2009. Ambato

Sánchez, L. (2003). La evaluación del control interno y su incidencia en el perfeccionamiento de la gestión económico financiera de la Universidad de Oriente de Cuba. Cuba

Morales, F. (2008). Análisis de la diversidad en la información financiera divulgada por internet y los nuevos retos que implican al proceso de armonización internacional. Evidencia empírica en empresas europeas y latinoamericanas.

DOCUMENTOS LEGALES

Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP). (21-01-2013). Reglamento de Plaguicidas y Productos Afines de Uso Agrícola. Registro Oficial N°875.

Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP). Normas Para Facilitar La Importación Y El Uso De Los Insumos Agropecuarios, Acuerdo No. 086 MAG. Registro Oficial No 73.

Ministerio de Industrias y Productividad. (19-05-2011). Reglamentos Al Código Orgánico De La Producción, Comercio E Inversiones. Decreto Ejecutivo No. 756 publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 452.

Servicio Nacional de Aduana del Ecuador. (4-09-2013). Ley Orgánica De Aduanas. Registro Oficial No. 73.

Servicio de Rentas Internas. (25-09-2012). Ley de Régimen Tributario Interno.
Suplemento Registro Oficial N° 796.

ANEXOS

EMPRESA "AGROFERTIL"				
Balance General				
Periodos	2012		2013	
Activo				
Activo Corriente				
Caja, Bancos	\$ 2.287,74	2,16%	\$ 7.165,60	6%
Cuentas y documentos por cobrar	\$ 43.925,65	41,46%	\$ 58.306,00	52%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo	\$ 3.994,21	3,77%	4340,82	4%
Inv. De produc. Terminados y merc. En almacén	\$ 51.031,82	48,17%	\$ 41.908,22	37%
Activos pagados por anticipado	\$ 3.098,02	2,92%	\$ 1.380,42	1%
Otros activos Corrientes	\$ 1.611,47	1,52%	\$ -	0%
Total Activo Corriente	\$ 105.948,91	100,00%	\$ 113.101,06	100%
Activos No Corrientes				
Activo Fijo				
Muebles y Enseres	\$ 350,00	149%	\$ 350,00	174%
Maquinaria, equipo e instalaciones	\$ 100,00	43%	\$ 100,00	50%
(-)depreciación acumulada Propiedades planta y Equipo	\$ 215,42	92%	\$ 248,96	124%
Total Activo Fijos	\$ 234,58	100%	\$ 201,04	100%
Total de Activo	\$ 106.183,49		\$ 113.302,10	
Pasivo				
Pasivo Corriente				
Cuentas y documentos por pagar	\$ 87.453,33	91%	\$ 91.529,16	90%
obligaciones con Instituciones Financieras	\$ -	0%	\$ 2.203,14	2%
Otras cuentas y documentos por pagar	\$ 4.900,00	5%	\$ 6.179,82	6%
Provisiones	\$ 4.240,65	4%	\$ 1.467,49	1%
Total Pasivo Corriente	\$ 96.593,98	100%	\$ 101.379,61	100%
Pasivo No Corriente				
Pasivos Diferidos	\$ 8,83	0,12%	\$ -	
Otros Pasivos	\$ 7.142,68	99,88%	\$ -	
Total Pasivo No Corriente	\$ 7.151,51	100,00%	\$ -	
Total Pasivo	\$ 103.745,49		\$ 101.379,61	
Patrimonio				
Capital suscrito y asignado	\$ -		\$ -	
Pérdida del ejercicio	\$ -		\$ -	
Utilidad del ejercicio	\$ -		\$ -	
Total de Patrimonio	\$ 2.438,00		\$ 11.922,49	
Total Pasivo y Patrimonio	\$ 106.183,49		\$ 113.302,10	

Estado de Resultados				
Periodos	2012		2013	
Ingresos				
Ventas Netas Con Tarifa 12%	\$ 421.570,48	99,95%	\$ 315.354,15	100%
Otras rentas gravadas	\$ 208,08	0,05%		
Total de Ingresos	\$ 421.778,56	100,00%	\$ 315.354,15	100%
Costos y Gastos				
Inventario Inicial	\$ 84.570,24	22,73%	\$ 51.031,82	17,53%
Compas Netas	\$ 338.465,69	90,98%	\$ 282.029,28	96,87%
(-) Inventario Final	\$ 51.031,82	13,72%	\$ 41.908,22	14,39%
Total Costos	\$ 372.004,11	100%	\$ 291.152,88	100,00%
Sueldos y Salarios	\$ 17.251,81	45,05%	\$ 16.983,46	48,16%
Beneficios Sociales y otras remuneraciones	\$ 4.328,55	11,30%	\$ 3.067,37	8,70%
Aporte a la seguridad social	\$ 2.140,15	5,59%	\$ 3.104,79	8,80%
Arrendamiento de inmuebles	\$ 3.300,00	8,62%	\$ 3.900,00	11,06%
Mantenimiento y reparaciones	\$ 38,51	0,10%	\$ 94,46	0,27%
Combustible	\$ 567,61	1,48%	\$ 245,50	0,70%
Promoción y publicidad	\$ 13,39	0,03%	\$ 13,39	0,04%
Suministros y materiales	\$ 1.800,22	4,70%	\$ 1.465,24	4,15%
Transporte	\$ 173,44	0,45%	\$ 44,75	0,13%
Intereses bancarios	\$ 546,97	1,43%	\$ 757,61	2,15%
Otras Perdidas	\$ 9,43	0,02%	\$ 1,13	0,00%
Gastos de gestión	\$ 116,65	0,30%	\$ 74,21	0,21%
Impuestos contribuciones y otros	\$ 2.661,43	6,95%	\$ 3.079,92	8,73%
Gastos de viaje	\$ 175,20	0,46%	\$ 700,75	1,99%
Depreciacion de prpiedades, planta y equipo	\$ 33,54	0,09%	\$ -	0,00%
Servicios publicos	\$ 715,97	1,87%	\$ 746,24	2,12%
Pagos otros servicios	\$ 3.432,37	8,96%	\$ 119,77	0,34%
Servicios publicos	\$ 715,97	1,87%	\$ 746,24	2,12%
Pagos por otros bienes	\$ 273,65	0,71%	\$ 119,77	0,34%
Total Gastos	\$ 38.294,86	100,00%	\$ 35.264,60	100%
Utilidad	\$ 11.479,59		\$ (11.063,33)	

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1802403202001
APELLIDOS Y NOMBRES: CHAGLLA SAILEMA LUIS FERNANDO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.** 30/10/2009
NOMBRE COMERCIAL: AGRO-FERTIL **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**
VENTA AL POR MENOR DE ABONOS, FERTILIZANTES, INSECTICIDAS, PESTICIDAS, FUNGICIDAS Y HERBICIDAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: IZAMBA Barrio: QUILLAN LOMA CENTRO Calle: PRINCIPAL Número: S/N
Referencia: FRENTE A LA ESCUELA TARCILA ALBORNOZ, CASA DE DOS PISOS, COLOR ROSADO Edificio: CASA COMUNAL
Celular: 0998341055 Telefono Domicilio: 032783221

No. ESTABLECIMIENTO: 003 **ESTADO** ABIERTO **LOCAL COMERCIAL** **FEC. INICIO ACT.** 01/07/2010
NOMBRE COMERCIAL: AGRO-FERTIL **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**
VENTA AL POR MENOR DE ABONOS, FERTILIZANTES, INSECTICIDAS, PESTICIDAS, FUNGICIDAS Y HERBICIDAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

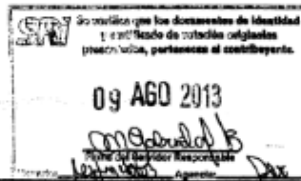
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: SAN PEDRO DE PELILEO Parroquia: PELILEO Calle: AV. CONFRATERNIDAD Número: S/N
Intersección: CALICUCHIMA Referencia: FRENTE A LA PLAZA 10 DE AGOSTO, CASA DE TRES PISOS, COLOR ROSADO
Celular: 0998341055

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO** CERRADO **LOCAL COMERCIAL** **FEC. INICIO ACT.** 27/06/2007
NOMBRE COMERCIAL: AGRO-FERTIL **FEC. CIERRE:** 06/11/2009
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**
VENTA AL POR MENOR DE ABONOS, FERTILIZANTES, INSECTICIDAS, PESTICIDAS, FUNGICIDAS Y HERBICIDAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: PICAIGUA Ciudadela: CASERIO TANGAICHE Barrio: SANTA RITA
Número: S/N Referencia: A UNA CUADRA DEL ESTADIO Celular: 0998341055


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: M3FM140813

Lugar de emisión: BANOS DE AGUA

Fecha y hora: 08/08/2013 14:51:14

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1802403202001
APELLIDOS Y NOMBRES: CHAGLLA SAILEMA LUIS FERNANDO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.** 30/10/2009
NOMBRE COMERCIAL: AGRO-FERTIL **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MENOR DE ABONOS, FERTILIZANTES, INSECTICIDAS, PESTICIDAS, FUNGICIDAS Y HERBICIDAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: IZAMBA Barrio: QUILLAN LOMA CENTRO Calle: PRINCIPAL Número: S/N
Referencia: FRENTE A LA ESCUELA TARCILA ALBORNOZ, CASA DE DOS PISOS, COLOR ROGADO Edificio: CASA COMUNAL
Celular: 0996341055 Telefono Domicilio: 032763221

No. ESTABLECIMIENTO: 003 **ESTADO** ABIERTO **LOCAL COMERCIAL** **FEC. INICIO ACT.** 01/07/2010
NOMBRE COMERCIAL: AGRO-FERTIL **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MENOR DE ABONOS, FERTILIZANTES, INSECTICIDAS, PESTICIDAS, FUNGICIDAS Y HERBICIDAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: SAN PEDRO DE PELILEO Parroquia: PELILEO Calle: AV. CONFRATERNIDAD Número: S/N
Intersección: CALICUCHIMA Referencia: FRENTE A LA PLAZA 10 DE AGOSTO, CASA DE TRES PISOS, COLOR ROSADO
Celular: 0996341055

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO** CERRADO **LOCAL COMERCIAL** **FEC. INICIO ACT.** 27/06/2007
NOMBRE COMERCIAL: AGRO-FERTIL **FEC. CIERRE:** 06/11/2009
FEC. REINICIO:

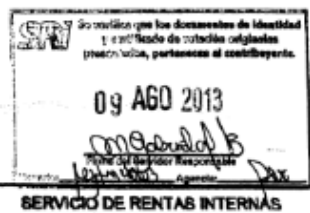
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MENOR DE ABONOS, FERTILIZANTES, INSECTICIDAS, PESTICIDAS, FUNGICIDAS Y HERBICIDAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: PICAIGUA Ciudadela: CASERIO TANGAICHE Barrio: SANTA RITA
Número: S/N Referencia: A UNA CUADRA DEL ESTADIO Celular: 0996341055


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: MGPM140813 **Lugar de emisión:** BANOS DE AGUA **Fecha y hora:** 09/08/2013 14:51:14