



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

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría**

Tema:

**“Sistema de control interno en el área financiera de la Pasteurizadora El
Ranchito Cía. Ltda.”**

Autora: Minta Minta, Guadalupe Margo

Tutora: Dra. Molina Jiménez, Ana Graciela

Ambato – Ecuador

2023

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Ana Graciela Molina Jiménez, con cédula de ciudadanía No. 0601901085 en mi calidad de tutora del proyecto integrador con el tema “**SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA FINANCIERA DE LA PASTEURIZADORA EL RANCHITO CÍA. LTDA.**” desarrollado por Guadalupe Margoth Minta Minta, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho proyecto reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y el normativo para 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 los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Marzo 2023

TUTORA



.....
Dra. Ana Graciela Molina Jiménez

C.C. 0601901085

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Guadalupe Margoth Minta Minta, con cédula de ciudadanía No. 050415250-5, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA FINANCIERA DE LA PASTEURIZADORA EL RANCHITO CÍA. LTDA.”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este proyecto integrador.

Ambato, Marzo 2023

AUTORA



Guadalupe Margoth Minta Minta

C.C. 050415250-5

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto integrador, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto integrador, con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de este proyecto integrador, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Marzo 2023

AUTORA

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a central horizontal stroke, positioned above a dotted line.

Guadalupe Margoth Minta Minta

C.C. 050415250-5

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueban el proyecto integrador, sobre el tema: “**SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA FINANCIERA DE LA PASTEURIZADORA EL RANCHITO CÍA. LTDA.**”, elaborado por Guadalupe Margoth Minta Minta, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Marzo 2023



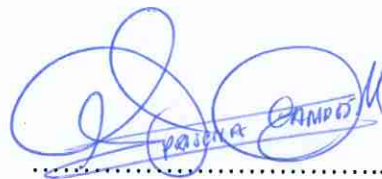
.....
Dra. Mg. Tatiana Valle

PRESIDENTE



.....
Dr. Edison Coba

MIEMBRO CALIFICADOR



.....
Ing. Liliana Campos

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Los frutos de la fe, el ejemplo y el amor se reflejan en este trabajo.

Lo dedico a Dios por darme el maravillo regalo de la vida y con mucho ahínco a la Virgen de las Lajas y a la Virgen de Consolación, porque me bendicen día a día, y me ayudan a tener sabiduría en cada decisión y acción de mi vida.

A mi hijo, Jhoao Javier Tercero Minta, por inspirarme a mejorar como persona y profesional para lograr un buen porvenir, donde pueda brindarle mucho amor y afecto.

A mis padres Segundo Minta y María Minta, quienes, con su ejemplo y guía, supieron indicarme el camino correcto y siempre me dan su apoyo para continuar y lograr mi meta personal y académica.

A mi hermano Jhonny Minta , que siempre me apoyo con sus consejos, dándome aliento en los momentos más difíciles.

A mi esposo Darío Tercero, por su afecto y cariño constante, por no soltar mi mano y motivarme a conseguir mis objetivos.

A mis suegros Gilberto Tercero y Etelvina Inte, por su apoyo y afecto hacia mí, y también brindarme sustento en cada momento.

Este logro es de todos ustedes...

AGRADECIMIENTO

Agradecida con Dios, a la Virgen de las Lajas y a la Virgen de Consolación por darme salud y vida para conseguir mi objetivo.

A mi hijo y esposo por ser mi motivación e inspiración en todo momento.

A mis padres por su apoyo constante en los buenos y malos momentos, por ser mi guía y mi luz en el camino.

A mi hermano por siempre apoyarme en todo momento.

A mi tutora Dra. Ana Molina por su paciencia y compromiso con la docencia.

A la Universidad Técnica de Ambato, la Facultad de Contabilidad y Auditoría, sus docentes y personal administrativo, quienes abrieron sus puertas y aulas, compartieron sus conocimientos y nos guiaron en la consecución de objetivos.

A todos muchas gracias!

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

TEMA: “SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA FINANCIERA DE LA PASTEURIZADORA EL RANCHITO CÍA. LTDA.”

AUTORA: Guadalupe Margoth Minta Minta

TUTORA: Dra. Ana Graciela Molina Jiménez

FECHA: Marzo 2023

RESUMEN EJECUTIVO

Las empresas modernas no operan en un mundo perfecto donde todo siempre sale según lo planeado. Los percances pueden ocurrir todo el tiempo porque todas las empresas operan en un entorno empresarial riesgoso. Los eventos adversos son un hecho que tarde o temprano ocurrirán, si bien al menos algunos eventos adversos son inevitables, las organizaciones pueden evadir muchos de estos eventos y reducir la amenaza de otros. El presente proyecto tiene como objetivo diseñar un sistema de control interno en el área financiera de la empresa la Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda., basada en el modelo COSO III que permitió evaluar las carencias en los procesos del área financiera y cuyos resultados permitieron diseñar un sistema de control interno que ayude en la mejora de los procedimientos mediante la aplicación de políticas y acciones que sustenten en la toma de decisiones. Para lograr esto se aplicó una entrevista al gerente, encuestas al personal del área contable-financiera y el cuestionario de control interno. Los resultados arrojaron varias falencias que deben ser corregidas a corto plazo, debido a que pueden generar mayores problemas en los procesos contables y financieros. La propuesta ayudará a que el área financiera tenga orden, organización y un desarrollo sistemático de las funciones de cada uno de sus integrantes.

PALABRAS DESCRIPTORAS: CONTROL, INTERNO, CONTABLE, COSO, FINANCIERA.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
SCHOOL OF ACCOUNTING AND AUDIT
CONTABILITY AND AUDIT CAREER

TOPIC: “INTERNAL CONTROL SYSTEM IN THE FINANCIAL AREA OF PASTEURIZADORA EL RANCHITO CÍA. LTDA.”

AUTHOR: Guadalupe Margoth Minta Minta

TUTOR: Dr. Ana Graciela Molina Jiménez

DATE: March 2023

ABSTRACT

Modern businesses don't operate in a perfect world where everything always goes according to plan. Mishaps can happen all the time because all businesses operate in a risky business environment. Adverse events are a given that sooner or later will occur, while at least some adverse events are unavoidable, organizations can avoid many of these events and reduce the threat of others. The objective of this project is to design an internal control system in the financial area of the company Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda., based on the COSO III model that allowed the evaluation of the deficiencies in the processes of the financial area and whose results allowed the design of an internal control system that helps in the improvement of the procedures through the application of policies and actions that support the decision of decisions. To achieve this, an interview was applied to the manager, surveys to the staff of the accounting-financial area and the internal control questionnaire. The results showed several shortcomings that must be corrected in the short term, since they can generate greater problems in the accounting and financial processes. The proposal will help the financial area to have order, organization and a systematic development of the functions of each of its members.

KEYWORDS: CONTROL, INTERNAL, ACCOUNTING, COSO, FINANCIAL.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN EJECUTIVO	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS	xiii
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xv
CAPÍTULO I.....	1
MARCO TEÓRICO	1
1.1. Introducción	1
1.1.1. Antecedentes del proyecto integrador.....	1
1.1.2. Descripción del entorno	6
1.1.3. Justificación	7
1.1.4. Objetivos	9
1.2. Revisión de la literatura	9
1.2.1. Teoría de control interno y regulación contable	9
CAPÍTULO II	21
METODOLOGÍA	21
2.1. Descripción de la metodología	21

2.1.1.	Unidad de análisis.....	21
2.1.2.	Fuentes y técnicas de recolección de información	21
2.1.3.	Cuestionario de control interno del área financiera.....	24
CAPÍTULO III.....		26
DESARROLLO.....		26
3.1.	Análisis de resultados de la recolección de datos.....	26
3.1.1.	Análisis de resultados de la encuesta.....	26
3.1.2.	Análisis de la entrevista.....	35
Propuesta de diseño de sistema de control interno del área financiera		38
3.2.	Datos informativos	38
3.2.1.	Cuestionario COSO para el área financiera en general	38
3.3.	Aplicación del cuestionario de control interno a los 9 componentes del área financiera	40
3.3.1.	Cuestionario COSO de efectivo y equivalentes	40
3.3.2.	Cuestionario COSO de caja chica	41
3.3.3.	Cuestionario COSO de Bancos	42
3.3.4.	Cuestionario COSO de cuentas por cobrar.....	43
3.3.5.	Cuestionario COSO de inventario	44
3.3.6.	Cuestionario COSO de propiedad, planta y equipo.....	45
3.3.7.	Cuestionario COSO de proveedores locales y nacionales.....	46
3.3.8.	Cuestionario COSO de pasivo-obligaciones sociales.....	47
3.3.9.	Hoja de Hallazgos.....	49
3.4.	Ambiente de Control	64
3.4.1.	Situación actual del área financiera	64
3.4.2.	Evaluación de riesgos	64
3.5.	Actividades de control	65
3.5.1.	Políticas generales del área financiera.....	65

3.5.2.	Propiedad, planta y equipo	79
3.5.3.	Cuentas y documentos por pagar.....	82
3.5.4.	Beneficios a empleados	84
3.5.5.	Patrimonio (capital social, resultados del ejercicio, resultados acumulados, reservas, futuras capitalizaciones).....	87
3.5.6.	Ingresos.....	90
3.5.7.	Egresos (gastos administrativos, gastos de venta, gastos financieros y no deducibles)	91
3.6.	Información y Comunicación	93
3.7.	Actividades de monitoreo	94
CAPÍTULO IV		96
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		96
4.1.	Conclusiones.....	96
4.2.	Recomendaciones	97
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		98

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1. <i>Principios de control interno</i>	15
Tabla 2. <i>Tipos de control interno</i>	19
Tabla 3. <i>Personas Entrevistadas</i>	22
Tabla 4. <i>Personas encuestadas</i>	22
Tabla 5. <i>Cuestionario para encuesta</i>	23
Tabla 6. <i>Cuestionario para entrevista</i>	24
Tabla 7. <i>Cuestionario de control interno del área financiera</i>	25
Tabla 8. <i>Pregunta 1 - Encuesta</i>	26
Tabla 9. <i>Pregunta 2 - Encuesta</i>	26
Tabla 10. <i>Pregunta 3 - Encuesta</i>	27
Tabla 11. <i>Pregunta 4 - Encuesta</i>	28
Tabla 12. <i>Pregunta 5 - Encuesta</i>	28
Tabla 13. <i>Pregunta 6 - Encuesta</i>	29
Tabla 14. <i>Pregunta 7 - Encuesta</i>	29
Tabla 15. <i>Pregunta 8 - Encuesta</i>	30
Tabla 16. <i>Pregunta 9 - Encuesta</i>	31
Tabla 17. <i>Pregunta 10 - Encuesta</i>	31
Tabla 18. <i>Pregunta 11 - Encuesta</i>	32
Tabla 19. <i>Pregunta 12 - Encuesta</i>	32
Tabla 20. <i>Pregunta 13 - Encuesta</i>	33
Tabla 21. <i>Pregunta 14 - Encuesta</i>	33
Tabla 22. <i>Pregunta 15 - Encuesta</i>	34
Tabla 23. <i>Cuestionario de control interno del área financiera</i>	38
Tabla 24. <i>Cuestionario de control interno Caja</i>	40
Tabla 25. <i>Cuestionario de control interno caja chica</i>	41
Tabla 26. <i>Cuestionario de control interno - bancos</i>	42
Tabla 27. <i>Cuestionario de control interno - cuentas por cobrar</i>	43
Tabla 28. <i>Cuestionario de control interno de inventario</i>	44
Tabla 29. <i>Cuestionario de control interno de propiedad, planta y equipo</i>	45
Tabla 30. <i>Cuestionario de control interno de proveedores locales y nacionales</i>	46
Tabla 31. <i>Cuestionario de control interno de pasivo-obligaciones sociales</i>	47

Tabla 32. <i>Hoja de hallazgos – efectivo y equivalentes</i>	49
Tabla 33. <i>Hoja de hallazgos – bancos y cuentas por cobrar</i>	51
Tabla 34. <i>Hoja de hallazgos – inventario</i>	53
Tabla 35. <i>Hoja de hallazgos – propiedad, planta y equipo</i>	55
Tabla 36. <i>Matriz de hallazgo de riesgos</i>	64
Tabla 37. <i>Modelo de acta de arqueo de caja</i>	67
Tabla 38. <i>Procedimientos de efectivo y equivalente</i>	70
Tabla 39. <i>Categorías clientes en mora</i>	72
Tabla 40. <i>Procedimientos de cuentas por cobrar</i>	73
Tabla 41. <i>Procedimientos de inventario</i>	75
Tabla 42. <i>Procedimientos de propiedad, planta y equipo</i>	80
Tabla 43. <i>Procedimientos cuentas y documentos por pagar</i>	82
Tabla 44. <i>Procedimientos de provisiones</i>	85
Tabla 45. <i>Procedimientos del patrimonio</i>	88
Tabla 46. <i>Procedimientos de ingresos</i>	90
Tabla 47. <i>Procedimientos de egresos</i>	92

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO	PÁGINA
Ilustración 1. <i>Logotipo empresarial</i>	1
Ilustración 2. <i>Flujograma caja chica</i>	68
Ilustración 3. <i>Modelo de conciliación bancaria</i>	70
Ilustración 4. <i>Flujograma Bancos</i>	71
Ilustración 5. <i>Flujograma de cuentas por cobrar</i>	73
Ilustración 6. <i>Flujograma entrada de inventario</i>	76
Ilustración 7. <i>Flujograma salida de inventario</i>	77
Ilustración 8. <i>Constatación física de inventarios</i>	78
Ilustración 9. <i>Flujograma de propiedad, planta y equipo</i>	81
Ilustración 10. <i>Flujograma cuentas y documentos por pagar</i>	83
Ilustración 11. <i>Flujograma de provisiones</i>	86
Ilustración 12. <i>Flujograma del patrimonio</i>	89
Ilustración 13. <i>Flujograma ingresos</i>	91
Ilustración 14. <i>Flujograma de egresos</i>	93
Ilustración 15. <i>Información y comunicación</i>	94
Ilustración 16. <i>Supervisión</i>	95

CAPÍTULO I MARCO TEÓRICO

1.1. Introducción

1.1.1. Antecedentes del proyecto integrador

1.1.1.1. Historia de la empresa Pasteurizadora El Ranchito CÍA. LTDA.

La pasteurizadora el Ranchito tiene su primera aparición en el mercado en el año de 1985 en el cantón salcedo a cargo del gerente Nelson Guato y la Sra. Yolanda Suarez, en sus primeros pasos se industrializo la leche y la producción de queso cubriendo la zona central del Ecuador.

En el año de 1990 crece ampliando su mercado y capacidad productiva, en 1993 por iniciativa propia y de acuerdo a las necesidades del mercado se abre la producción de leche pasteurizada y yogurt con una producción de 4000 litros por día. Los canales de distribución han generado un aumento de producción del 30% anual, en el 2003 se realizó un cambio de imagen en los productos y una expansión de sabores de bebidas de sabores y en ese mismo año paso a ser una compañía limitada abriendo un proceso de industrialización de la producción.

Es una empresa 100% familiar construida con capital propio nació con la producción de quesos de forma artesanal y ha evolucionada en la modernización de sus procesos productivos y diversificación de su portafolio de productos escalando hasta ser una empresa reconocida a nivel nacional. Una de las guías para convertirse en lo que hoy se conoce han sido los valores familiares consolidándola en una empresa sólida y rentable.

Ilustración 1. *Logotipo empresarial*



Fuente: (El Ranchito CÍA LTDA, 2022)

Slogan: El ranchito ¡Sabor y confianza!

Se encuentra en el mercado desde el año 2019, actualmente la cadena de distribución se enfoca a miles de tiendas, panaderías, hoteles además de mini-mercados con una cobertura nacional de las zonas centro del país las principales provincias de Cotopaxi, Pichincha, Santo Domingo, Tungurahua, Bolívar, los Ríos y el Guayas lo que representa las ventas anuales de 18'648.622,58 y mensual 1'554.051,88 en dólares americanos (Guato, 2022). La empresa pretende desarrollar nuevas líneas y procesos, para lo cual invierte en maquinaria, capacitación y calidad sin descuidar la responsabilidad con el personal, distribuidores y la comunidad. Además, sus colaboradores están comprometidos con el bienestar de los clientes, comunidad y medio ambiente.

1.1.1.2. Direccionamiento estratégico

Es una empresa ecuatoriana ubicada en el cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi con 35 años de trayectoria, tiempo durante el cual venimos ofreciendo productos lácteos como: leche, queso, yogurt, mantequilla, crema, helado, embutido, bebida refrescante y bebida alcohólica, diferenciándose de la competencia por su excelente sabor tradicional y calidad; cumpliendo con los requerimientos de las normas INEN y con la certificación de las Buenas Prácticas de Manufactura BPM (El Ranchito CÍA LTDA, 2022).

Misión: Desarrollar funciones que favorezcan en una buena nutrición de los sectores menos beneficiosos de la sociedad ecuatoriana

Visión: Seremos la empresa líder por excelencia, sabor y confianza en el mercado nacional

Filosofía empresarial: Innovación, confianza, calidad y competitividad serán los pilares de su crecimiento.

Objetivos empresariales

- Posicionar la marca “El Ranchito” como la primera opción para el consumidor de clase media baja y baja que busca precios bajos y calidad.
- Ser una empresa líder en la comercialización de lácteos
- Convertirse en una fundación para ayudar a los sectores más pobres
- Brindar a las clases media y baja un producto de excelente calidad

Estrategias

- Diversificación de productos mediante la creación de nuevos tipos de productos
- Inversión en tecnología para la renovación constante de la planta industrial
- Cero desperdicios
- Bajos precios

Valores Corporativos

- **Social:** El desarrollo de la empresa y la ampliación de las operaciones, permite a Ranchito Cía. Ltda. La generación de 118 empleados; beneficiarios a varias familias contribuyendo al crecimiento de la industria de lácteos de la zona centro del país.
- **Actitud de servicio:** ser amables, oportunos y eficaces en la presentación de nuestros servicios.
- **Trabajo en equipo:** Valorar y fomentar el aporte de las personas para el logro de los objetivos comunes.
- **Alto desempeño:** Superar continuamente nuestras metas y optimizar el uso de recurso para crear valor
- **Orientación al cliente:** Construir relaciones de largo plazo con clientes, que son la razón de ser de la empresa.
- **Excelencia:** En todo momento se plantean desafíos mutuos para mejorar los productos y procesos buscando la mejora continua
- **Transparencia:** Cumplir con los compromisos y responsabilidades por todas las acciones y resultados. Creando una disciplina operativa de mejoras continuas.

1.1.1.3. Base Legal

La creación de la pasteurizadora el Ranchito se eleva a escritura pública un 23 de marzo del 1985 en la notaría primera a cargo del doctor Augusto Arquilao en la ciudad de Salcedo ubicada en la calle Bolívar y 24 de Mayo Salcedo se constituye legalmente la empresa Pasteurizadora “El Ranchito” compañía Limitada e inscrita en el registro mercantil en 1986 donde comparecen el señor Nelson Guato y la Sra. Yolanda Suarez

representantes de la pasteurizadora el ranchito dedicados a la producción de leche y sus derivados.

El presente proyecto integrador se basó en lo estipulado por las siguientes instituciones:

- Servicio de Rentas Internas

Además, esta se encuentra sujeta a los siguientes leyes, normas y reglamentos.

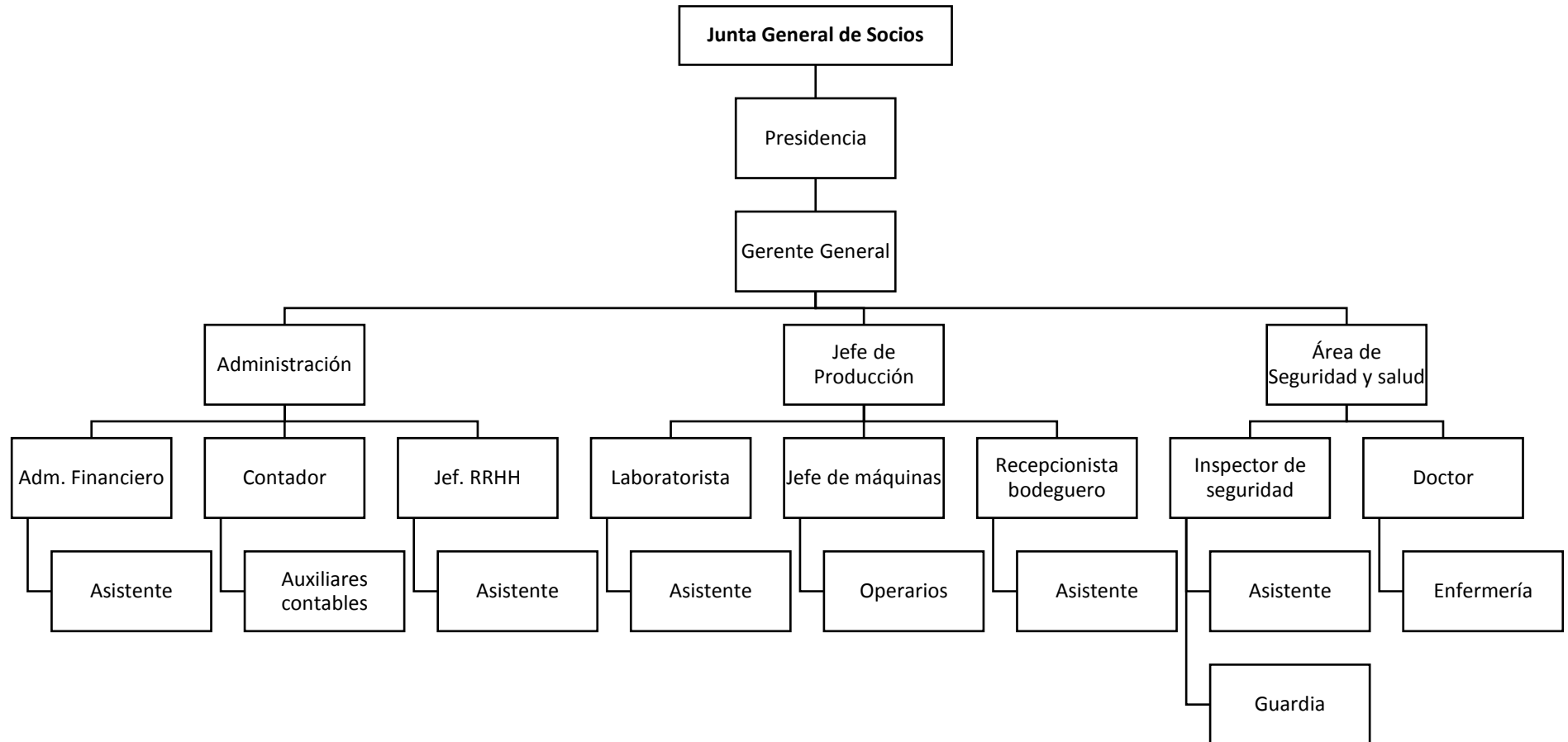
- Ley de Régimen Tributario
- Reglamento para Aplicación de la Ley de Régimen Tributario
- Norma Técnica INEN
- Buenas Prácticas de Manufactura

También, se encuentra sujeta a las siguientes Obligaciones Tributarias:

- Declaración mensual del IVA
- Declaraciones de retenciones en la fuente
- Declaración de Impuestos a la renta sociedades
- Impuestos a la propiedad de vehículos motorizados.
- Anexo relación de dependencia
- Anexo transaccional simplificado

Organigrama funcional

Figura 1. Organigrama funcional El Ranchito



Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: (Villalva, 2020)

1.1.2. Descripción del entorno

1.1.2.1. Sistema de control interno en empresas

Para Lenis (2021), un sistema de control interno es definido como el conjunto de normas, políticas y técnicas instauradas por las organizaciones con el principal objetivo de impedir riesgos en su entorno. Está compuesto por cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, por último, el monitoreo.

La importancia del control interno radica en que como se menciona anteriormente, se evita el cometimiento de errores o fraudes, a su vez ayuda a incrementar y por consiguiente mantener la estabilidad financiera brindando apoyo para un desarrollo óptimo de la entidad, además de mejorar y conservar la esencia de la empresa, por último, tiene como finalidad salvaguardar los bienes y recursos de la empresa.

A nivel mundial, las empresas privadas también enfrentan riesgos que requieren un sistema de control interno bien diseñado para contrarrestarlos. El sistema depende de las aplicaciones del libro mayor, el inventario, las restricciones de importación/exportación y las consideraciones de costo-beneficio (Abierto, 2020). Los controles de detección, correctivos y preventivos se utilizan para mejorar la precisión de los informes financieros, la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de las leyes aplicables.

Según el Comité de Organizaciones Patrocinadoras, o COSO, de la Comisión Treadway, los elementos estándar del control interno incluyen el entorno de control, la evaluación de riesgos, la información y la comunicación, las actividades de control y las actividades de seguimiento. El liderazgo de la empresa debe abordar estos elementos si van a salvaguardar su organización. La estabilidad política exterior, las normas culturales, la corrupción y la infraestructura afectan las actividades de control de la gerencia. En un entorno operativo global, los riesgos se agravan debido a las leyes, los impuestos y las regiones geográficas involucradas.

1.1.2.2. Sistema de control interno en Ecuador

En Ecuador, también se aplican normas de control interno en la mayoría de PYMES y grandes empresas, en especial, en aquellas que amparan su funcionamiento en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Según Rivas (2022) el control interno se aplica en los sistemas financieros y contables de la mayoría de empresas, de estos depende incluso mejorar la toma de decisiones, porque se agrupa leyes y normas que son aplicables en la entidad para lograr con eficiencia y eficacia las operaciones (p. 340).

1.1.2.3. Implementación de un sistema de control interno en el área financiera de la empresa pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.

La pasteurizadora el Ranchito Cía. Ltda., se ubica en el sector lácteo uno de los sectores más relevantes de la salud nutricional ya que se encuentra dentro de los productos de primera necesidad de la canasta básica.

La empresa láctea a nivel nacional se encuentra en una recesión económica por la crisis que ha envuelto la pandemia Covid19, actualmente existe una gran demanda del producto lácteo a nivel nacional de la cual tiene presencia la marca El Ranchito, como productores cuentan con experiencia en el desarrollo de sus procesos productivos y contables de forma empírica al no contar con políticas y procedimiento que los regulen en el área financiera de la empresa también existe un incumplimiento de los objetivos operativos del área además tiene una deficiente información contable que impide una correcta toma de decisiones.

1.1.3. Justificación

1.1.3.1. Justificación teórica

El presente proyecto integrador justifica el desarrollo del Sistema de Control Interno para el área financiera, según Gómez, (2018) el control interno busca establecer el proceso contable de recopilación, categorización y registro de las operaciones de la entidad para obtener la información necesaria para valorar los resultados, una vez realizado este paso se procede a planificar y tomar las respectivas decisiones que aporten al cumplimiento de los objetivos planteados dentro de la organización, además para Helmut (2021) el control interno contable abarca las técnicas implementadas por

una organización para asegurar la fiabilidad de la información financiera y contable, además se enfoca en cumplir con los objetivos operativos y a su vez buscando la rentabilidad, de igual forma evalúa la manera de transmitir las políticas establecidas para cada departamento. La pasteurizadora permitió evaluar las cuentas más representativas de los estados financieros para conocer si cuentan con políticas y procedimientos contables.

Desde la perspectiva teórica varias citas de diferentes autores y de distintas fuentes bibliográficas y linkográficas actualizados de los últimos cinco años, se ha tomado como principal libro, el libro de Pereira, (2019). “Control Interno en las empresas: Su aplicación y efectividad”, necesario para el desarrollo del marco teórico del tema Diseño de un Sistema de Control Interno en el área financiera para la empresa EL RANCHITO, el cual nos permitirá sustentar y fundamentar el presente trabajo.

1.1.3.2. Justificación práctica

El proyecto integrador se justifica desde la perspectiva metodológica, procurando aprovechar el uso de una gran cantidad de métodos, técnicas y herramientas investigativas con la finalidad de obtener información idónea, clara, pertinente y limitando los errores en beneficio del desarrollo del proyecto integrador con información veraz y confiable para analizarla y emitir conclusiones.

En la presente aplicación del componente práctico se aplicó los conocimientos adquiridos en la carrera el presente proyecto se justifica ya que busca contar con un sistema de Control Interno en el área financiera para la PASTEURIZADORA EL RANCHITO CIA.LTDA, evaluando el área financiera mediante un control Interno por medio del método COSO entregando como producto final un análisis detallado de cada componente y sus procesos además la realización de la presente proyecto integrador que contribuirá a la parte financiera de la empresa para mejorar sus controles financieros y contables evitando los errores, fraudes y violaciones de principios contables que permita obtener una razonabilidad y confiabilidad de la información contable presentada.

1.1.4. Objetivos

1.1.4.1. Objetivo General

Diseñar un sistema de control interno en el área financiera de la Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.

1.1.4.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de los procesos de control interno en el área financiera de la Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.
- Aplicar la metodología COSO 2013 en el área contable-financiera de la Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda., ejecutando los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo en el área mencionada.
- Desarrollar el Sistema de Control Interno en el área financiera de la empresa Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda., con el establecimiento de políticas y procedimientos con la finalidad de garantizar confiabilidad y presentación de la información Financiera, en base a la metodología aplicada.

1.2. Revisión de la literatura

1.2.1. Teoría de control interno y regulación contable

Para controlar el funcionamiento de una empresa surgen acciones que son ejecutadas por el profesional contable, estas son el control interno y la regulación contable (Solar, 2022). El control interno es un procedimiento o sistema contable diseñado para promover la eficiencia o asegurar la implementación de una política o salvaguardar los activos o evitar el fraude y el error. El control interno es una parte importante de la gestión de una organización.

Esta teoría utiliza la metodología COSO, que es un modelo de control interno aplicado por la dirección, administración y el personal, para evaluar los procesos de cada área apeándose a criterios estandarizados para el cumplimiento de objetivos.

1.2.1.1. Control

Para Significados, (2022) el control es una manera de evaluar algo o a alguien, también es considerado como una forma de regular, restringir a través de reglas establecidas dentro de un manual, por ejemplo.

Para Anzil, (2022) el control es un proceso de verificación, en el cual se puede evaluar el desempeño del personal, máquinas, etc. en las diferentes áreas de una organización. Normalmente se compara el rendimiento esperado y un rendimiento real, para verificar si se está cumpliendo con los objetivos en forma eficiente y eficaz. El control permite a la empresa aplicar estrategias para corregir las deficiencias encontradas.

1.2.1.2. Función del Control

Para Estupiñan, (2021) la implantación de nuevos controles internos bajo una responsabilidad delegada y la coordinación de los propietarios que aseguren la confianza o seguridad razonable. De modo que, para alcanzar los objetivos de la empresa, se determinan, mantienen y orientan las actuaciones de la gestión delegada hacia la realización de; 1 Planes de organización; 2 Métodos y procedimientos para proteger los activos; 3 Actividades de acuerdo con las directrices de la dirección; 4 Actividades desarrolladas eficientemente y eficazmente; 5 Registros contables fidedignos. (p.12)

1.2.1.3. Sistemas de control interno

Para Mantilla, (2018) el control interno es entendido y definido de maneras diferentes, y por consiguientes aplicado en formas distintas. Ese es, posiblemente, su mayor dificultad inherente. El control interno es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de objetivos de la organización (p.4).

Para Luna, et al., (2019) Representan para las empresas la base de la eficiencia administrativa, que demanda cada vez más y mejor información, sólida, confiable y transparente para decidir qué hacer en un ambiente tan cambiante como el actual. Para ello, lo que se termina comprendiendo por estructura, sistema, totalidad,

interconectividad, control y claro, sistema, es de vital importancia antes de abordar un aspecto tan apasionante del área contable como lo son los sistemas de control (p.36).

Un sistema de control interno comprende los planes, métodos y procedimientos utilizados para cumplir misiones, metas y objetivos y, al hacerlo, respaldar la gestión basada en el desempeño. Según la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (2021), el control interno, que es igual al control de gestión, ayuda a los gerentes a lograr los resultados deseados mediante la administración eficaz de los recursos.

Los controles internos deberían reducir los riesgos asociados con errores o irregularidades no detectados, pero diseñar y establecer controles internos efectivos no es una tarea simple y no se puede lograr a través de un breve conjunto de soluciones rápidas.

Para Estupiñan, (2021) el control interno no se limita exclusivamente a controles contables, sino que incluye controles dirigidos a la planeación, al desarrollo de las operaciones, consecución y conservación de empleados competentes, presentación de informes contables y no contables, y lógicamente al cumplimiento de leyes y regulaciones que le aplica (p.13).

1.2.1.4. Evolución Histórica del Control Interno

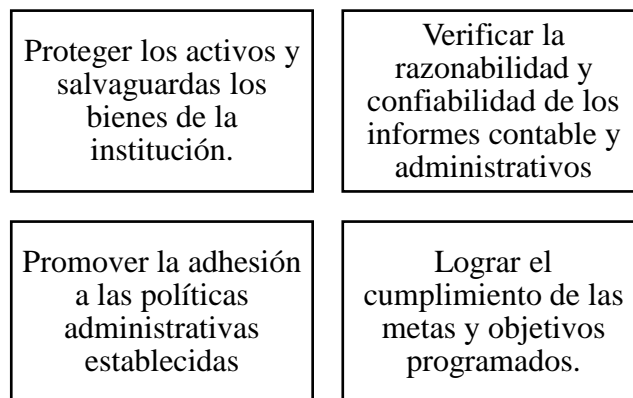
Para Estupiñan, (2021) la evolución del control interno en lo referente a la empresa los controles internos han aumentado a través del tiempo, en la antigüedad y durante más de un siglo, las primeras empresas creadas eran dirigidas por sus propietarios, quienes supervisan directamente sus actividades, bajo procedimientos de control. Los cambios tecnológicos afectan el control de los activos; políticas de aplicación, captación y colocación de recursos; la gestión de las cuentas por cobrar; la rotación de los inventarios; las decisiones de endeudamiento; lo cual dificulta la óptima gestión de una organización (p.12).

1.2.1.5. *Funciones del Control Interno*

- Para Mendoza, et al., (2018) las funciones del Control Interno tienen por objeto:
- Apoyar a la administración en el logro de objetivos, a través del cumplimiento de las leyes establecidas dentro de la misma.
- Supervisar si todos los procedimientos establecidos están siendo cumplidos.
- Recomendar los ajustes que sean necesarios para rectificar los errores encontrados.
- Evitar que exista fraude o errores dentro de la empresa.

1.2.1.6. *Objetivos del Control Interno*

Figura 2. *Objetivos del control interno*



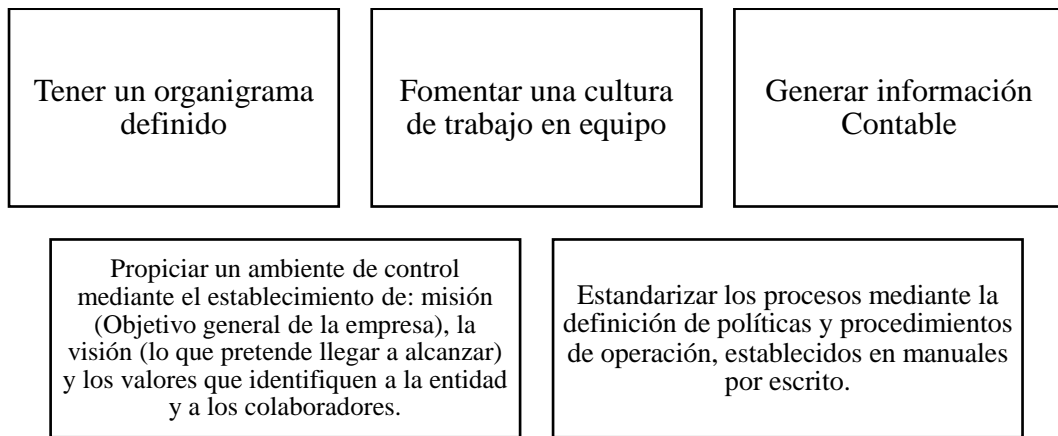
Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: (Calle, Narváez, & Erazo, 2020)

En base a estos objetivos se determina que existe una amplia ventaja para implementar un control interno, porque ayudará a precisar y optimizar los procesos del área financiera, esto garantizará que se cumpla los objetivos mediante el manejo adecuado de la información de la empresa y la detección de irregularidades.

1.2.1.7. Acciones para un Control Interno eficaz

Figura 3. Acciones del control interno



Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: (Calle, Narváez, & Erazo, 2020)

1.2.1.8. Clases de Controles

Para Estupiñán, (2021) para cumplir con tal definición, se clasifican los controles en el ambiente de control, controles directos y los controles generales.

Ambiente de Control: El ambiente de control, en general, es fundamental para que la Dirección de la empresa, incluyendo a sus dueños, establezca y supervise adecuadamente las políticas y procedimientos establecidos. El ambiente de control abarca la cultura del riesgo de parte de los dueños y de la alta gerencia, así como la organización y estructura de la empresa. (p.13)

Controles Directos: Los controles directos están diseñados para evitar errores y fraudes que afecten a las operaciones, las funciones de procesamiento y la preparación y presentación de información contable y no contable. La efectividad del funcionamiento de los controles directos está relacionada con la efectividad del ambiente de control y la existencia de controles generales adecuados. Estos controles se dividen en Controles Gerenciales, Controles Independientes, Controles o funciones de procesamiento y Controles para salvaguardar activos. (p.14)

Controles Generales: Un principio fundamental del control interno es que las funciones de autorización, custodia y registro en toda

organización deben separarse o, al menos, si no se establecen independientemente, no ir contra el principio de costo – beneficio. Estas funciones están relacionadas con ese principio original del control interno, para determinar límites en las responsabilidades y autorizaciones adecuadamente en la organización empresarial. (p.15)

1.2.1.9. Tipos de Control Interno

- **El Control Interno administrativo:** Este es el plan de la organización adoptado por cada empresa con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, a cumplir el objetivo administrativo.
- **El Control Interno contable:** Surge como un instrumento, el control interno contable en todas las operaciones de la empresa. (p. 7-8)

1.2.1.10.Importancia del Control Interno

Para Mendoza, et al., (2018) La cultura de control promueve el desarrollo de las actividades organizacionales y mejora el desempeño. La correcta aplicación del control interno ayuda a lograr una óptima gestión porque beneficia a la dirección de la empresa en todos los niveles y en todos los procesos, subprocesos y actividades que lo implementan.

Su importancia radica en que brindan estructura y uniformidad, ayudando con una mejor organización y agilizando las operaciones. Más importante aún, el manejo de la información financiera de una manera prescrita facilita la detección de irregularidades, para una rectificación rápida y proactiva.

Para Acosta, (2020) La implementación de sistemas de control interno puede fortalecer a las empresas y alentarlas a lograr sus objetivos, evitar el drenaje de recursos, mejorar los estándares éticos, promover la seguridad de los informes, aumentar la confianza de los inversionistas, reducir el riesgo y aplicar de manera independiente.

1.2.1.11.Limitaciones del Control Interno

Para Estupiñán (2021), por perfecto que sea un sistema de control interno, su aplicación siempre es relativa porque la mente humana trasciende cualquier control establecido. Debido a que las transacciones y sus procesos son realizados por humanos y máquinas (las máquinas siguen a los humanos), existen brechas en los procesos, registros e información que conducen a errores indetectables. (p.17)

1.2.1.12.Elementos del Control Interno

Para Estupiñán (2018), el objetivo principal incluye los controles administrativos y contables, y clasifica sus métodos en los elementos de control interno de la organización, sistemas y procedimientos, personal y supervisión. (p.19)

1.2.1.13.Principios del Control Interno

El control interno tiene principios específicos para desarrollar su eficiencia y efectividad, de acuerdo al modelo COSO (2013), existen 17 principios que describen los elementos de un sistema eficaz de control interno:

Tabla 1. *Principios de control interno*

COMPONENTE DE CONTROL INTERNO	PRINCIPIOS
Control medioambiental	1. Demuestra compromiso con la integridad y los valores
	2. Demuestra independencia y ejerce responsabilidad de supervisión
	3. Establece estructura, autoridad y responsabilidad
	4. Demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener personal competente
	5. Hace cumplir la rendición de cuentas
Evaluación de riesgos	6. Especifica objetivos específicos adecuados
	7. Identifica y analiza riesgos
	8. Evalúa el riesgo de fraude
	9. Identifica y analiza cambios significativos
Actividades de control	10. Selecciona y desarrolla actividades de control que ayudan a mitigar los riesgos
	11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre la tecnología

	12. Basa los controles en políticas y procedimientos exhaustivos
Información y comunicación	13. Utiliza información relevante y de alta calidad
	14. Se comunica internamente para respaldar los controles
	15. Se comunica externamente
Supervisión	16. Realiza evaluaciones continuas y/o separadas
	17. Evalúa y comunica las deficiencias

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: (ULADECH, 2022)

Dependiendo de los hechos y circunstancias de una empresa, implementar o hacer la transición al marco puede llevar tiempo, por lo que es una buena idea comenzar el proceso lo antes posible. Las empresas deben comenzar por familiarizarse con los 17 principios y otras pautas de COSO. Luego, las empresas pueden evaluar el estado actual de su sistema de control interno y desarrollar un plan para corregir cualquier debilidad.

1.2.1.14. Sistemas de Control Interno

Para Luna, et al., (2019) el sistema de control interno es un conjunto completo de normas y procedimientos, métodos, principios y valores de la organización, que asegura el nivel de coordinación procedimental y técnica y es la base para la obtención de información valiosa para la toma de decisiones y evaluación del desempeño. , y se formaliza en la estructura de la organización para proteger sus activos y asegurar la confiabilidad y precisión de los informes integrando variables operativas y de gestión. (p.53)

El sistema busca implementar controles internos que formalicen la forma en que se realizan los procesos comerciales clave. Esto ayuda a las organizaciones a cumplir con los requisitos legales y éticos, al mismo tiempo que se enfoca en la evaluación y gestión de riesgos. Además de integrar dichos controles en los procesos comerciales clave, el sistema pone un gran énfasis en el monitoreo y la presentación de informes, especialmente en lo que se refiere al uso de auditores internos para monitorear el cumplimiento de los controles establecidos.

1.2.1.15. Objetivos del Sistema de Control Interno

El propósito principal de los controles internos es ayudar a salvaguardar una organización y promover sus objetivos (Calle, Narváez, & Erazo, 2020). Los controles internos funcionan para minimizar los riesgos y proteger los activos, garantizar la precisión de los registros, promover la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las políticas, normas, reglamentos y leyes.

Según indican Calle et. al (2020) el sistema de control interno se enfoca en obtener una gestión óptima, genera beneficios para la administración de la entidad en todos los niveles. Bajo este concepto el sistema debe facilitar la operación efectiva al permitirle responder de manera adecuada a los riesgos comerciales, operativos, financieros, de cumplimiento y otros riesgos significativos para lograr sus objetivos. Esto incluye salvaguardar los activos y garantizar que se identifiquen y gestionen los pasivos.

El control interno debe tener los siguientes objetivos:

Conducción eficiente de los negocios: Deben existir controles para garantizar que los procesos fluyan sin problemas y que las operaciones estén libres de interrupciones. Esto mitiga el riesgo de ineficiencias y amenazas a la creación de valor en la organización.

Salvaguardar los activos: Deben existir controles para garantizar que los activos se utilicen para los fines adecuados y que no sean vulnerables al uso indebido o al robo. Un enfoque integral de su objetivo debe considerar todos los activos, incluidos los activos tangibles e intangibles.

Prevención y detección de fraudes y otros actos ilegales: incluso las pequeñas empresas con estructuras organizativas simples pueden ser víctimas de estas violaciones, pero a medida que las organizaciones aumentan en tamaño y complejidad, la naturaleza de las prácticas fraudulentas se vuelve más diversa y los controles deben ser capaces de abordarlas.

Integridad y precisión de los registros financieros: Una organización no puede producir estados financieros precisos si sus registros financieros no son confiables. Los sistemas deben ser capaces de registrar transacciones para que la naturaleza de los negocios transados se refleje adecuadamente en las cuentas financieras.

Preparación oportuna de estados financieros: Las organizaciones deben poder cumplir con sus obligaciones legales de presentar su cuenta, con precisión y a tiempo. También tienen el deber para con sus accionistas de producir declaraciones significativas. Los controles internos también pueden aplicarse a los procesos de contabilidad de gestión, que son necesarios para una planificación estratégica eficaz, la toma de decisiones y el seguimiento del desempeño de la organización.

1.2.1.16. Pasos para diseñar un Sistema de Control Interno

Para Luna, Alcívar, Salazar & Andrade (2019) los pasos para diseñar un sistema de control interno son los siguientes:

- Crear una cultura de control a través de la comunicación, la motivación y la formación.
- Recopilación de datos
- Clasificación de los datos recibidos
- Diagnósticos
- Proceso de revisión
- Evaluación de controles internos y de gestión
- Implementación, supervisión y ajuste
- Evaluación de métricas y realización de cambios adicionales

Cada uno de estos pasos es importante para el diseño y aplicación del sistema de control interno, debido a que se creará un resultado basado en la veracidad de los datos de la empresa o del área analizada.

1.2.1.17. Tipos de Control

Tabla 2. *Tipos de control interno*

Tipos de Control	Características	Propósitos
Detección	Sirven para detectar situaciones no deseables.	Ocurren cuando se violan las medidas de control preventivo, cuando se corrigen las causas de la amenaza y se implementan las medidas de control.
Preventivo	Sirven para prevenir las situaciones indeseables.	Forman parte de los procesos de manera.
Correctivo	Sirven para corregir situaciones y riesgos detectados.	Están diseñados para resolver la falta de supervisión preventiva y para complementar la supervisión investigativa en caso de una situación crítica.

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: (ULADECH, 2022)

1.2.1.18. Herramientas para la evaluación

Para Cajiao, et al., (2016) las herramientas que sirven de ayuda para la evaluación del sistema de control interno son:

- Entrevista
- Checklist
- Narrativas
- Cuestionarios
- Diagramas de flujo
- Sesiones grupales
- Análisis de registros
- Información externa (p.107)

1.2.1.19. Métodos para la evaluación del Control interno

Para Calle, et al., (2020) estas preguntas deben ser preparadas a partir de las mismas preguntas respondidas por los trabajadores y gerentes en el sitio de cada empresa, y las preguntas fueron escritas para que una respuesta positiva indicara el mejor punto de control. Se muestran las respuestas intrínsecas y negativas. La ventaja de utilizar un cuestionario de control interno es que puede cubrir todas las áreas de las actividades

de una organización, y su aplicación puede identificar y unificar áreas clave como guía para facilitar la elaboración de informes de evaluación del control interno. (p.446)

1.2.1.20. Tipos de Riesgo

Para Campos, et al., (2018) el auditor es quien da consideración al impacto de errores, desviaciones o fraudes:

- **Riesgo inherente:** potenciales errores importantes en los rubros específicos de los estados financieros.
- **Riesgo de control:** potenciales errores por encima de la importancia relativa, que no sean prevenidos o detectados, oportunamente, por el sistema de Control Interno. (p.72)

1.2.1.21. Clases de Riesgos

Según Calle, et al., (2020) dice que las clases de riesgos existentes al aplicar el control interno en una organización son:

- **Riesgo inherente:** Los riesgos inherentes son aquellos que existen en cualquier organización y no pueden ser eliminados. Evalúan la probabilidad de incorrección material en los estados financieros debido a omisiones, errores o irregularidades en los procedimientos administrativos, operativos o de gestión.
- **Riesgo de detección:** Esto ocurre cuando el Sistema de control interno mantenido por la organización no puede detectar errores. Este riesgo se minimiza mediante medidas analíticas, pruebas de verificación de transacciones y saldos y otras medidas adicionales.
- **Riesgo Subjetivo:** Esto crea la base para entender que una persona tiene un riesgo, que puede verse influenciado, por ejemplo, por el nivel de conocimiento del riesgo de una persona, la posible gravedad de sus consecuencias, los factores psicológicos y el grado de riesgo.

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1. Descripción de la metodología

La metodología que se aplicó en el presente proyecto integrador para crear un Sistema de Control Interno del área financiera para la pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda., es un manual de procedimientos que permita al área financiera obtener información contable real fidedigna y con razonabilidad que permita a los directivos tomar decisiones acertadas, aplicar este proyecto integrador permitió a la empresa conocer la materialidad de las cuentas, los responsables y sus tareas delegadas al cargo.

2.1.1. Unidad de análisis

La pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” es una empresa que se dedica a la elaboración de productos lácteos. El proyecto integrador se desarrolló en el área financiera donde laboran cinco empleados desempeñando los siguientes cargos:

- Un jefe financiero y contable
- Cuatro auxiliares encargados de las principales cuentas contables con la finalidad de tener razonabilidad en sus estados financieros.

El proyecto integrador se desarrolló en el área financiera-contable de la empresa donde se analizó los procesos contables existentes con la finalidad de conocer como es el funcionamiento. Este proceso será descriptivo porque siguió todos los pasos de manera sistemática, incluidas las fases para evaluar el funcionamiento del área financiera, diagnosticar falencias y corregir las mismas. También es práctico porque la autora aplicó las capacidades y conocimientos adquiridas en su carrera académica.

2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información

El presente proyecto se desarrolló en base a la recopilación de datos de primera fuente con la finalidad de aportar información fidedigna al aplicar el trabajo de campo con la población objetivo que se estudió.

2.1.2.1. Fuentes de información primaria

Entrevista: La entrevista es un documento previamente elaborado con preguntas abiertas para recolectar información de manera amplia. Como primera fuente se aplicó esta técnica al Sr. Nelson Guato, Director general de la empresa Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.

La entrevista estuvo compuesta de un total de 10 preguntas direccionadas al gerente de la empresa, quien ayudó con la información sobre distintos criterios relacionados a la actual gestión financiera y administrativa de la empresa y sobre el ejercicio de control interno que existe.

Tabla 3. *Personas Entrevistadas*

N°	Nombres	Cargo	Departamento
1	Nelson Guato	Socio Mayoritario	Dirección

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Empresa Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda. (2022)

Encuesta: La encuesta es un documento elaborado con anticipación aplicada a escala real, parcial o muestra con la finalidad de obtener información que sirva para el desarrollo de la propuesta esta se aplicó al área financiera a la contadora y 4 asesores que conforman parte del área de estudio.

La encuesta estará compuesta por preguntas cerradas con una escala de Likert con un total de 15 preguntas con la finalidad de obtener información relevante y necesaria para el desarrollo correcto del proyecto integrador

Tabla 4. *Personas encuestadas*

N°	Nombres	Cargo	Departamento
1	Carla Monje	Jefe Contable	Contable y Financiero
2	Juan Toledo	Auxiliar	Contable y Financiero
3	Dayana Jirón	Auxiliar	Contable y Financiero
4	Marcelo Maza	Auxiliar	Contable y Financiero
5	Jennifer Parra	Auxiliar	Contable y Financiero

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Empresa Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda. (2022)

Técnicas: El desarrollo de los objetivos se considera la utilización de tres fuentes de información: dos de origen primario, mismas que se utilizarán para la recolección de información directamente de la empresa mediante la técnica de la entrevista, y encuesta. A continuación, se realiza una breve descripción de los componentes de cada una de estas fuentes descritas. Las técnicas que se aplicaron en el desarrollo del proyecto integrador serán la entrevista y los encuesta.

Instrumentos: Dado que se efectúa una investigación de campo encaminada al cumplimiento de los objetivos de análisis propuestos en el presente proyecto integrador, la información se recopilará particularmente de los resultados que se obtengan de la aplicación de la entrevista, del checklist y de la encuesta.

Esto implicará la ponderación de los resultados positivos con respecto a la totalidad de criterios evaluados en los cuestionarios propuestos para el desarrollo del presente estudio, siguiendo los aportes metodológicos de Gómez (2019) y de Díaz (2019), para posteriormente realizar el análisis correspondiente de los hallazgos. A continuación, se efectúa una descripción detallada del desarrollo metodológico concerniente al cumplimiento de los objetivos específicos propuestos en el presente proyecto.

Cuestionario: se aplicará a los encargados del área financiera, tomando en cuenta los procesos estandarizados y considerados óptimos en un área financiera.

Tabla 5. *Cuestionario para encuesta*

El Ranchito Cía. Ltda.			
Cuestionarios			
Área Financiera – Contable			
N°	Pregunta	Respuesta	
		Si	No
1	¿El área financiera cuenta con un Sistema de Control Interno optimizado?		
2	¿Considera que se debe implementar un sistema de Control Interno optimizado para el área financiera?		
3	¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos actualizados para el área Financiera?		
4	¿La empresa cuenta con un responsable para el área financiera?		
5	¿Las funciones asignadas al personal son desarrolladas acorde a su contratación?		
6	¿La información financiera presentada periódicamente respeta todos los parámetros de comunicación organizacional?		
7	¿La información financiera es presentada a la gerencia general?		

-
- 8 ¿La empresa cuenta con un software actualizado de contabilidad que guarde la información de manera segura?
- 9 ¿El software contable permite tener una información financiera actualizada?
- 10 ¿Periódicamente se realiza constataciones físicas del inventario y se verifica con la información procedente del software contable?
- 11 ¿La información financiera es procesada acorde a las normas internacionales de contabilidad?
- 12 ¿La información financiera se presenta de manera oportuna?
- 13 ¿La empresa cuenta con un auditor interno?
- 14 ¿Se realizan respaldos físicos y digitales de la información financiera presentada?
- 15 ¿El software contable permite generar reportes que influyen en la toma de decisiones?
- TOTAL
-

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Propia

Guía de entrevista: Es un documento elaborado previo a la entrevista elaborado con 10 preguntas abiertas aplicadas al director de la empresa de lácteos el RANCHITO

Tabla 6. *Cuestionario para entrevista*

El Ranchito Cía. Ltda.
Cuestionarios
Área Financiera – Contable

N°	Pregunta	Respuesta
1	¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos para el área Financiera?	
2	¿El contador participo en la elaboración de políticas y procedimientos para el área Financiera?	
3	¿El área financiera cuenta con un sistema de Control Interno?	
4	¿Considera que es beneficioso implementar un sistema de control interno para el área financiera?	
5	¿El área financiera presenta información razonable y oportuna?	
6	¿Se ha diseñado un sistema de control interno para el área financiera?	
7	¿El área financiera cuenta con un responsable?	
8	¿La información financiera es presentada periódicamente?	
9	¿Se presentan reportes financieros a gerencia?	
10	¿La empresa cuenta con un software Contable?	

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Propia

2.1.3. Cuestionario de control interno del área financiera

Para realizar el cuestionario de control interno se consideró lo establecido por el modelo COSO y los parámetros legales de las entidades de control del Estado. Este cuestionario permite identificar las oportunidades y los componentes que pueden causar un riesgo en el área financiera de la empresa Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.

Tabla 7. Cuestionario de control interno del área financiera

N°	Pregunta	Respuesta		Comentarios
		Si	No	
	AMBIENTE DE CONTROL			
1	¿El área financiera cuenta un manual actualizado de procedimientos y políticas que ayuden a cumplir los objetivos empresariales?			
2	¿Los integrantes del área financiera tienen bien definidas y por escrito sus responsabilidades?			
3	¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos actualizados para el área financiera?			
4	¿La gerencia tiene interés en implementar un sistema de control interno para el área contable - financiera?			
	EVALUACIÓN DE RIESGOS			
5	¿Se da seguimiento a los riesgos encontrados en el área financiera?			
6	¿Existen informe de los correctivos aplicados en las falencias encontradas?			
7	¿Se han elaborado estadísticas para definir las probabilidades de que se genere riesgos?			
8	¿Existen instrumentos o herramientas para evaluar los riesgos en el área contable-financiera?			
9	¿Hay personal capacitado para aplicar y analizar estos instrumentos?			
	ACTIVIDADES DE CONTROL			
10	¿El área contable-financiera tiene un plan de contingencia contra fraudes?			
11	¿Se evalúan las acciones y procesos del área contable-financiera de la empresa?			
12	¿Existe un sistema automatizado de control interno del área financiera?			
13	¿Todos los integrantes del área contable-financiera conocen los procedimientos de dicho departamento?			
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
14	¿Existen canales adecuados para la comunicación entre el área contable-financiera y la Gerencia?			
15	¿La información generada en el área contable-financiera es fluida, consistente y cumple con los estándares de calidad?			
16	¿La información del área contable-financiera refleja el cumplimiento de sus objetivos?			
	SUPERVISIÓN			
17	¿Existen responsables de verificar el cumplimiento de objetivos del área financiera?			
18	¿El área financiera toma en cuenta la retroalimentación de proveedores, clientes o terceros que se involucran en el proceso de comercialización de productos de la empresa?			
19	¿Existe rapidez y efectividad en la solución de conflictos del área contable-financiera?			
20	¿Se entrega información veraz y oportunamente a las entidades de control tributario y financiero?			

Elaborado por: G. Mínta (2022)

Fuente: Propia

CAPÍTULO III DESARROLLO

Para conocer los niveles de control interno que maneja la empresa se aplicó la entrevista y la encuesta dirigidas al gerente, jefe financiero, contador y sus auxiliares.

3.1. Análisis de resultados de la recolección de datos

3.1.1. Análisis de resultados de la encuesta

Pregunta 1: ¿El área financiera cuenta con un Sistema de Control Interno optimizado?

Tabla 8. *Pregunta 1 - Encuesta*

Respuesta	Encuestados	Porcentaje
Si	0	0%
No	5	100%
Total	5	100%

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Encuesta aplicada en el área contable-financiera de Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.

Análisis e Interpretación

El 100% de los encuestados manifiesta que no cuentan con un sistema de Control Interno para el área financiera de la empresa.

Esto indica que no existen políticas ni procedimientos optimizados, ni sistemáticos, el sistema actual es obsoleto y se trabaja de forma empírica lo que disminuye la calidad de la información financiera razonable.

Pregunta 2: ¿Considera que se debe implementar un sistema de Control Interno optimizado para el área financiera?

Tabla 9. *Pregunta 2 - Encuesta*

Respuesta	Encuestados	Porcentaje
Si	5	100%
No	0	0%
Total	5	100%

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Encuesta aplicada en el área contable-financiera de Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.

Análisis e Interpretación

Todos los encuestados mencionaron que es necesario implementar un sistema de control interno que sea optimizado y actualizado a las nuevas normativas tributarias y de comercio, demostrando apoyo por esta acción.

Esto se debe a que el personal considera que se puede mejorar los procedimientos del área contable-financiero, apoyando la idea de implementar un sistema que permita la fluidez de la información que se genera en esta área.

Pregunta 3: ¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos actualizados en el área Financiera?

Tabla 10. Pregunta 3 - Encuesta

Respuesta	Encuestados	Porcentaje
Si	1	20%
No	4	80%
Total	5	100%

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Encuesta aplicada en el área contable-financiera de Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.

Análisis e Interpretación

El 80% de los integrantes del área financiera indican que no cuentan con políticas y procedimientos actualizados en el área contable-financiera; mientras que el 20% explica que si existen políticas y procedimientos.

Al no existir políticas y procedimientos bien definidos se dificulta la evaluación del desarrollo de las funciones y procesos dentro del área contable-financiera, las políticas actuales son genéricas y establecidas a nivel general en la empresa. Si no existen procedimientos bien definidos y que se apeguen a las funciones del área financiera, a mediano y largo plazo se darán problemas que pueden incurrir en el mal funcionamiento del área y de la empresa.

Pregunta 4: ¿La empresa cuenta con un responsable para el área financiera?

Tabla 11. *Pregunta 4 - Encuesta*

Respuesta	Encuestados	Porcentaje
Si	5	1000%
No	0	0%
Total	5	100%

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Encuesta aplicada en el área contable-financiera de Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.

Análisis e Interpretación

El 100% de los encuestados manifiestan que existe un responsable en el área financiera. En el caso de la Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda., es el jefe contable-financiero, quien conoce las funciones del área y delega el trabajo a 4 auxiliares contables que bajo su supervisión realizan los procesos del área contable-financiera de la empresa. Si existe una adecuada jefatura, estos procedimientos beneficiaran a la empresa, por ende, la persona seleccionada para esta función debe tener los conocimientos suficientes para cumplir con los objetivos del departamento en cuestión.

Pregunta 5: ¿Las funciones asignadas al personal son desarrolladas acorde a su contratación?

Tabla 12. *Pregunta 5 - Encuesta*

Respuesta	Encuestados	Porcentaje
Si	2	40%
No	3	60%
Total	5	100%

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Encuesta aplicada en el área contable-financiera de Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.

Análisis e Interpretación

El 60% de los empleados del área financiera indican que no han sido seleccionados de acuerdo a sus conocimientos específicos para dicha área, mientras que 40 % indicaron que Si.

En el área contable-financiera, es muy importante contratar personal con conocimientos contables que permitan el desarrollo eficiente de actividades en su ámbito laboral. Cabe destacar que si no existe satisfacción en la designación de tareas puede generarse un ambiente de trabajo negativo, lo que puede resultar en ineficiencia del área y dar resultados desfavorables en la consecución de objetivos.

Pregunta 6: ¿La información financiera presentada periódicamente respeta todos los parámetros de comunicación organizacional?

Tabla 13. *Pregunta 6 - Encuesta*

Respuesta	Encuestados	Porcentaje
Si	2	40%
No	3	60%
Total	5	100%

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Encuesta aplicada en el área contable-financiera de Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.

Análisis e Interpretación

El 60% de los encuestados indican que no se presenta información financiera de forma periódica. Mientras el 40% indica que si se presenta información financiera.

Al no existir una comunicación organizacional adecuada, se impide transmitir información oportuna hacia las áreas interesadas en tener estos datos, además, no cumplir con estándares de calidad en la comunicación impide el proceso para una correcta toma de decisiones.

Pregunta 7: ¿La información financiera es presentada a la gerencia general?

Tabla 14. *Pregunta 7 - Encuesta*

Respuesta	Encuestados	Porcentaje
Si	5	100%
No	0	0%
Total	5	100%

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Encuesta aplicada en el área contable-financiera de Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.

Análisis e Interpretación

Todos los encuestados manifiestan que si se presentan información financiera a gerencia de forma periódica.

La presentación de información financiera es una acción que debe realizarse de manera puntual, óptima y eficaz, se debe comunicar informes con los datos necesarios para que la Gerencia tome decisiones, corrija falencias y aproveche oportunidades en beneficio de la empresa. Al no realizarse, pueden resultar consecuencias de impacto negativo y grave para el accionar de la empresa.

Pregunta 8: ¿La empresa cuenta con un software actualizado de contabilidad que guarde la información de manera segura?

Tabla 15. Pregunta 8 - Encuesta

Respuesta	Encuestados	Porcentaje
Si	3	60%
No	2	40%
Total	5	100%

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Encuesta aplicada en el área contable-financiera de Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.

Análisis e Interpretación

El 60% de empleados encuestados del área financiera indican que la empresa si cuenta con un software contable que permite procesar la información financiera de manera oportuna. Mientras que el 40% explican que el software no cumple con todos los procesos necesarios para el área financiera.

En la actualidad, la tecnología permite que la información se trate de forma óptima, existen cientos de programas o software que ayudan en la organización y tratamiento de datos. En el área contable-financiera, los programas informáticos permiten automatizar los datos obtenidos de las compras y ventas realizadas por la empresa, así como también el control de inventarios y de los recursos materiales con los que cuenta. Entre más moderno el sistema será más fácil tratar y resguardar la información contable y financiera.

Pregunta 9: ¿El software contable permite tener una información financiera actualizada?

Tabla 16. *Pregunta 9 - Encuesta*

Respuesta	Encuestados	Porcentaje
Si	3	60%
No	2	40%
Total	5	100%

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Encuesta aplicada en el área contable-financiera de Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.

Análisis e Interpretación

El 60% de los encuestados manifiestan que el software contable permite mantener una información financiera actualizada. Mientras que el 20% indica lo contrario.

Cuando se generan informes financieros desde un software, es necesario se verifiquen que cumplan con lo solicitado por las áreas que requieran estos datos, si la información está bien realizada, se generará confianza y seguridad a los usuarios de la misma. Sin embargo, si no es adecuada y menos aún no está actualizada, puede incurrir en efectos graves para el funcionamiento del área y de la empresa en general.

Pregunta 10: ¿Periódicamente se realiza constataciones físicas del inventario y se verifica con la información procedente del software contable?

Tabla 17. *Pregunta 10 - Encuesta*

Respuesta	Encuestados	Porcentaje
Si	1	20%
No	4	80%
Total	5	100%

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Encuesta aplicada en el área contable-financiera de Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.

Análisis e Interpretación

El 80% de los encuestados indica que no realizan constataciones físicas del inventario de forma periódica. Mientras que el 20% dice que si se realizan.

Si bien la información generada en el software contable es confiable, cada cierto periodo de tiempo es necesario constatar con el material físico, esto permite tener mayor control de cada aspecto y elemento que se involucra en los procedimientos del área financiera. De no hacerlo, se puede dar un descuadre en las cifras de los estados

financieros, en los inventarios o en el manejo de los procedimientos tributarios y contables de la empresa.

Pregunta 11: ¿La información financiera es procesada acorde a las normas internacionales de contabilidad?

Tabla 18. *Pregunta 11 - Encuesta*

Respuesta	Encuestados	Porcentaje
Si	2	40%
No	3	60%
Total	5	100%

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Encuesta aplicada en el área contable-financiera de Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.

Análisis e Interpretación

El 60% de los encuestados indicó que no se aplican las normas internacionales en el proceso contable. Mientras que el 40% indica que si se utiliza normas de contabilidad. La información financiera debe cumplir con los estándares, parámetros y normas contables establecidas por las entidades de control contable-financiero y tributario, esto permitirá que los datos financieros de la empresa sean fiables y reflejen una imagen confiable para los clientes, proveedores y participantes de la empresa.

Pregunta 12: ¿La información financiera se presenta de manera oportuna?

Tabla 19. *Pregunta 12 - Encuesta*

Respuesta	Encuestados	Porcentaje
Si	2	40%
No	3	60%
Total	5	100%

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Encuesta aplicada en el área contable-financiera de Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.

Análisis e Interpretación

El 60% de los encuestados manifestó que la información financiera no es presentada de forma oportuna. Mientras que el 40% manifiesta que si se presenta la información.

La planificación general de la empresa tiene dentro de sus procesos que el área financiera presente informes de cada área de manera periódica, con el fin de prevenir problemas o falencias en los procesos. Al no ejecutarse o presentarse oportunamente la información del área en cuestión, se afectarán las decisiones sobre el cumplimiento de metas financieras de la empresa, se debe considerar la necesidad imperativa de presentar constantemente la información.

Pregunta 13: ¿La empresa cuenta con un auditor interno?

Tabla 20. *Pregunta 13 - Encuesta*

Respuesta	Encuestados	Porcentaje
Si	5	100%
No	0	0%
Total	5	100%

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Encuesta aplicada en el área contable-financiera de Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.

Análisis e Interpretación

Todos los empleados encuestados del área financiera indicaron que si existe un auditor interno.

Es necesario entender que el control interno en el área contable va de la mano con la auditoría, en este sentido, las medianas y grandes empresas cuentan con profesionales que cumplen con estas funciones, evaluando permanentemente los procesos y procedimientos de las diferentes áreas de la empresa. Esto permite tener información constante del funcionamiento de cada departamento, generar información sobre el cumplimiento de objetivos, indicadores, evaluaciones y correctivos que benefician a la empresa.

Pregunta 14: ¿Se realizan respaldos físicos y digitales de la información financiera presentada?

Tabla 21. *Pregunta 14 - Encuesta*

Respuesta	Encuestados	Porcentaje
Si	4	80%
No	1	20%
Total	5	100%

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Encuesta aplicada en el área contable-financiera de Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.

Análisis e Interpretación

El 80% de los encuestados manifestaron que la empresa respalda su información de forma digital y física. Mientras que el 20% indica que no se respalda la información correctamente.

Una acción relevante es respaldar los datos e información financiera, esto permite prevenir un posible daño del sistema contable y la pérdida de dicha información, lo que sería un problema muy grave para la empresa, siendo una práctica sana que permite que en cualquier momento se pueda contar con información e historiales, impidiendo pérdida de documentación e información. De no realizar este proceso se debería repetir varios procedimientos físicos, lo que retrasaría las funciones y los tiempos de ejecución de las tareas del área financiera.

Pregunta 15: ¿El software contable permite generar reportes que influyen en la toma de decisiones?

Tabla 22. *Pregunta 15 - Encuesta*

Respuesta	Encuestados	Porcentaje
Si	5	100%
No	0	0%
Total	5	100%

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Encuesta aplicada en el área contable-financiera de Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.

Análisis e Interpretación

Todos los encuestados del área financiera mencionan que el sistema permite generar reportes.

Los reportes bien presentados permiten tomar en cuenta varios elementos, ventajas y desventajas que influyen en las decisiones que los jefes de cada área consideren necesario aplicar. Esto demuestra la importancia de contar con un software contable óptimo. Cada reporte también es una herramienta de control interno que garantiza el buen funcionamiento del área contable-financiera y que los procesos tengan fluidez, mitigando el riesgo de ineficiencias, errores y amenazas para el funcionamiento de la organización.

3.1.2. Análisis de la entrevista

La entrevista fue dirigida al Gerente Nelson Guato de la empresa “El Ranchito Compañía Ltda.” donde se desarrollaron las siguientes preguntas:

Pregunta	Respuesta
Pregunta 1: ¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos para el área Financiera?	La empresa cuenta con políticas y procedimientos generales para adoptar en toda la empresa, pero esta no se contempla por áreas, así que dentro del área financiera no existen políticas y procedimientos específicos.

Criterio: El no tener políticas y procedimientos específicos para cada área, genera dificultades al momento de realizar evaluaciones y correctivos de los errores, debido a que es más difícil encontrar dificultades por área, haciéndolo solo de manera general. Es necesario implementar políticas y procedimientos para cada área, que incluyan también una evaluación periódica para corregir falencias.

Pregunta	Respuesta
Pregunta 2: ¿El contador participó en la elaboración de políticas y procedimientos para el área Financiera?	Las políticas y procedimientos que se elaboraron de forma general para toda la empresa se realizaron en reuniones con el personal de talento humano donde fui participe, pero para todas las demás áreas de la empresa no se ha elaborado por lo tanto el contador no formó parte del establecimiento de políticas y procedimientos.

Criterio: Cualquier tipo de documento que se genere en beneficio de las áreas de la empresa debe incluir el criterio, opinión o aportes de los integrantes de la empresa. Esto también sirve como involucramiento y fortalecimiento de la cultura organizacional, el no involucrar al personal puede generar falta de sinergia y conocimiento de las políticas implementadas.

Pregunta	Respuesta
Pregunta 3: ¿El área financiera cuenta con un sistema de Control Interno?	No se cuentan con un sistema de Control Interno, pero estamos abiertos a adoptar el que se encuentra en desarrollo y una vez terminado nos gustaría aplicarlo

Criterio: Una organización no puede producir estados financieros precisos si sus registros financieros no son confiables. Los sistemas de control interno deben ser capaces de registrar transacciones para que la naturaleza de los negocios transados se refleje adecuadamente en las cuentas financieras.

Pregunta	Respuesta
Pregunta 4: ¿Considera que es beneficioso implementar un	Si es beneficioso el implementar un sistema de control interno que nos permita controlar los procesos y procedimientos de forma oportuna

sistema de control interno para el área financiera?

Criterio: Las organizaciones deben poder cumplir con sus obligaciones legales de presentar su cuenta, con precisión y a tiempo. También tienen el deber para con sus accionistas de producir declaraciones significativas. Los controles internos también pueden aplicarse a los procesos de contabilidad de gestión, que son necesarios para una planificación estratégica eficaz, la toma de decisiones y el seguimiento del desempeño de la organización.

Pregunta	Respuesta
Pregunta 5: ¿El área financiera presenta información razonable y oportuna?	Sí, al finalizar cada período contable se presentan los estados financieros conjuntamente con sus notas aclaratorias al gerente.

Criterio: Presentar información del área financiera es muy importante para que la empresa mida el cumplimiento de objetivos. Al ser información real, oportuna y razonable ayudará a la Gerencia y los participantes de la empresa a tomar decisiones para mejorar los procesos.

Pregunta	Respuesta
Pregunta 6: ¿Se ha diseñado un sistema de control interno para el área financiera?	No se ha diseñado un sistema de control interno, pero considero que es necesario contar con políticas que serían de aplicación inmediata.

Criterio: Un control interno puede ser cualquier mecanismo que ayude a la empresa a ejecutar sus procesos de manera eficiente y efectiva: una regla, una política, un procedimiento, una declaración de la gerencia, entre otras acciones que evalúan, mejoran o corrigen el funcionamiento de cada área de una empresa.

Pregunta	Respuesta
Pregunta 7: ¿El área financiera cuenta con un responsable?	Si el contador es el responsable del área financiera

Criterio: Un profesional de Contabilidad debe conocer todos los elementos, procesos y funciones del área financiera de una empresa. Si esta persona tiene amplia experiencia debe ser asignada como responsable de dicha área. Su capacidad puede ayudar a mejorar los procesos contables que beneficiarán a la empresa.

Pregunta	Respuesta
Pregunta 8: ¿La información financiera es presentada periódicamente?	Se presenta información financiera al finalizar el período contable, para cumplir con los requerimientos de los organismos de control. Sin embargo, con los

procesos actuales de comercialización se requiere que se presenten por lo menos trimestralmente.

Criterio: La presentación periódica de la información financiera permitirá evaluar el cumplimiento de objetivos en este aspecto. Un informe contable, la realización de inventarios y la evaluación de metas permite a la empresa optimizar sus procedimientos y funciones.

Pregunta	Respuesta
Pregunta 9: ¿Se presentan reportes financieros a gerencia?	Si se presentan reportes del área financiera utilizando el software contable

Criterio: Esta es una acción deficiente debido a que los informes del software contable no son suficientes porque no presentan el criterio de los responsables del área financiera. Un reporte óptimo de las finanzas de la empresa debe contener los datos económicos y contables, el criterio del profesional de contabilidad y las observaciones de cada procedimiento que se llevó a cabo durante un determinado periodo de tiempo.

Pregunta	Respuesta
Pregunta 10: ¿La empresa cuenta con un software Contable?	Si, la empresa cuenta con un software que ayuda a tener información actualizada de los procesos contables. Sin embargo, es necesario modernizarlo e implementar nuevas funciones que faciliten la generación y presentación de reportes del área contable,

Criterio: En los últimos cinco años, se han creado varios programas informáticos de contabilidad que ayudan a automatizar las tareas de dicha área, sin embargo, pocos son los que presentan mejorías en su funcionamiento y se limitan sólo a generar reportes contables, por este motivo, es necesario implementar sistemas de control interno que respalden el buen funcionamiento del área contable.

Como se observó en las encuestas y entrevistas, la empresa no cuenta con un sistema de control interno optimizado, la mayoría de procesos del área financiera se cumplen de manera empírica y solo se respaldan en el software contable, esto no es suficiente porque al ser un programa informático puede presentar fallas y existe el riesgo que la información se pierda. Además, no existe la suficiente comunicación, este proceso no cumple con todos los estándares de calidad que requiere, dificultando las tareas del área financiera y la toma de decisiones por parte del área administrativa.

Propuesta de diseño de sistema de control interno del área financiera


3.2. Datos informativos

Tema: Diseño de un sistema de control interno para el área financiera de la empresa Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda. Una vez analizados los resultados tanto de la encuesta como de la entrevista se encontró la necesidad de la empresa de implementar un manual de políticas y procedimientos.

Diagnosticar la situación actual de los procesos de control interno en el área financiera de la Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.

3.2.1. Cuestionario COSO para el área financiera en general

Tabla 23. Cuestionario de control interno del área financiera

		PASTEURIZADORA EL RANCHITO CÍA. LTDA. Cuestionario de Control Interno Área Financiera			
Nº	Pregunta	Ponderación total	Respuesta		CALIF. TOTAL
			Si	No	
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿El área financiera cuenta un manual actualizado de procedimientos y políticas que ayuden a cumplir los objetivos empresariales?	20		0	0
2	¿Los integrantes del área financiera tienen bien definidas y por escrito sus responsabilidades?	20		0	0
3	¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos actualizados para el área financiera?	20		0	0
4	¿La gerencia tiene interés en implementar un sistema de control interno para el área contable-financiera?	20	1		1
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
5	¿Se da seguimiento a los riesgos encontrados en el área financiera?	20		0	0
6	¿Existen informe de los correctivos aplicados en las falencias encontradas?	20		0	0
7	¿Se han elaborado estadísticas para definir las probabilidades de que se genere riesgos?	20		0	0
8	¿Existen instrumentos o herramientas para evaluar los riesgos en el área contable-financiera?	20		0	0
9	¿Hay personal capacitado para aplicar y analizar estos instrumentos?	20	1		1
ACTIVIDADES DE CONTROL					
10	¿El área contable-financiera tiene un plan de contingencia contra fraudes?	20		0	0
11	¿Se evalúan las acciones y procesos del área contable-financiera de la empresa?	20	1		1
12	¿Existe un sistema automatizado de control interno del área financiera?	20		0	0

13	¿Todos los integrantes del área contable-financiera conocen los procedimientos de dicho departamento?	20	0	0
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
14	¿Existen canales adecuados para la comunicación entre el área contable-financiera y la Gerencia?	20	0	0
15	¿La información generada en el área contable-financiera es fluida, consistente y cumple con los estándares de calidad?	20	1	1
16	¿La información del área contable-financiera refleja el cumplimiento de sus objetivos?	20	1	1
SUPERVISIÓN				
17	¿Existen responsables de verificar el cumplimiento de objetivos del área financiera?	20	1	1
18	¿El área financiera toma en cuenta la retroalimentación de proveedores, clientes o terceros que se involucran en el proceso de comercialización de productos de la empresa?	20	0	0
19	¿Existe rapidez y efectividad en la solución de conflictos del área contable-financiera?	20	1	1
20	¿Se entrega información veraz y oportunamente a las entidades de control tributario y financiero?	20	1	1
Ponderación total		20		
Calificación total				6

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Cuestionario de Control Interno - Área Financiera

PONDERACION TOTAL	CALIFICACION TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA %	NIVEL DE RIESGO %	SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA
20	8	40	60	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(\text{CT} \times 100)}{\text{PT}}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{NC}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = (6 \times 100) / 20$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 40,00$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \mathbf{30,00}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = \mathbf{70\%}$$


El nivel de confianza es del 30% lo que significa que el control interno dentro del área financiera es bajo. El nivel de riesgo está en 70% (MODERADO), lo que indica que no se cumplen a cabalidad y eficazmente las funciones del área financiera de acuerdo a los componentes del cuestionario de control interno.

Aplicar la metodología COSO 2013 en el área contable-financiera de la Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda., ejecutando los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo en el área mencionada.

3.3. Aplicación del cuestionario de control interno a los 9 componentes del área financiera

3.3.1. Cuestionario COSO de efectivo y equivalentes

Tabla 24. Cuestionario de control interno Caja

		PASTEURIZADORA EL RANCHITO CÍA. LTDA. Cuestionario de Control Interno Área Financiera CAJA			
N°	Pregunta	Ponderación total	Respuesta Si	No	CALIF. TOTAL
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿La empresa tiene un fondo de caja?	10		0	0
2	¿Posee la empresa un responsable de caja?	10	1		1
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
3	¿Posee la empresa procedimientos para el registro de efectivo?	10	1		1
4	¿La empresa designa funciones para el control de caja?	10	1		1
ACTIVIDADES DE CONTROL					
5	¿Se realizan arqueos sorpresa de caja?	10	1		1
6	¿Recae la responsabilidad de caja en una sola persona?	10	1		1
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
7	¿El encargado de fondos de caja es independiente al encargado de los cobros?	10	1		1
8	¿Existen límites para el pago con el fondo de caja?	10	1		1
SUPERVISIÓN					
9	¿Existe autorización previa a la salida de dinero?	10		0	0
10	¿Se limitan los gastos a cantidad máxima?	10	1		1
Ponderación total					
Calificación total					8

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Cuestionario de Control Interno - caja

PONDERACION TOTAL	CALIFICACION TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA %	NIVEL DE RIESGO %	SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA
10	8	80	20	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT \times 100)}{PT}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$

$$\text{Nivel de Confianza} = (8 \times 100) / 10$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 80,00$$


$$\text{Nivel de Confianza} = \mathbf{80,00}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = \mathbf{20\%}$$

El nivel de confianza es del 80% lo que significa que el control interno del componente Caja es alto. El nivel de riesgo está en 20% (BAJO), lo que indica que se cumplen las funciones de dicho componente, sin embargo, falta corregir las falencias en los procesos que no cumplen su objetivo.

3.3.2. Cuestionario COSO de caja chica

Tabla 25. Cuestionario de control interno caja chica

		PASTEURIZADORA EL RANCHITO CÍA. LTDA. Cuestionario de Control Interno Área Financiera CAJA CHICA			
N°	Pregunta	Ponderación total	Respuesta		CALIF. TOTAL
			Si	No	
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿Mantiene un fondo de caja chica?	10	1		1
2	¿Posee la empresa un encargado de caja chica?	10	1		1
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
3	¿Una sola persona es encargada de caja chica?	10		0	0
4	¿Se realizan arqueos periódicos?	10		0	0
ACTIVIDADES DE CONTROL					
5	¿Se lleva un control de los gastos realizados por caja chica?	10	1		1
6	¿Existe un límite para los gastos hechos por caja chica?	10	1		1
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
7	¿Están los pagos de caja chica soportados con documentos aprobados?	10	1		1
8	¿Se compara el saldo de caja chica con el saldo existente?	10	1		1
SUPERVISIÓN					
9	¿Se utiliza el fondo de caja chica para cambiar cheques?	10		0	0
10	¿Se aprueba el reembolso de fondo de caja chica?	10	1		1
Ponderación total					
Calificación total					7

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Cuestionario de Control Interno – caja chica

PONDERACION TOTAL	CALIFICACION TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA %	NIVEL DE RIESGO %	SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA
10	7	70	30	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CT \times 100}{PT}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$

$$\text{Nivel de Confianza} = (7 \times 100) / 10$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 70,00$$


$$\text{Nivel de Confianza} = 70,00$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 30\%$$

El nivel de confianza es del 70% lo que significa que el control interno del componente Caja chica es moderado. El nivel de riesgo está en 30% (MODERADO), lo que indica que se cumplen las funciones de dicho componente, sin embargo, falta corregir las falencias en los procesos que no cumplen su objetivo.

3.3.3. Cuestionario COSO de Bancos

Tabla 26. Cuestionario de control interno - bancos

		PASTEURIZADORA EL RANCHITO CÍA. LTDA. Cuestionario de Control Interno Área Financiera BANCOS			
N°	Pregunta	Ponderación total	Respuesta Si	No	CALIF. TOTAL
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿Se depositan diariamente los ingresos?	10	1		1
2	¿Se manejan varias cuentas bancarias?	10	1		1
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
3	¿Se elaboran conciliaciones bancarias de forma periódica?	10	1		1
4	¿Se controla la emisión de cheques?	10	1		1
ACTIVIDADES DE CONTROL					
5	¿Existe una persona autorizada para firmar cheques?	10	1		1
6	¿Están pre numerados todos los cheques?	10		0	0
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
7	¿Se controla los talonarios o formas de cheques?	10	1		1
8	¿Las facturas y cheques de pagos se realizan en forma consecutiva?	10	1		1
SUPERVISIÓN					
9	¿Existe un control para los cheques anulados?	10		0	0
10	¿Existen controles para un posible sobregiro bancario?	10	1		1
Ponderación total					
Calificación total					8

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Cuestionario de Control Interno – bancos

PONDERACION TOTAL	CALIFICACION TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA %	NIVEL DE RIESGO %	SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA
10	8	80	20	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT \times 100)}{PT}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$

$$\text{Nivel de Confianza} = (8 \times 100) / 10$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 80,00$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 80,00$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 20\%$$

El nivel de confianza es del 80% lo que significa que el control interno del componente Bancos es alto. El nivel de riesgo está en 20% (BAJO), lo que indica que se cumplen las funciones de dicho componente, sin embargo, falta corregir las falencias en los procesos que no cumplen su objetivo.

3.3.4. Cuestionario COSO de cuentas por cobrar

Tabla 27. Cuestionario de control interno - cuentas por cobrar

N°	Pregunta	Ponderación total	Respuesta		CALIF. TOTAL
			Si	No	
el Ranchito <i>¡Sabor y confianza!</i>					
PASTEURIZADORA EL RANCHITO CÍA. LTDA.					
Cuestionario de Control Interno					
Área Financiera					
CUENTAS POR COBRAR					
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿El custodio de los documentos por cobrar, es independiente del cajero y de los registros contables?	10	1		1
2	¿Se mantiene un registro detallado de los documentos por cobrar?	10	1		1
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
3	¿Se hace una revisión periódica de los documentos pendientes por cobrar?	10	1		1
4	¿Se cruza la información con las cuentas de control respectivas?	10	1		1
ACTIVIDADES DE CONTROL					
5	¿Se anotan los pagos parciales al dorso de los documentos?	10			0
6	¿Los documentos recibidos en abono o pago son autorizados por la empresa?	10	1		1
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
7	¿Existe un límite de crédito para cada cliente?	10	1		1
8	¿Se hace una revisión periódica de los documentos vencidos?	10			0
SUPERVISIÓN					
9	¿Se maneja con agilidad el registro de vencimientos?	10			0
10	¿Se guardan los documentos por cobrar en lugares seguros?	10	1		1
Ponderación total					
Calificación total					7

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Cuestionario de Control Interno – cuentas por cobrar

PONDERACION TOTAL	CALIFICACION TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA %	NIVEL DE RIESGO %	SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA
10	7	70	30	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT \times 100)}{PT}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{NC}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = (7 \times 100) / 10$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 70,00$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 70,00$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 30\%$$

El nivel de confianza es del 70% lo que significa que el control interno del componente Cuentas por cobrar es moderado. El nivel de riesgo está en 30% (MODERADO), sin embargo, existe errores en la anotación de pagos parciales en documentos, tampoco se

realizan revisiones periódicas de documentos vencidos y no existe agilidad en el registro de vencimientos.


3.3.5. Cuestionario COSO de inventario

Tabla 28. Cuestionario de control interno de inventario

		PASTEURIZADORA EL RANCHITO CÍA. LTDA. Cuestionario de Control Interno Área Financiera INVENTARIO			
N°	Pregunta	Ponderación total	Respuesta Si No	CALIF. TOTAL	
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿Se contrató el personal idóneo para el manejo de los inventarios?	10	1	1	
2	¿Se asignó recursos y materiales necesarios para el control?	10		0	
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
3	¿Se tiene registros anteriores de inventarios?	10	1	1	
4	¿Se evalúa el proceso de manejo de inventarios?	10	1	1	
ACTIVIDADES DE CONTROL					
5	¿Existe un control para el almacenamiento de materia prima?	10	1	1	
6	¿Existe un control para la conservación de materia prima?	10	1	1	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
7	¿Se llevan registros adecuados del consumo de materia prima?	10	1	1	
8	¿La materia prima se encuentra asegurada?	10		0	
SUPERVISIÓN					
9	¿La administración supervisa el proceso de inventarios?	10	1	1	
10	¿Se toman en cuenta las sugerencias realizadas por administración para el proceso de inventarios?	10	1	1	
Ponderación total					
Calificación total				8	

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Cuestionario de Control Interno – inventarios

PONDERACION TOTAL	CALIFICACION TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA %	NIVEL DE RIESGO %	SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA
10	8	80	20	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT \times 100)}{PT} \quad \text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$

$$\text{Nivel de Confianza} = (8 \times 100) / 10 \quad \text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 80,00$$


$$\text{Nivel de Confianza} = 80,00 \quad \text{Nivel de Riesgo} = 20\%$$

El nivel de confianza es del 80% lo que significa que el control interno del componente Inventarios es alto. El nivel de riesgo es el 20% (BAJO). Los inventarios tienen un buen manejo, sin embargo, existen fallas al momento de asignar recursos y materiales

para realizar los inventarios, hace falta un computador con un software adecuado para registrar inventarios.

3.3.6. Cuestionario COSO de propiedad, planta y equipo

Tabla 29. Cuestionario de control interno de propiedad, planta y equipo

		PASTEURIZADORA EL RANCHITO CÍA. LTDA. Cuestionario de Control Interno Área Financiera PROPIEDAD. PLANTA Y EQUIPO			
N°	Pregunta	Ponderación total	Respuesta Si	No	CALIF. TOTAL
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿Se solicita autorización al área financiera para la adquisición de activos fijos?	10	1		1
2	¿La adquisición del activo son registradas oportunamente?	10	1		1
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
3	¿La infraestructura y maquinaria tienen póliza de seguros?	10			0
4	¿Se realiza depreciaciones mensuales?	10			0
ACTIVIDADES DE CONTROL					
5	¿La adquisición cuenta con documentos de respaldo?	10	1		1
6	¿Se da mantenimiento para salvaguardar los activos fijos?	10	1		1
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
7	¿Se convalidan los documentos de respaldo con los activos existentes?	10			0
8	¿Se lleva un adecuado registro de los activos fijos de la entidad mediante una adecuada clasificación?	10	1		1
SUPERVISIÓN					
9	¿Se comparan anualmente la existencia del activo?	10	1		1
10	¿Existe una política para identificar los costos por mantenimiento?	10	1		1
Ponderación total					
Calificación total					7

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Cuestionario de Control Interno – propiedad, planta y equipo

PONDERACION TOTAL	CALIFICACION TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA %	NIVEL DE RIESGO %	SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA
10	7	70	30	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT \times 100)}{PT} \quad \text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$

$$\text{Nivel de Confianza} = (7 \times 100) / 10 \quad \text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 70,00$$


$$\text{Nivel de Confianza} = 70,00 \quad \text{Nivel de Riesgo} = 30\%$$

La compra, venta y depreciación de maquinaria y equipos de la empresa debe ser un proceso sistemático, se tiene algunas fallas como que la maquinaria e infraestructura

de la planta no cuentan con una póliza de seguro que cubra riesgos de daño total o pérdida; la depreciación no se hace de forma mensual, sino semestral, esto no permite tener una perspectiva adecuada para la elaboración de una proyección económica; y otro problema es que no existe una convalidación de documentos de respaldo con los activos.

3.3.7. Cuestionario COSO de proveedores locales y nacionales

Tabla 30. Cuestionario de control interno de proveedores locales y nacionales

 PASTEURIZADORA EL RANCHITO CÍA. LTDA. Cuestionario de Control Interno Área Financiera PROVEEDORES LOCALES Y NACIONALES					
N°	Pregunta	Ponderación total	Respuesta Si	No	CALIF. TOTAL
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿Se registran de forma oportuna las cuentas por pagar?	10	1		1
2	¿Existe control del pago de las cuentas por pagar?	10	1		1
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
3	¿La empresa tiene políticas de pago?	10	1		1
4	¿Los pagos se realizan mensualmente?	10	1		1
ACTIVIDADES DE CONTROL					
5	¿Los gastos son sustentando mediante facturas?	10	1		1
6	¿Se concilian los importes recibidos?	10	1		1
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
7	¿Se concilian los pendientes de pago según controles contables?	10			0
8	¿Las cuentas por pagar tienen sus documentos de soporte correspondientes?	10	1		1
SUPERVISIÓN					
9	¿Las facturas de los proveedores cumplen con el reglamento de facturación?	10			0
10	¿Se archivan en un lugar seguro los comprobantes de pagos?	10	1		1
Ponderación total					
Calificación total					8

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Cuestionario de Control Interno – proveedores locales y nacionales

PONDERACION TOTAL	CALIFICACION TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA %	NIVEL DE RIESGO %	SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA
10	8	80	20	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT \times 100)}{PT}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$

$$\text{Nivel de Confianza} = (8 \times 100) / 10$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 80,00$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 80,00$$


$$\text{Nivel de Riesgo} = 20\%$$

El nivel de confianza es del 80% lo que significa que el control interno del componente Proveedores locales y nacionales es alto. El nivel de riesgo es el 20% (BAJO). Esto

indica que existe un buen manejo del control de proveedores, sin embargo, algunos de ellos no entregan la documentación para respaldar los cobros, esto dificulta el proceso de pago a estos proveedores.

3.3.8. Cuestionario COSO de pasivo-obligaciones sociales

Tabla 31. Cuestionario de control interno de pasivo-obligaciones sociales

		PASTEURIZADORA EL RANCHITO CÍA. LTDA. Cuestionario de Control Interno Área Financiera PROVEEDORES LOCALES Y NACIONALES			
N°	Pregunta	Ponderación total	Respuesta Si No	CALIF. TOTAL	
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿El área financiera tiene un respaldo de los contratos con los empleados?	10		0	
2	¿Los sueldos de los empleados son cancelados puntualmente?	10	1	1	
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
3	¿Se tiene respaldos de los pagos de Seguridad Social?	10	1	1	
4	¿Se tiene respaldos del pago de utilidades?	10	1	1	
ACTIVIDADES DE CONTROL					
5	¿Se indemniza económicamente a los trabajadores por accidentes que sufren en el trabajo?	10		0	
6	¿Se controla el pago puntual del seguro de todos los trabajadores?	10	1	1	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
7	¿Se entrega roles de pagos de sueldos a los trabajadores?	10	1	1	
8	¿Se informa periódicamente del desembolso de nómina a gerencia?	10		0	
SUPERVISIÓN					
9	¿El área financiera tiene un control de los pagos de nómina?	10	1	1	
10	¿Hay una persona asignada para la supervisión del pago de nómina y seguro social?	10		0	
Ponderación total					
Calificación total				6	

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Cuestionario de Control Interno – pasivo- obligaciones sociales

PONDERACION TOTAL	CALIFICACION TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA %	NIVEL DE RIESGO %	SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA
10	6	60	40	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT \times 100)}{PT}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$

$$\text{Nivel de Confianza} = (6 \times 100) / 10$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 60,00$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 60,00$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 40\%$$

El nivel de confianza es del 60% lo que significa que el control interno del componente Proveedores locales y nacionales es alto. El nivel de riesgo es el 40% (MODERADO). A pesar que se cumplen con el pago de las obligaciones con los empleados, hace falta más control al momento de pagar nómina, ya que solo existe un proceso básico.

3.3.9. Hoja de Hallazgos

Tabla 32. Hoja de hallazgos – efectivo y equivalentes

Nº	CUENTA	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
1	Caja	El manejo del efectivo lo realiza el personal de ventas y el contador, mas no un responsable	No se ha asignado una persona encargada específicamente del manejo de ingresos y egresos de caja.	La empresa no posee un responsable de caja.	Los ingresos se registrarían de forma desactualizada.	Asignar funciones y responsabilidades de acuerdo al puesto de trabajo.
2	Caja	No se han establecido procedimientos por escrito, los responsables del proceso han recibido las instrucciones de forma verbal.	Limitada aplicación de procesos para el manejo de caja.	La empresa no cuenta con procedimientos para el registro de efectivo.	Registro erróneo de información.	Diseñar los procedimientos para el registro del efectivo y socializar con los empleados.
3	Caja	No se han establecido controles para la cuenta caja, debido a la falta de segregación de funciones y descripción de los puestos de trabajo.	No existe un manual de funciones para la persona encargada del manejo de caja.	La empresa no designa procedimientos para el control de caja.	Errores de la persona encargada por diversificación de funciones.	Implementar un flujograma de procesos que indique las actividades a cumplir por la persona encargada de caja.
4	Caja	No se realizan arqueos de caja diarios, se realizan arqueos semanales.	No se controla caja mediante arqueos.	La empresa no ha implementado políticas de control interno.	Faltantes consecutivos en el conteo de efectivo.	Establecer un modelo de arqueo de caja diario para la entidad.
5	Caja	El efectivo es administrado por las personas que realizan las ventas y por el contador. En ocasiones se ha detectado a más de una persona con el	No se controla el efectivo por parte del administrador de la empresa.	La responsabilidad del efectivo recae en varias personas.	Pérdida de dinero y falta de control de los ingresos.	Por lo tanto, se recomienda establecer parámetros para controlar el fondo de caja, mediante procedimientos de control, con el objetivo

		efectivo.				de custodiar, salvaguardar, segregar las funciones y establecer exactitud en los registros.
6	Caja	El personal puede cumplir varias funciones a la vez.	El personal no está capacitado para el manejo de esta cuenta.	El encargado de fondos de caja no es independiente al encargado de los cobros.	Registros no procedentes.	Establecer políticas para controlar estos inconvenientes.
7	Caja	El pago a los acreedores puede ser cubierto con la totalidad del saldo que se disponga en el fondo.	No se han establecido límites para realizar los pagos a acreedores.	No se han definido límites para el pago con el fondo de caja.	Insuficiente liquidez para el giro operativo del negocio.	Determinar los rubros y montos máximos que pueden ser cubiertos con el fondo de caja.
8	Caja	No se han identificado presupuestos que permitan establecer los niveles de gastos por mes y anualmente.	Falta de planificación presupuestaria.	No se limitan los gastos a cantidades máximas.	Elevado nivel de gastos no deducibles.	Establecer políticas de gastos o erogaciones.
9	Caja Chica	El dinero que ha sido recaudado por el vendedor, también ha sido utilizado para este fondo.	Deficientes procedimientos para el registro de los ingresos.	Existen varias personas encargadas de este fondo.	Faltantes de dinero en efectivo.	Designar un custodio.
10	Caja Chica	No se realizan arquezos de caja chica.	No se ha designado un responsable encargado del arqueo de caja chica	La empresa no ha definido políticas de control interno referentes a caja chica.	Los movimientos registrados en caja chica no son coherentes.	Implementar controles internos como arquezos de caja chica periódicos.
11	Caja Chica	Se han identificado documentos sin valor tributario	Se desconoce los requisitos mínimos de los comprobantes para que tengan valor tributario.	Los pagos de caja chica han sido realizados con documentos no válidos.	Valores altos considerados como gastos no deducibles.	Facilitar los requisitos mínimos de los comprobantes de venta como de la factura, retención y nota de venta.
12	Caja Chica	No se realizan arquezos que	Deficientes procedimientos	La empresa no	Información	Designar un custodio

		permitan cotejar el saldo contable con el físico.	para el control de la cuenta.	compara el saldo de caja chica con el efectivo.	contable no coherente con los hechos económicos.	encargado del análisis y evaluación de los movimientos de la cuenta.
13	Caja Chica	Algunos cheques de los empleados han sido cambiados con este fondo.	Desconocimiento del objetivo principal de la cuenta.	No se han definido políticas de control interno para esta Cuenta	Falta de liquidez para cubrir los pagos menores.	Establecer procedimientos del manejo de la cuenta.

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Cuestionario de Control Interno – caja y caja chica

Tabla 33. Hoja de hallazgos – bancos y cuentas por cobrar

Nº	CUENTA	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1	Bancos	Los estados de cuenta no son conciliados con el libro mayor Bancos de la empresa.	No se han definido disposiciones para efectuar las conciliaciones bancarias.	La entidad no ha definido parámetros para el tratamiento de la cuenta Bancos.	El libro bancos de la empresa no está actualizado con las notas de débito y crédito.	Elaborar políticas y procedimientos que permitan mantener actualizados los saldos de la cuenta.
2	Bancos	Los cheques son emitidos en función de la fecha en que se realizó las compras.	Las obligaciones con los acreedores son cubiertas en función de las fechas de vencimiento.	Las facturas y cheques de pagos no se realizan en forma consecutiva.	Presencia de deudas con montos significativos en el corto plazo.	Emisión de cheques de acuerdo a un orden cronológico.
3	Bancos	Se han registrado sobregiros bancarios que han ocasionados gastos financieros innecesarios.	No se ha establecido un control sobre los cheques emitidos.	No se han definido controles para un posible sobregiro bancario.	Gastos financieros innecesarios.	Manejar un registro con los ingresos y egresos de dinero para establecer el saldo disponible.

4	Cuentas por cobrar	El custodio de los documentos por cobrar es el contador.	No se ha segregado funciones.	El custodio de los documentos por cobrar también tiene responsabilidades con el manejo de caja y de los registros contables.	No se dispone de un control adecuado de las fechas de vencimiento de las facturas.	Realizar una evaluación de los puestos de trabajo para asignar las funciones correspondientes.
5	Cuentas por cobrar	El saldo adeudado por los clientes es registrado en la copia de la factura.	No se han establecido formatos de documentos de control interno.	La entidad no mantiene un registro detallado de los documentos por cobrar.	La información respecto a esta cuenta no refleja la realidad económica.	Preparar mensualmente un reporte de antigüedad de saldos.
6	Cuentas por cobrar	La información es cotejada con el saldo pendiente en la copia de la factura.	Exceso de funciones asignadas a los puestos.	La información de cuentas por cobrar no es cruzada con las cuentas de control respectivas.	La información presentada no es fiable.	Cotejar mensualmente el saldo total de clientes con la suma de todos los auxiliares.
7	Cuentas por cobrar	No se ha realizado la gestión necesaria para recuperar el saldo adeudado por el cliente.	Deficientes políticas que establezcan los plazos para otorgar el crédito	El registro de vencimiento de las cuentas de los clientes es lento.	Alto porcentaje de cartera vencida.	Enviar confirmaciones de saldos a los clientes, con el propósito de verificar si el saldo contable es coherente con el mantenido por el cliente.

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Cuestionario de Control Interno – bancos y cuentas por cobrar

Tabla 34. Hoja de hallazgos – inventario

Nº	CUENTA	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1	Inventario	No se ha dotado al personal de los recursos indispensables para el registro de los bienes.	La entidad no dispone de presupuestos para el área.	Los recursos necesarios para el control de materiales no son adecuados	Desconocimiento del saldo exacto de inventario de materia prima.	Los registros de inventario continuo deben ser periódicamente cuadrados con la cuenta de control respectiva.
2	Inventario	La cantidad de materia prima e insumos requiere un sistema eficiente que proporcione la información requerida en cualquier momento.	No se han establecido parámetros máximos y mínimos de acuerdo a los pedidos.	Para el manejo de inventarios no se dispone de los elementos necesarios para su control.	Se ha detectado una gran cantidad de materia prima dañada y obsoleta.	Implementar esquemas actualizados de los formularios que serán utilizados tales como tarjetas kárdex, listados, etc., y una clara explicación de cómo utilizarlos.
3	Inventario	Los mínimos de inventarios son detectados cuando producción solicita los materiales y no se dispone de ellos.	Deficientes registros sobre el nivel de existencias.	Los controles establecidos para materia prima son mínimos.	La información presentada de inventarios es errónea.	Los registros de inventarios deber ser llevados de forma continua en cuanto a cantidades y valores de todas las mercancías.
4	Inventario	No se han identificado las condiciones ambientales para la óptima conservación de los materiales.	Se controla solamente los productos terminados.	Inadecuados controles para la conservación de la materia prima.	Cantidad elevada de materia prima en el stock.	La bodega debe estar en condiciones tales que evite el deterioro físico de la materia prima.

5	Inventario	No se han encontrado registros que contengan los costos por lotes de producción.	Elaboración incorrecta de los registros contables.	Utilizan el sistema de inventario periódico que se hace una vez al año, el cual no permite conocer cuánto está ganando o perdiendo en forma bruta la entidad al efectuar ventas.	No se conoce con exactitud el valor de materia prima por cada unidad producida.	Es necesario que se aplique el sistema de inventario continuo o permanente, el mismo que servirá para conocer en cualquier momento la cantidad física de artículos que la entidad tiene en inventario como también su costo.
6	Inventario	No se ha encontrado seguros, debido a la poca importancia que se ha dado a este aspecto.	Deficientes relaciones comerciales con agencias dedicadas al aseguramiento de los bienes.	Los seguros para la materia prima aún no han sido contratados.	La materia prima está sujeta a un riesgo elevado de daños o de pérdidas económicas.	Las mercancías deben estar protegidas contra pérdidas por robo, para lo cual es fundamental la contratación de seguros.
7	Inventario	Los inventarios no son registrados de acuerdo a la fecha en la que la orden fue recibida por el departamento de producción.	No se registran mercaderías en las fechas que se efectúa el traslado de las mismas	Los productos en proceso solamente se ingresan en una tabla de Excel simple para saber cuándo estarán terminados por los obreros.	Existen faltantes de existencias y los pedidos no son entregados en el tiempo establecido.	Revisar y controlar el stock de productos en proceso.

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Cuestionario de Control Interno – inventario

Tabla 35. Hoja de hallazgos – propiedad, planta y equipo

Nº	CUENTA	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
1	Propiedad, planta y equipo	Los costos por mantenimiento son asignados al gasto.	No se ha establecido un tratamiento para los gastos de mantenimiento.	La entidad por el momento no ha elaborado políticas para identificar el gasto por mantenimiento de los bienes.	El saldo presentado de la cuenta no es real.	Para que sean considerados equipos muebles de oficina el valor de compra debe ser superior a \$ 50.00, estos deben ser codificados de acuerdo a la fecha de compra.
2	Pasivos obligaciones sociales	La entidad aún no ha elaborado un reglamento interno.	Inadecuado manual de procedimientos.	Se ha puesto poca atención por parte de la gerencia a la elaboración de políticas y procedimientos de control interno.	Las obligaciones sociales de los empleados no se encuentran actualizadas.	Realizar el pago de los roles mediante transferencia bancaria y depositar los rubros correspondientes a las obligaciones sociales de los empleados.

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Cuestionario de Control Interno – propiedad, planta y equipo

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS INFORME FINAL

Ambato, 14 de febrero del 2023

Sr. Nelson Guato GERENTE GENERAL

Empresa Pasteurizadora El Ranchito

Presente. -

De mi consideración

Se ha efectuado la evaluación de Control interno contable, y la razonabilidad de la información financiera, en la empresa “Pasteurizadora El Ranchito”, de la ciudad de Ambato, para el año 2022, este proceso estuvo orientado a detectar puntos críticos de control interno o irregularidades, de acuerdo a la realidad empresarial.

Pasteurizadora El Ranchito, es una empresa de producción de productos lácteos, que posterior a la aplicación de los cuestionarios de control interno, se han detectado inconsistencias dentro de los procesos contables, por lo que se aplicó un método de control denominado cuestionario, el mismo que facilitó la detección de riesgos y la solución inmediata de los mismos. Durante el proceso de evaluación de control interno, este detectó algunos problemas relacionados con los siguientes componentes que se detallan a continuación:

- **BALANCE GENERAL: ACTIVO**

Componente Caja

Dentro de este componente se observó que el manejo del efectivo lo realiza el personal de ventas y el contador, todo esto debido a que la entidad no posee un responsable de caja, por lo que es necesario que se efectúe una oportuna segregación de funciones y descripción de los puestos de trabajo por otro lado se evidenció que no existen procedimientos por escrito, los responsables del proceso han recibido las instrucciones de forma verbal, es decir la empresa no cuenta con procedimientos para el registro de efectivo, y se recomienda el diseño de procedimientos para el registro del efectivo y que se sociabilice con los empleados en general, otro aspecto es que no se han establecido controles para la cuenta caja puesto que la responsabilidad del efectivo

recae en varias personas que manejan el efectivo, y es importante que se implementen controles que permitan mantener un saldo de caja actualizado, en relación a los arqueos diarios de caja se observa que se efectúan una vez al mes, lo que ocasiona irregularidades en los saldos de la cuenta, consecuentemente se debe establecer un modelo de arqueo de caja diario para la entidad, y procedimientos de control, con el objetivo de custodiar, salvaguardar, y establecer exactitud en los registros, por otro lado no existen límites para el pago a los acreedores, con el fondo de caja disponible, lo que significa que no se han identificado presupuestos que permitan establecer los montos mínimos y máximo de gastos y pagos por mes, por lo que es esencial establecer políticas de gastos o erogaciones, para controlar eficientemente esta cuenta.

Componente Caja Chica

Al evaluar este componente se evidenció que el efectivo que ha sido recaudado por el personal de ventas, también ha sido utilizado para pagos menores no contemplados en el presupuesto del periodo, por lo que es necesario designar un custodio para la administración del fondo de caja chica, por otra parte se observó que la empresa no ha definido políticas de control interno referentes a esta cuenta, por lo tanto no se realizan arqueos periódicos y algunos cheques de los empleados son cambiados con los valores disponibles dejándola sin fondos, por lo que se recomienda implementar controles claves para verificar que el saldo mantenido en los registros contables sea igual al efectivo físico disponible, además se identificaron documentos sin valor tributario porque los registros revisados no cumplen con lo establecido en la normativa legal es decir son documentos sin autorización del Servicio de Rentas Internas, por lo que es fundamental definir y socializar los requerimientos mínimos de los comprobantes de venta como la factura, retención y nota de venta autorizados.

Componente Bancos

Mediante el análisis efectuado a este componente se detectó que la entidad no ha definido parámetros para el tratamiento de la cuenta Bancos, por consiguiente los estados de cuenta no son cotejados con el libro mayor de la empresa y no existe un control oportuno acerca de los sobregiros bancarios, por consiguiente se recomienda elaborar políticas y procedimientos para el manejo de este componente y llevar un registro con los ingresos y egresos de dinero con el objetivo de establecer el saldo

disponible, por otro lado se evidenció que los cheques son emitidos fuera de las fechas en que se realizaron las compras, por lo tanto los cheques de pagos no se cancelan en relación a los registros contables, con todo esto se recomienda que la emisión de estos documentos se generen en función de las fechas exactas de compra.

Componente Cuentas por cobrar, clientes

En el análisis de este componente se determinó que el custodio de los documentos por cobrar únicamente es el contador, el mismo es el responsable del manejo de caja y de los registros contables, por consiguiente es recomendable realizar una evaluación de los puestos de trabajo para asignar las funciones correspondientes y buscar la manera de reubicar al personal o efectuar una selección de personal para auxiliar contable, por otra parte la entidad no mantiene un registro detallado de los documentos por cobrar, debido a que el saldo adeudado por los clientes es registrado en la copia de la factura, evidenciando inexistencia de procedimientos para registrar los pagos, o abonos a las facturas, por lo que es necesario preparar mensualmente un reporte de antigüedad de saldos de los clientes dependiendo el plazo de pago, otro aspecto es que no se ha realizado la gestión necesaria para recuperar el saldo adeudado por los clientes que han superado las fechas de vencimiento de sus facturas a crédito, por lo que es importante enviar mensajes o llamar a comunicar los saldos pendientes de la cartera de clientes, con el propósito de verificar si el valor contable es coherente con el valor en libros contables, con todo lo expuesto se recomienda comparar mensualmente el saldo total de clientes con la suma de todos los auxiliares, y elaborar políticas y procedimientos para su seguimiento y control efectivo.

Componente Inventario de Materia Prima

Mediante la evaluación de esta cuenta se identificó que el personal contratado para manejar el inventario de materia prima de la entidad, no cumplían con el perfil requerido para el puesto, por lo tanto es necesario capacitar a los colaboradores acerca de las funciones del cargo, y sobre la utilización de las herramientas, sistemas y equipos para el control de los bienes, además se evidenció que los empleados no cuentan con los recursos necesarios para el registro de los productos, por lo que se recomienda que los registros de inventario continuo deben hacerse de forma periódica y se cuadren con la cuenta de control respectiva, por consiguiente es fundamental

implementar esquemas actualizados de los formatos que serán utilizados, tales como tarjetas kárdex, listados, etc., y una clara explicación de cómo utilizarlos, además se determinó que los controles establecidos para materia prima son mínimos, pues la falta de algunos materiales son registrados cuando el área de producción solicita los insumos y no se dispone de ellos, pues los registros de inventarios no son llevados de forma continua en cuanto a cantidades y valores, así como también las condiciones físicas no han sido adecuadas para evitar el deterioro de los artículos almacenados, para concluir, la existencias no están protegidas contra robos o fenómenos naturales debido a que no se ha contratado un seguro que se ajuste a las necesidades de la organización, para lo cual es necesario analizar las opciones y contratar a la Empresa Aseguradora, que ofrezca las garantías necesarias para cubrir las pérdidas en caso de existir daños imprevistos.

Componente Inventario de Productos en Proceso

A través de la evaluación de este componente se identificó que los inventarios no son registrados de acuerdo a la fecha en la que la orden fue recibida por el departamento de producción, por lo que es importante revisar y llevar un control detallado del stock de productos en proceso, además no existe un espacio físico para el almacenamiento de todos los artículos, pues estos no son colocados en un lugar visible, así que se debe asignar espacios para la ubicación de los productos de acuerdo a su estado y condiciones físicas, para concluir, el personal puede ingresar con sus pertenencias personales a la fábrica, porque las medidas de seguridad para el ingreso a la planta son deficientes, de tal forma que se debe designar un responsable encargado de la supervisión del personal al momento de la entrada y salida de los mismos.

Componente Inventario de Productos Terminados

Dentro de este componente se observó que la documentación que respalda la entrega de los productos de producción a bodega es inadecuada, dado que los informes de respaldo del ingreso de artículos terminados no contiene los requerimientos mínimos, así que se recomienda diseñar un manual de procedimientos relacionado con la autorización, registro, y control de los inventarios, en lo referente a los seguros, estos aún no han sido contratados, por lo tanto se debe analizar las ofertas y contratar el que cumpla con los requisitos mínimos exigidos por el propietario de la institución,

finalmente se detectó que no se efectúan comparaciones de los registros contables con las existencias físicas por la falta de políticas, de tal forma que es importante realizar inventarios físicos periódicos, además el bodeguero es quien verifica el volumen de productos terminados.

Componente Activo Fijo: Propiedad, planta y equipo

A través del análisis de este componente se determinó que aún no se han definido lineamientos para el tratamiento de las depreciaciones, por consiguiente, se recomienda tomar como referencia el porcentaje establecido en la normativa que es el 10% anual a 10 años de acuerdo al SRI, por otra parte, no se han identificado actas de entrega-recepción de los bienes, se recomienda comprobar y examinar los documentos de respaldo, por último, la empresa no verifica anualmente la existencia de los activos, puesto que no se han diseñado políticas para el tratamiento de los bienes, por lo que se debería establecer una toma física de equipos muebles de oficina, luego se debe emitir un reporte de novedades detectadas.

- **BALANCE GENERAL-PASIVOS**

Cuentas por pagar

Mediante la evaluación de este componente se determinó que la entidad carece de políticas de pago a proveedores, porque la administración ha puesto poca atención a la elaboración de procedimientos que regulen las relaciones comerciales con los acreedores, por consiguiente se recomienda que el responsable del área de producción entregue a contabilidad, las órdenes de compra de los requerimientos en función de sus actividades, por otra parte la empresa no trata de cumplir con las fechas de vencimiento de las facturas, debido a que se registra problemas de liquidez inmediata, por lo que es importante comprobar que todos los saldos que muestran los documentos por pagar correspondan efectivamente a obligaciones reales pendientes de pago.

Componente Pasivo: Obligaciones Sociales

A través de la evaluación efectuada se identificó que la entidad aún no ha elaborado un reglamento interno, debido a que la gerencia ha puesto poca atención a la elaboración de políticas y procedimientos de control interno, por lo que se recomienda realizar el pago de los roles mediante transferencia bancaria y depositar los rubros

correspondientes a las obligaciones sociales de los empleados que están pendientes de pago.

- **BALANCE GENERAL - PATRIMONIO**

Componente Patrimonio

En lo que se refiere a este componente los aumentos se los realiza de acuerdo a las necesidades de la empresa y autorización de los involucrados, porque no se han identificado políticas para la administración de las cuentas del capital social, por lo tanto se recomienda, analizar al cierre del año los movimientos registrados en las cuentas patrimoniales, por otra parte la entidad no está en la capacidad de disminuir su capital social, sin embargo se debe verificar que las decisiones tomadas sean aplicadas y se reflejen en la información financiera de forma razonable.

- **ESTADO DE RESULTADOS**

Componente Ingresos

Mediante el análisis de este componente se detectó que el saldo presentado en las cuentas no es razonable, debido a que el contador no utiliza su criterio profesional para el registro de los ingresos, por lo tanto es necesario que se registren e informen en las cuentas de resultados apropiadas, se observa también que los ingresos en ocasiones han sido depositados de hasta una semana de efectuadas las ventas, debido a que no se han definido políticas para que las ventas diarias sean depositadas al día siguiente, se recomienda además asignar la responsabilidad de los depósitos diarios en la cantidad correcta a un responsable, en lo referente al registro de las operaciones, algunas han sido registradas sin la documentación respectiva, por lo que se recomienda que todas las transacciones se contabilicen a través de las facturas de ventas, finalmente se debe efectuar una verificación periódica de los precios, condiciones, y operaciones aritméticas de las facturas de ventas.

Componente Gastos

Dentro de este componente se identificó que el gerente no autoriza las erogaciones por escrito, debido a que no se han establecido procedimientos de control, por lo tanto se recomienda definir políticas para que los empleados puedan solicitar autorización para efectuar las compras respectivas, además los cheques emitidos deberán tener fondos

disponibles, debido a que los gastos de algunos meses son recibidos después del periodo en el que fueron realizados, por lo tanto la información presentada está incompleta, así que se recomienda dar un seguimiento periódico a las facturas de compra de acuerdo a su fecha de emisión, en lo que se refiere a presupuestos la entidad no elabora ninguno, porque no sé cuenta con los registros contables necesarios, así que es importante designar un responsable encargado de la coordinación y elaboración de estos documentos.

Particular que comunico para que se proceda a tomar medidas en las cuentas que presentaron inconsistencias.

Atentamente,

Guadalupe M. Minta M.

Diseño de un Sistema de Control
Interno en el Área Financiera de la
Pasteurizadora

El Ranchito Cía. Ltda.



3.4. Ambiente de Control

El ambiente de control interno es aquel que influye en los miembros de una organización y en el control de sus actividades. Este entorno es la línea de base de la gestión de riesgos corporativos, proporcionando disciplina y estructura, además de impactar todos los componentes de la gestión de riesgos.

3.4.1. Situación actual del área financiera

El área financiera de la empresa Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda., ha ido evolucionando desde la apertura de la organización, sin embargo, varios procesos no están bien estructurados y se realizan empíricamente. A pesar de contar con profesionales con títulos de tercer nivel no se ha realizado un sistema de control interno del área. Esto ha generado falencias en los procesos, que, a pesar de ser mínimas, sino se corrigen se convertirán en problemas más graves para la empresa.

3.4.2. Evaluación de riesgos

En este apartado se evalúan los riesgos hallados en el cuestionario de control interno del área financiera, apegándose a los componentes del modelo COSO. En la siguiente tabla se presentan los riesgos identificados:

Tabla 36. Matriz de hallazgo de riesgos

Nº	Pregunta	Riesgos hallados	Respuesta al riesgo
1	AMBIENTE DE CONTROL	El área financiera NO cuenta con un manual actualizado de procedimientos y políticas que ayuden a cumplir los objetivos empresariales	Elaborar un manual de procedimientos y políticas para el área financiera
		Los integrantes del área financiera NO tienen bien definidas y por escrito sus responsabilidades	Elaborar un manual de funciones para el área financiera
		La empresa NO cuenta con políticas y procedimientos actualizados para el área financiera	Elaborar un manual de procedimientos y políticas para el área financiera
2	EVALUACIÓN DE RIESGOS	NO se da seguimiento a los riesgos encontrados en el área financiera	Establecer un cronograma para evaluar los correctivos en los riesgos encontrados.
		NO existen informe de los correctivos aplicados en las falencias encontradas	Crear un formato para informes de las diversas áreas y procesos

		NO se han elaborado estadísticas para definir las probabilidades de que se genere riesgos	Elaborar las estadísticas para tener un dato de las posibilidades de un nuevo riesgo
		NO existen instrumentos o herramientas para evaluar los riesgos en el área contable-financiera	Diseñar los instrumentos requeridos para evaluación de riesgos.
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	El área contable-financiera NO tiene un plan de contingencia contra fraudes	Implementar un plan de contingencias antifraudes
		NO existe un sistema automatizado de control interno del área financiera	Elaborar una matriz digital para el CI del área financiera
		Todos los integrantes del área contable-financiera NO conocen los procedimientos de dicho departamento	Socializar e indicar por escrito el manual de funciones y procedimientos
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	NO existen canales adecuados para la comunicación entre el área contable-financiera y la Gerencia	Crear e implementar nuevos canales de comunicación que sean digitales y físicos. Crear un espacio en la nube virtual para respaldar los documentos de comunicación.
		5	SUPERVISIÓN

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Cuestionario de control interno

3.5. Actividades de control

3.5.1. Políticas generales del área financiera

3.5.1.1. Efectivo y equivalentes del efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo es una partida contable que pertenece al activo corriente de una empresa. Dentro de esta partida se encuentra tanto el efectivo disponible, como los activos de corto plazo que pueden ser convertidos en efectivo de forma inmediata.

Objetivo

Contar con políticas y procedimientos del efectivo y equivalente que se encuentre en la empresa, es decir de los recursos que mantiene la empresa El Ranchito Cía. Ltda. tanto en cuentas de ahorro como en cuentas corrientes e inversiones que mantiene hasta 91 días, con el fin de salvaguardar los recursos dentro de esta partida contable.

Alcance

Las políticas estarán dirigida al efectivo y sus equivalentes, refiriéndose al dinero que se encuentra en caja o en depósitos a la vista, también son consideradas las inversiones financieras siempre y cuando puedan ser convertibles en efectivo en un lapso máximo de tres meses y tener un riesgo mínimo en el cambio de su valor según la NIC 7.

3.5.1.2. Caja

Hace referencia al dinero en efectivo que ingresa o sale de la empresa. Dentro de esta cuenta se maneja la moneda funcional que es la del país en la que se desarrolle el ejercicio fiscal y la moneda extranjera.

Políticas

- Debe existir segregación de funciones con un detalle específico en el manejo del efectivo y equivalente.
- Todos los valores recaudados en efectivo deben ser depositados con un periodo máximo de 48 horas.
- Todos los pagos deben ser con cheque.
- Cualquier pago debe estar debidamente autorizado por el gerente general y sustentado con documentos que sustentan según lo estipula la Ley de Régimen Tributario Interno y demás documentos debidamente autorizados
- Los documentos de sustento como; las facturas, notas de venta, etc. deben ser archivados de manera ordenada con su respectivo asiento y la copia del cheque emitido para el pago.
- Bajo ninguna circunstancia se puede utilizar los fondos de la empresa para uso personal de cualquier empleado.
- Debe existir un custodio para el manejo de caja, pero no debe tener acceso a su contabilización.
- Para un mayor control se deben realizar arqueos de caja sorpresivos, a continuación, se muestra un modelo del formato a manejar.

3.5.1.3. Arqueo de caja

Es el conteo físico de los valores que se encuentren en caja, dichos valores deben coincidir con las transacciones que se hayan realizado durante el día.

Tabla 37. Modelo de acta de arqueo de caja

Empresa El Ranchito Cía. Ltda.			
ARQUEO DE CAJA		Hora:	
Fecha:		Delegado:	
Custodio:			
CANTIDAD	DETALLE		VALOR
MONEDAS			
	0,01 CTVS		
	0,05 CTVS		
	0,10 CTVS		
	0,25 CTVS		
	0,50 CTVS		
	1,00 DÓLAR		
SUMAN			
BILLETES			
	1,00 DÓLAR		
	5,00 DÓLARES		
	10,00 DÓLARES		
	20,00 DÓLARES		
	50,00 DÓLARES		
	100,00 DÓLARES		
SUMAN			
COMPROBANTES			
FECHA	CONCEPTO	AUTORIZADO	VALOR
SUMAN			
TOTAL PRESENTADO			
SALDO CONTABLE			
DIFERENCIA			
El efectivo y comprobantes cuyo valor ascienden a \$____, fueron contados en mi presencia y devueltos a entera satisfacción.			
Custodio		Delegado	

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Propia

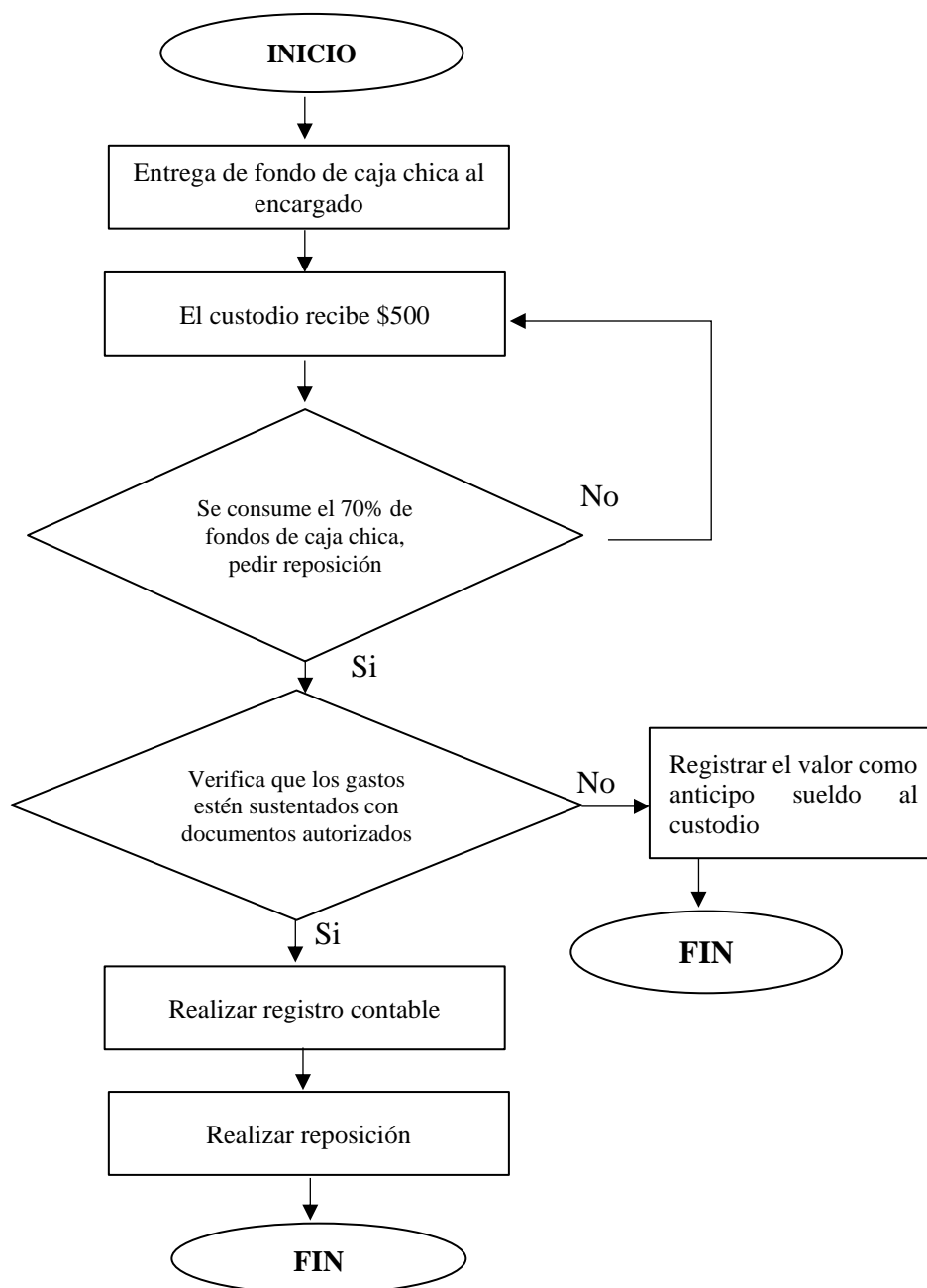
3.5.1.4. Caja Chica

Políticas

- Debe existir un responsable para el manejo de caja chica.
- El fondo de caja chica será entregado al encargado, para sustentar la entrega se emitirá un documento de constancia en donde deben firmar la persona que entrega el dinero y el custodio.

- Se manejará un fondo de caja chica de \$500,00 con un desembolso máximo del 10% del total.
- Todos los desembolsos deben estar sustentados con los comprobantes de venta autorizados.
- La reposición se realizará cuando el fondo de caja chica represente el 30% del valor total.

Ilustración 2. Flujograma caja chica



Elaborado por: G. Minta (2022)
Fuente: Propia

3.5.1.5. Bancos

- En la cuenta bancos se registran las entradas y salidas de dinero que la empresa mantiene en una institución financiera.
- **Políticas**
- En el caso de que la suma a cancelar supere los 5000,00 dólares americanos, el pago debe ser cancelado mediante transferencia bancaria.
- Los cheques deben ser firmados por la persona encargada una vez que han sido llenados y se haya comprobado que el pago a realizar es correcto.
- A los cheques emitidos o transferencias realizadas se debe adjuntar el comprobante de egreso, en el mismo debe constar la firma de recibí conforme por parte del beneficiario.
- Si existe anulación de un cheque se debe adjuntar el mismo al comprobante de egreso inicialmente emitido, además en el cheque debe constar la palabra anulado para evitar su uso.
- Los talonarios de los cheques deben ser llenados correctamente y ser guardados en un lugar seguro para futuras constataciones de su buen uso.
- Se debe elaborar de manera mensual las conciliaciones bancarias de todas las cuentas mantienen en las diferentes entidades financieras en las que se maneje el dinero de la empresa.
- Las conciliaciones bancarias para tener validez deben tener las firmas tanto del encargado de su elaboración como la del supervisor, a continuación, se presenta un formato de elaboración de una conciliación bancaria.

3.5.1.6. Conciliación bancaria

En la conciliación bancaria se debe comparar el auxiliar de la cuenta bancos con el respectivo estado de cuenta bancario para conocer el saldo real de ambas partes pues frecuentemente los cheques emitidos no son cobrados a tiempo, existiendo así un desfase en los saldos contables, también pueden existir errores de digitación por cualquiera de las dos partes, cheques que hayan sido devueltos por falta de fondos en las cuentas, como estas situaciones existen varias más, es por ello la necesidad de realizar conciliaciones bancarias.

Ilustración 3. Modelo de conciliación bancaria

Empresa El Ranchito Cía. Ltda.	
Conciliación Bancaria	
Banco:	
Cuenta N.:	
Fecha:	
SALDO SEGÚN SALDO EN LIBROS	
(-) Notas de débito	
(+) Notas de crédito	
(-) Depósitos en tránsito	
(+) cheques girados y no cobrados	
SALDO CONCILIADO	
Realizado por:	
Supervisado por:	
_____	_____
Firma	Firma

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Propia

3.5.1.7. Procedimientos

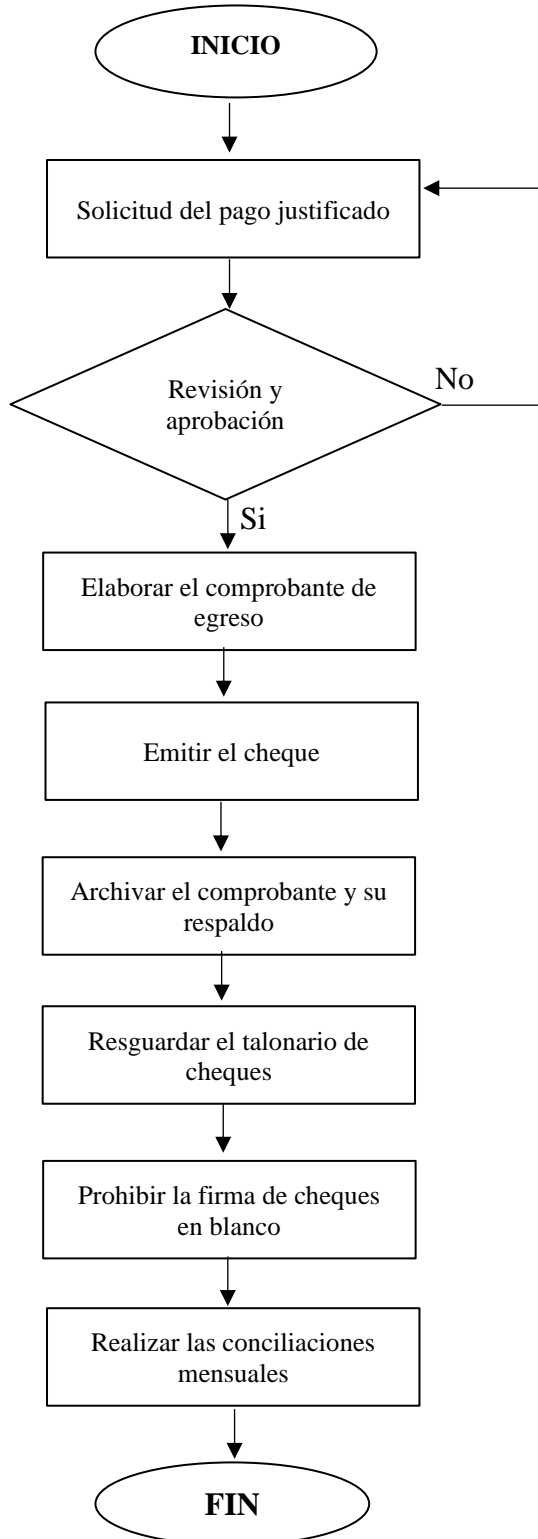
Tabla 38. Procedimientos de efectivo y equivalente

N.	Actividad	Responsable
1	Depósito de dinero en efectivo y cheques.	Auxiliar contable
2	Realizar conciliación de bancos.	Contador general
3	Revisión y aprobación de pagos.	Gerente y contador
4	Archivar documentos de respaldo.	Auxiliar contable

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Propia

Ilustración 4. *Flujograma Bancos*



Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Propia

3.5.1.8. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son las obligaciones que los clientes contraen con la empresa por la adquisición de un bien o servicio, dicha deuda puede ser a corto o largo plazo.

Objetivo

Manejar un adecuado control de los créditos otorgados con el fin de minimizar los riesgos crediticios y a su vez agilizar la cobranza para que esta sea exitosa.

Alcance

Estas políticas están dirigidas y debe ser aplicada en las cuentas por cobrar que tiene la empresa, siempre que las mismas estén relacionadas con el giro del negocio.

Políticas

- La cartera de crédito debe ser actualizada de manera periódica.
- Enviar periódicamente extractos de cuentas al cliente, con el objetivo de cerciorarse de las cuentas que contablemente aparezcan pendientes de cobro las reconozca el cliente.
- Verificar el saldo de la cuenta clientes, con su correspondiente auxiliar.
- Elaborar un manual de créditos y cobranzas que contemple plazos, montos de créditos como también la gestión de cobranzas a diferentes clientes que mantiene la empresa.
- Las cuentas canceladas por incobrables, deberán ser autorizados por la gerencia se deberá buscar que cubran los requisitos de deducibilidad fiscal.
- Categorizar a los clientes según el nivel de riesgo, para ellos se debe tener en cuenta los días de mora en que hayan incurrido:

Tabla 39. *Categorías clientes en mora*

Categoría	Días en mora
A	0 – 60 días
B	61 – 90 días
C	91 – 120 días
D	121 – 180 días
E	181 días en adelante

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Propia

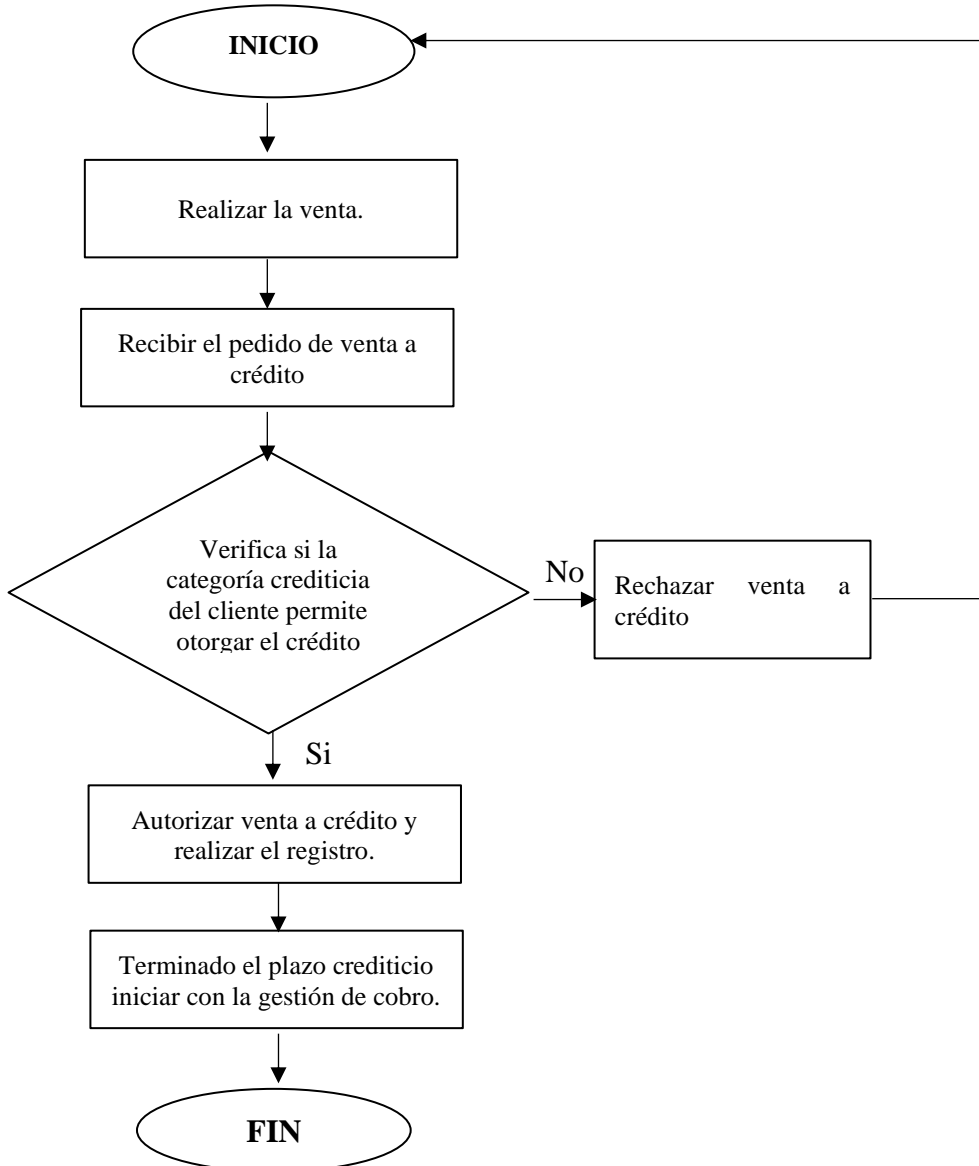
- Se debe provisionar el 1% del total de la cartera de crédito de manera anual.

Tabla 40. *Procedimientos de cuentas por cobrar*

N.	Actividad	Responsable
1	Pedir autorización de venta a crédito.	Vendedor
2	Autorizar venta a crédito.	Contador general
3	Realizar reporte de cartera al día.	Auxiliar contable de ventas.
4	Gestionar cobranzas.	Agente de cobranzas

Elaborado por: G. Minta (2022)

Ilustración 5. *Flujograma de cuentas por cobrar*



Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Propia

3.5.1.9. Inventario

Dentro de los inventarios tenemos el de materias primas y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta; empaques y envases.

Objetivo

Mantener un adecuado control de inventarios para evitar excesos o escasez del mismo, estableciendo máximos y mínimos en las existencias.

Alcance

Las políticas deben ser aplicadas en todos los inventarios existentes en la empresa, como son: materia prima, productos en proceso, productos terminados, suministros y materiales.

Políticas

- Se deberá identificar claramente la bodega de materia prima y la bodega de productos terminados, para tener una adecuada logística de acuerdo a las necesidades de la empresa.
- La mercadería debe encontrarse debidamente ubicados en lugares adecuados que no produzcan deterioro de la misma.
- Contratar seguros de protección para los inventarios.
- Designar a un encargado de bodega.
- Cuando se realice adquisidores de inventarios se debe verificar el ingreso de los mismos de acuerdo a la compra correspondiente.
- Se realizará el registro inmediato de los ingresos y egresos de la materia prima y productos terminados para tener actualizados los inventarios.
- Contar con un espacio físico que permita el almacenamiento correcto de los productos.
- Se debe valorar los inventarios por el método FIFO primeras en entrar, primeras en salir considerando que es un producto perecible.
- Se debe realizar la constatación física del inventario de manera periódica.
- Se debe controlar la cuenta inventarios por el sistema permanente.

- El bodeguero será el responsable de los inventarios que tiene bajo su custodia, siempre y cuando su cargo haya sido asignado con un acta de entrega-recepción.
- El acceso a la bodega será restringido, solo podrán ingresar el jefe de bodega y auxiliar de bodega, en caso especiales ingresarán con autorización.

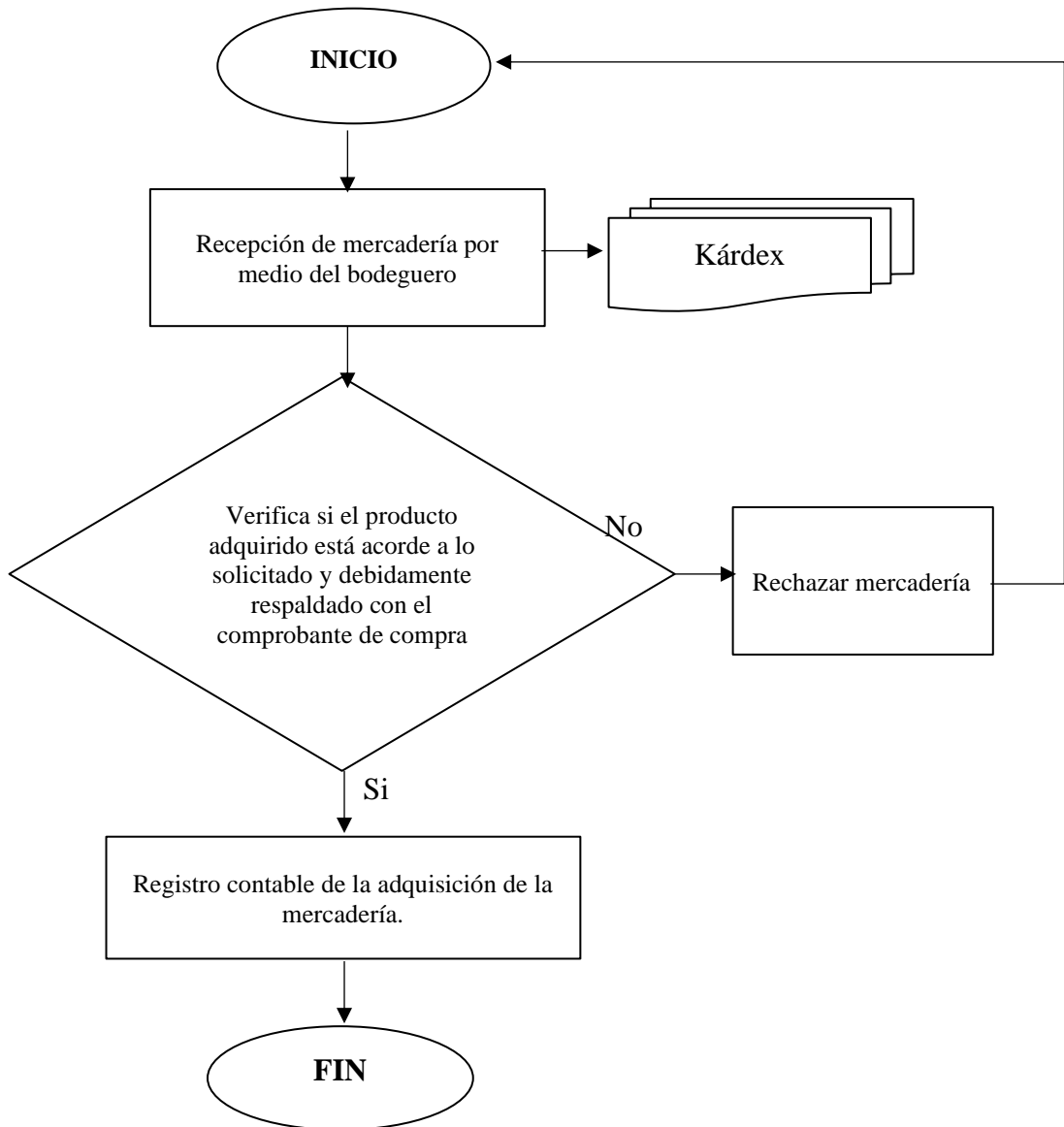
Tabla 41. *Procedimientos de inventario*

N.	Actividad	Responsable
1	Valorar los inventarios por el método FIFO	Contador
2	Controlar la cuenta inventario por el sistema permanencia de inventarios.	Contador
3	Realizar toma física del inventario.	Contador
4	Recibir la mercadería.	Bodeguero
5	Ubicar la mercadería por lotes.	Bodeguero
6	Despachar mercadería.	Bodeguero

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Propia

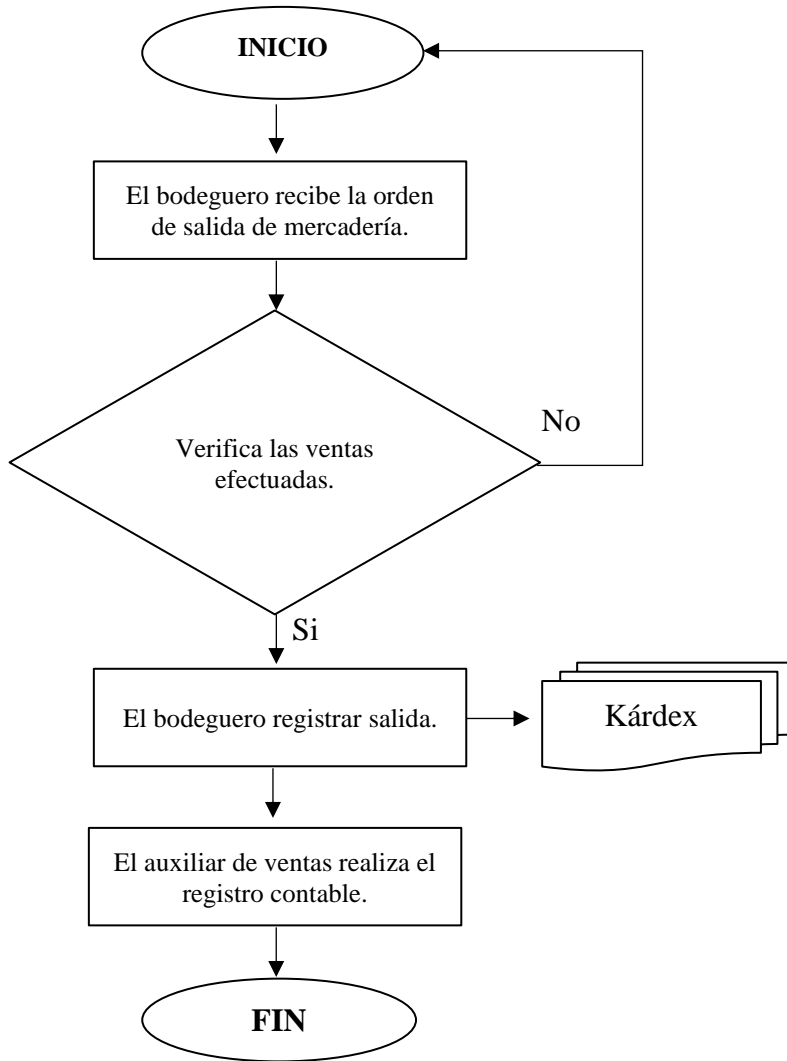
Ilustración 6. *Flujograma entrada de inventario*



Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Propia

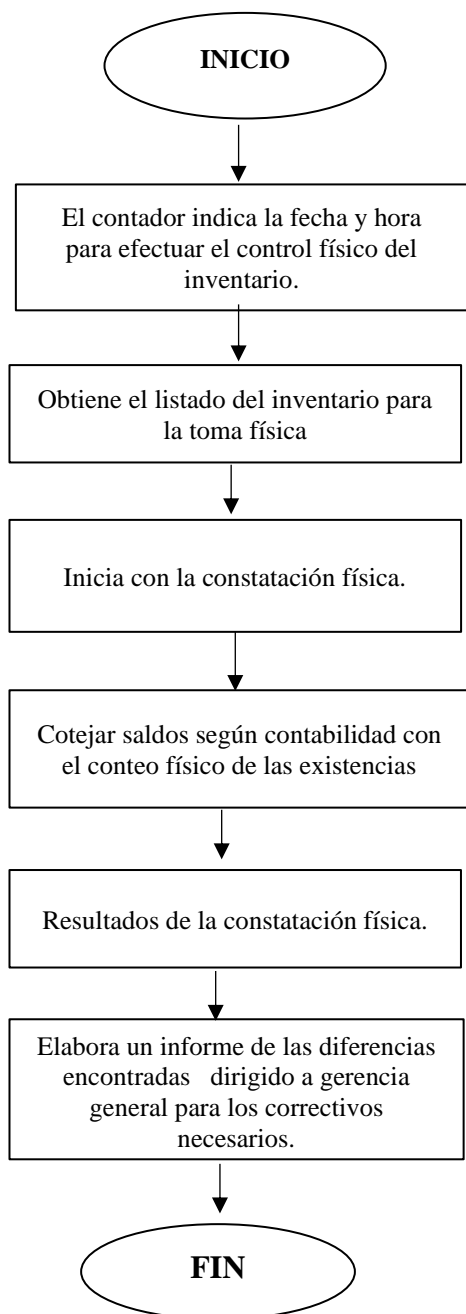
Ilustración 7. *Flujograma salida de inventario*



Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Propia

Ilustración 8. *Constatación física de inventarios*



Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Propia

3.5.2. Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo en el cual se agrupan aquellos activos tangibles que se utilizan para la producción de bienes. Dentro de esta partida se encuentra la maquinaria, edificios, vehículos, equipo de cómputo, muebles y enseres, equipo de oficina, etc.

Objetivo

Mantener un control adecuado de la propiedad, planta y equipo de la empresa, identificando correctamente los bienes que forman parte de este rubro y la información correspondientes de los mismos.

Alcance

Estas políticas están dirigida a la partida de propiedad, planta y equipo, conociendo como tal a los bienes tangibles e intangibles de larga duración que generen beneficios futuros a la empresa.

Políticas

- Un activo fijo sólo se reconocerá como activo si: se obtiene beneficios económicos futuros derivados del mismo; que el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad, y que tenga una vida útil de al menos tres años.
- Los activos fijos actualizados.
- Asignar códigos a todos los activos fijos.
- Nombrar un responsable de la administración y disposición de los bienes por cada departamento.
- Aplicar el método de depreciación de línea recta contemplando los porcentajes establecidos en la ley del Régimen Tributario Interno, para el área administrativa y de ventas.
- Para la maquinaria del área de producción se aplicará el método de depreciación por unidades producidas.

- Para la baja de activos fijos cuando corresponda se debe designar un perito idóneo que realice el avalúo comercial del bien en caso de que aún esté en condiciones de ser utilizado para disponerlo a la venta.
- En el caso de activos fijos obsoletos y totalmente inutilizables se procederá a desecharlos y sacarlos del listado de activos fijos.
- Dar mantenimientos preventivos a la propiedad planta y equipo.
- Realizar una contratación física de manera periódica de los activos fijo de que tiene la empresa

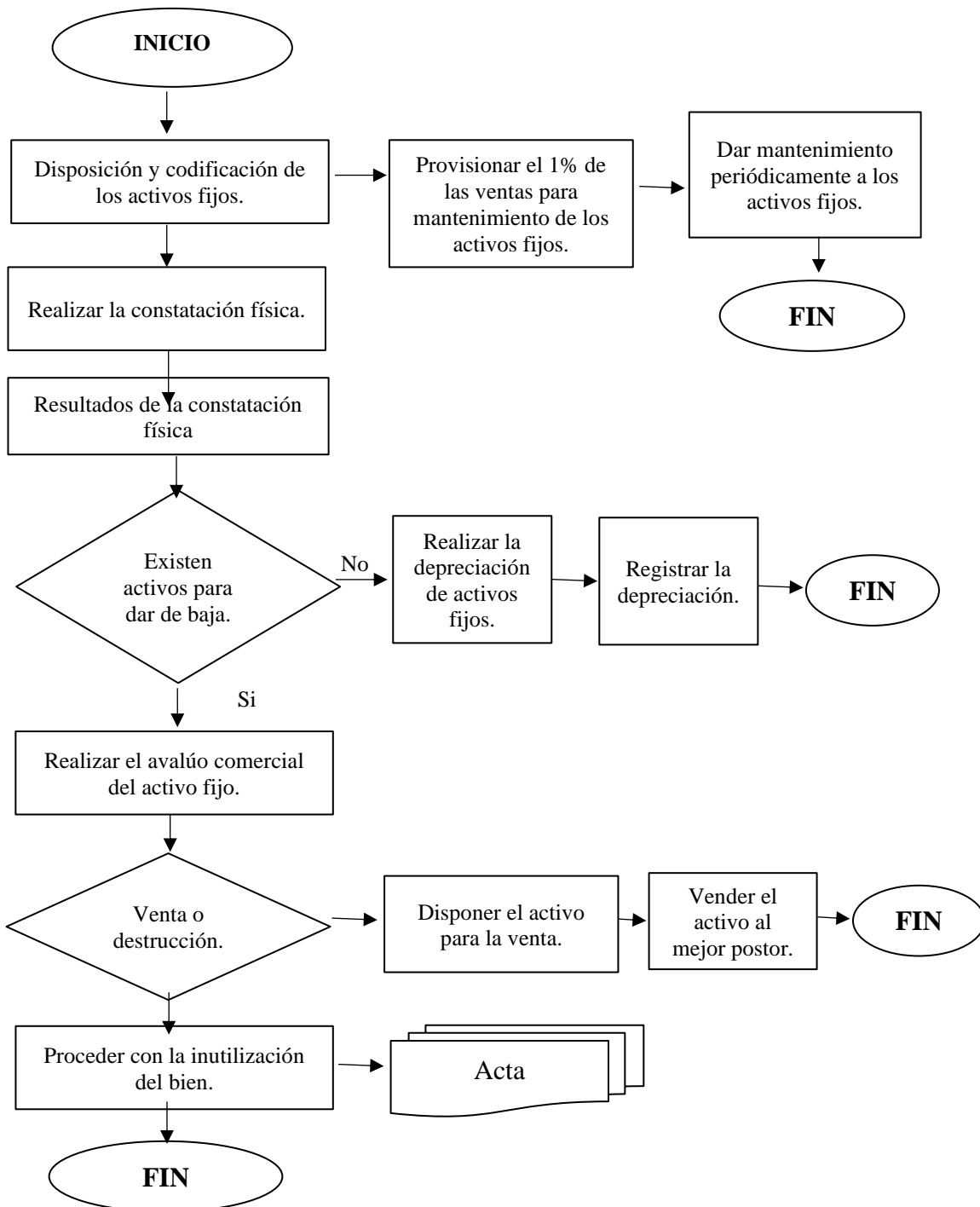
Tabla 42. *Procedimientos de propiedad, planta y equipo*

N.	Actividad	Responsable
1	Realizar constatación física de los activos fijos.	Contador
2	Redactar un informe con las novedades encontradas.	Contador
3	Dar de baja los activos obsoletos.	Contador
4	Proceder con la codificación de los activos fijos	Auxiliar contable
5	Depreciar los activos fijos en línea recta y para la maquinaria aplicar el método de unidades producidas.	Contador

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Propia

Ilustración 9. *Flujograma de propiedad, planta y equipo*



Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Propia

3.5.3. Cuentas y documentos por pagar

Los cuentas y documentos por pagar son las obligaciones que la empresa contrae con sus proveedores al haber adquirido bienes o servicios.

Objetivo

Contar con información veraz de las obligaciones con los proveedores.

Alcance

Estas políticas deben ser implementadas en todas las obligaciones contraídas por la empresa.

Políticas

- Para realizar el pago de las obligaciones se deben verificar la autenticidad de la misma, a través de los documentos autorizados.
- Se deberá informar periódicamente a la gerencia sobre la situación de los montos que se adeudan a proveedores y terceros.
- El asistente contable será quien receipte las facturas de proveedores y terceros, exigiendo el original de la orden de compra.
- Presupuestar mensualmente los pagos a realizar.
- Cancelar las obligaciones con proveedores con un plazo acorde al crédito concedido a los clientes.
- Realizar pagos de manera quincenal.
- Pagar con cheques o transferencia y contar con un documento de respaldo del pago efectuado.

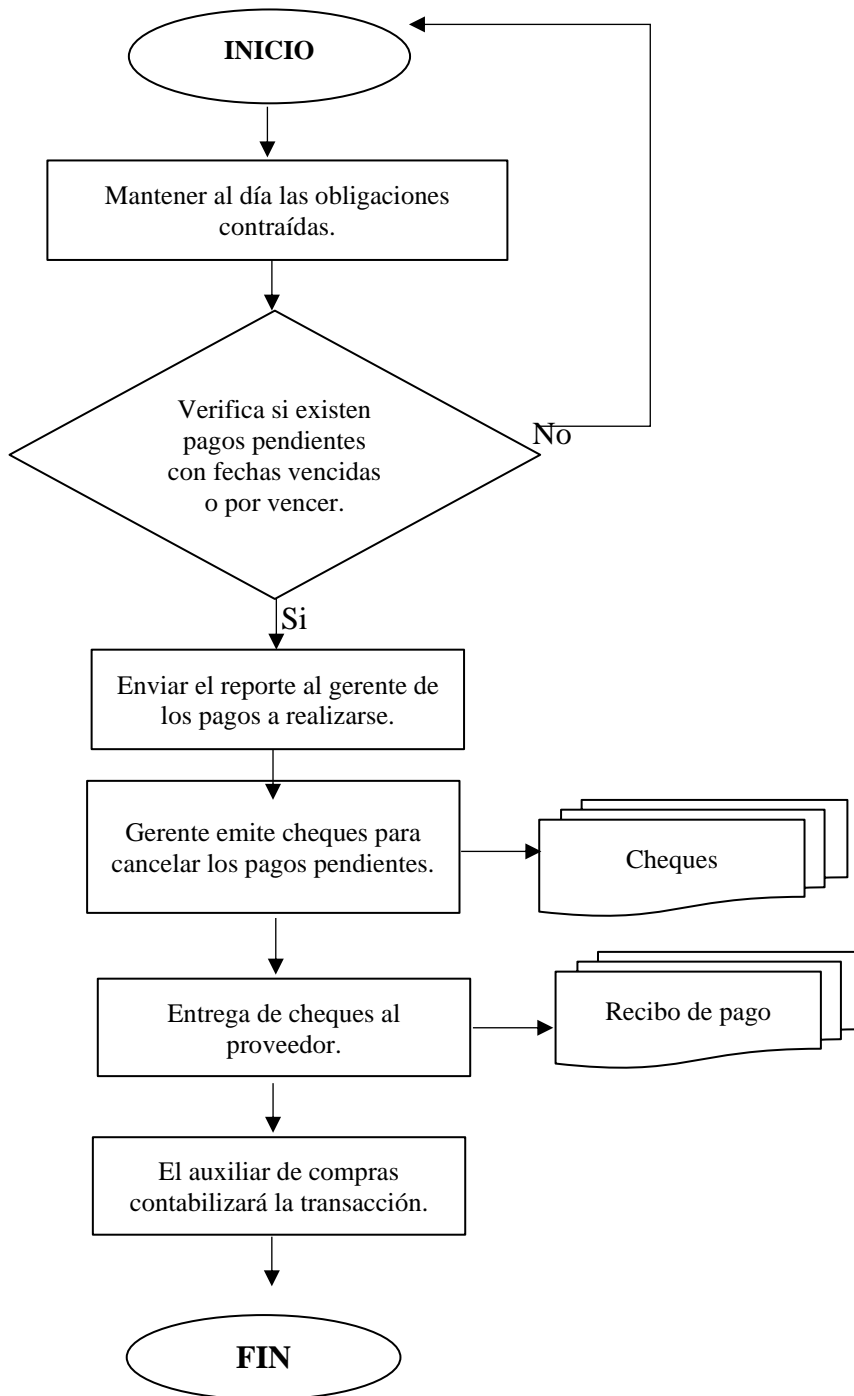
Tabla 43. *Procedimientos cuentas y documentos por pagar*

N.	Actividad	Responsable
1	Mantener al día las obligaciones contraídas.	Contador
2	Priorizar los pagos de créditos vencidos.	Contador
3	Enviar pagos a realizar al gerente.	Contador
4	Emitir cheques.	Gerente
5	Entregar pagos con el respectivo soporte.	Contador

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Propia

Ilustración 10. *Flujograma cuentas y documentos por pagar*



Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Propia

3.5.4. Beneficios a empleados

El propósito de esta norma es especificar la contabilización y divulgación de los beneficios a los empleados. De acuerdo con la norma, las instituciones deben verificar:

- (a) una obligación en la que el empleado presta servicios a cambio de beneficios futuros para los empleados;
- (b) costos cuando la empresa utiliza los beneficios financieros de los servicios del empleado a cambio del beneficio del empleado.

Objetivo

Definir los lineamientos a utilizar dentro de la partida de provisiones y establecer las cuentas a ser provisionadas.

Alcance

- (a) Planes u otro tipo de acuerdo entre la empresa y sus trabajadores individualmente o con un grupo específico de trabajadores o sus representantes;
- (b) requisitos legales o acuerdos impuestos por ciertas industrias que requieren que las entidades participen en sistemas nacionales, provinciales, departamentales u otros sistemas multipatronales;
- (c) actividades informales que dan lugar a obligaciones indirectas. Tal práctica informal crea obligaciones indirectas en las que las empresas no tienen otra opción que pagar beneficios a los trabajadores. Un ejemplo de un deber constructivo es cuando cambiar las prácticas informales de la empresa causaría un daño indebido a las relaciones de los empleados.

Políticas

- Provisionar mensualmente los beneficios sociales de empleados de acuerdo a lo estipulado a la ley correspondiente.
- Cancelar mensualmente los beneficios sociales conjuntamente con el sueldo.
- Todos los empleados gozaran de vacaciones correspondientes ininterrumpidas una vez cumplido el año de trabajo.
- Los pagos de sueldos más los beneficios sociales se deberán pagar mensualmente con transferencias a la cuenta personal del empleado.
- Realizar un control periódicamente

- Realizar provisiones a largo plazo (desahucio y jubilación) una vez que los empleados cumplan con los 5 años de servicio en la empresa.
- Enviar el listado una vez cumplido los 5 años de trabajo, se debe solicitar un cálculo actuarial para el registro de las provisiones a largo plazo.

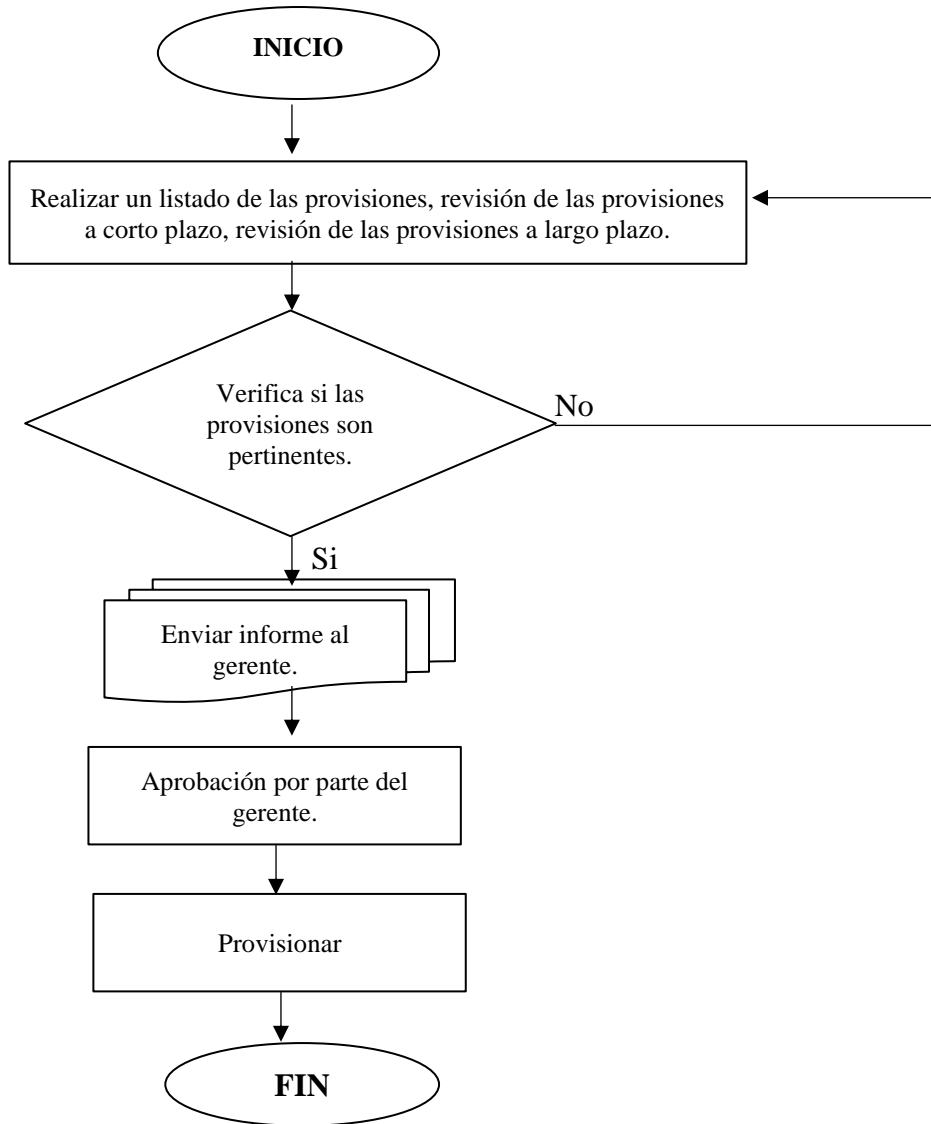
Tabla 44. *Procedimientos de provisiones*

N.	Actividad	Responsable
1	Evaluar si la provisión a realizar es pertinente.	Contador
2	Realizar un informe para presentar a gerencia sobre las provisiones.	Contador
3	Autorizar provisiones.	Gerente
4	Provisionar un porcentaje del total de las ventas anuales.	Contador

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Propia

Ilustración 11. *Flujograma de provisiones*



Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Propia

3.5.5. Patrimonio (capital social, resultados del ejercicio, resultados acumulados, reservas, futuras capitalizaciones)

El patrimonio podría entenderse como la participación residual en los activos netos de una entidad, una vez disminuidos todos sus pasivos. Está constituido por todas las partidas que representan los recursos que hayan sido aportados por los socios, así como los excedentes generados por las operaciones que realiza la empresa y otras partidas que señalen las disposiciones legales o estatutarias.

Capital

El capital son todos los aportes de los socios de la empresa.

Reservas

Incluye montos acumulados que se generan por detracciones de utilidades, derivados del cumplimiento de disposiciones legales, contractuales o estatutarias o de acuerdo a los socios o de los órganos sociales competentes y que se destinan a fines específicos o a cubrir eventualidades.

Reserva legal

El concepto de reserva legal puede utilizarse para nombrar a los activos que una institución financiera debe depositar en el banco central como garantía de su pasivo.

Resultados acumulados

Los resultados acumulados son aquellos resultados del ejercicio que se obtuvieron en periodos anteriores, por su naturaleza podrían ser resultados positivos (ganancia) o resultados negativos (pérdidas).

Objetivo

Verificar que los saldos dentro de la partida de patrimonio sean correctos y estén debidamente clasificados, aplicar la normativa vigente para las reservas para una adecuada presentación dentro de los estados financieros.

Alcance

Estas políticas son aplicables para el patrimonio, conformado por el aporte de los socios, denominado capital, reservas legales las cuales son establecidas por la ley, los resultados acumulados es decir los obtenidos en ejercicios anteriores y resultados del ejercicio actual.

Políticas

- Al final de cada período analizar los saldos de las cuentas del patrimonio para conocer los cambios presentados y a su vez el correcto registro de los mismos.
- Manejar las reservas de acuerdo a lo estipulado en la ley, estatuto y resoluciones.
- Reserva legal 5% de la utilidad neta para sociedades.
- Reserva estatutaria es el porcentaje establecido por los socios, se sugiere el 5% de la utilidad neta.
- Reserva facultativa, la define la junta general pues esta tiene un objetivo específico y tiempo limitado. En caso de no utilizarla se la puede reversar o a su vez capitalizarla.

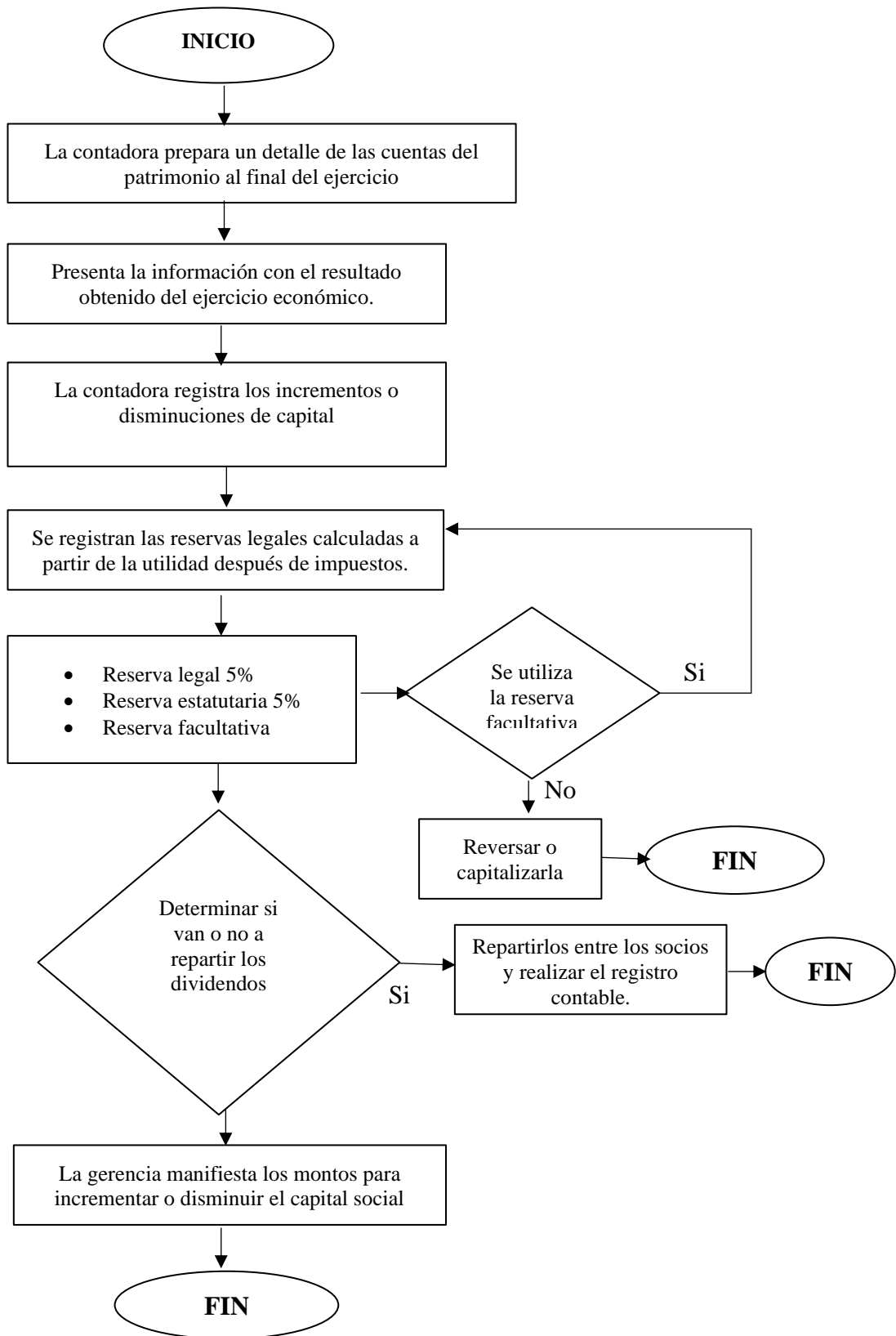
Tabla 45. *Procedimientos del patrimonio*

N.	Actividad	Responsable
1	Calcular las reservas establecidas por la ley, reglamento y resoluciones.	Contador
2	Aprobar por parte de la junta la reserva facultativa.	Contador
3	Autorizar el registro correspondiente de las reservas correspondientes	Gerente
4	Verificar si la utilidad obtenida es repartida de acuerdo a las aportaciones realizadas.	Contador

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Propia

Ilustración 12. Flujograma del patrimonio



Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Propia

3.5.6. Ingresos

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

Objetivo

Conocer los valores reales de las ventas, manteniendo un listado actualizado de los precios de venta para poder identificar y clasificar correctamente los ingresos operacionales y no operacionales.

Alcance

Las presentes políticas se la deben aplicar a todos los ingresos por actividades ordinarias y demás ganancias no operacionales que sean consideradas como ingresos.

Políticas

- Todos los ingresos deben estar sustentados con documentos autorizados mediante la ley de régimen de tributario interno en su reglamento de comprobantes de ventas.
- Los ingresos deben registrarse correctamente en las cuentas pertinentes de acuerdo al reconocimiento de los mismos.

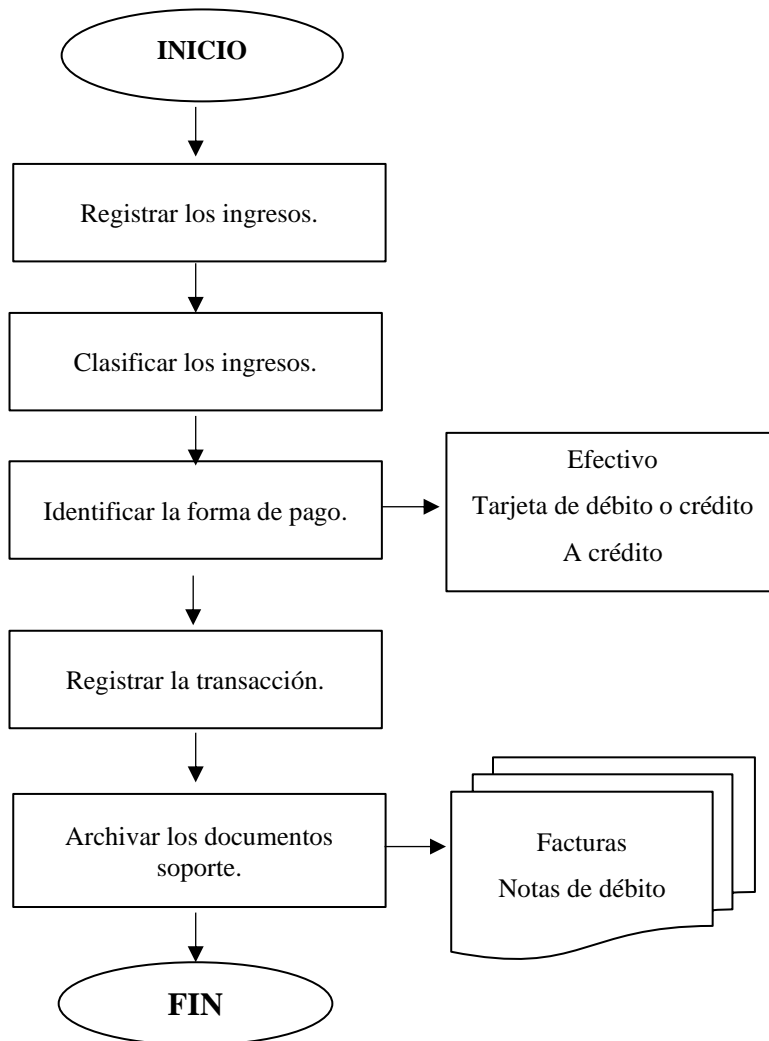
Tabla 46. *Procedimientos de ingresos*

N.	Actividad	Responsable
1	Registrar los ingresos permanentemente	Auxiliar de ventas
2	Clasificar los ingresos.	Auxiliar de ventas
3	Analizar el documento correspondiente	Auxiliar de ventas
4	Clasifico que tipo de ingreso	Auxiliar de ventas
5	Registro los ingresos	Auxiliar de ventas
6	Archivo	Auxiliar de ventas

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Propia

Ilustración 13. Flujograma ingresos



Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Propia

3.5.7. Egresos (gastos administrativos, gastos de venta, gastos financieros y no deducibles)

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Objetivo

Verificar que los gastos incurridos durante el período fiscal sean necesarios para el giro del negocio y a su vez que sean registrados correctamente.

Alcance

Estas políticas deben implementarse en todos los gastos en que se incurren para el funcionamiento del negocio, comprendiendo los administrativos, de venta y financieros.

Políticas

- Debe existir un plan de cuentas para la correcta identificación y clasificación de los gastos pueden ser de ventas, administrativos, financieros o no deducibles.
- Se debe autorizar gastos realizados por los empleados siempre y cuando hayan sido necesarios y tengan sustento.
- Antes de realizar compras significativas se debe pedir cotizaciones a por lo menos tres proveedores diferentes.
- Todos los gastos deben estar sustentados por comprobantes autorizados.
- Los intereses originados por los Préstamos Bancarios se los debe calcular mediante la tasa efectiva.
- Por cada transacción se debe efectuar el comprobante de egreso.

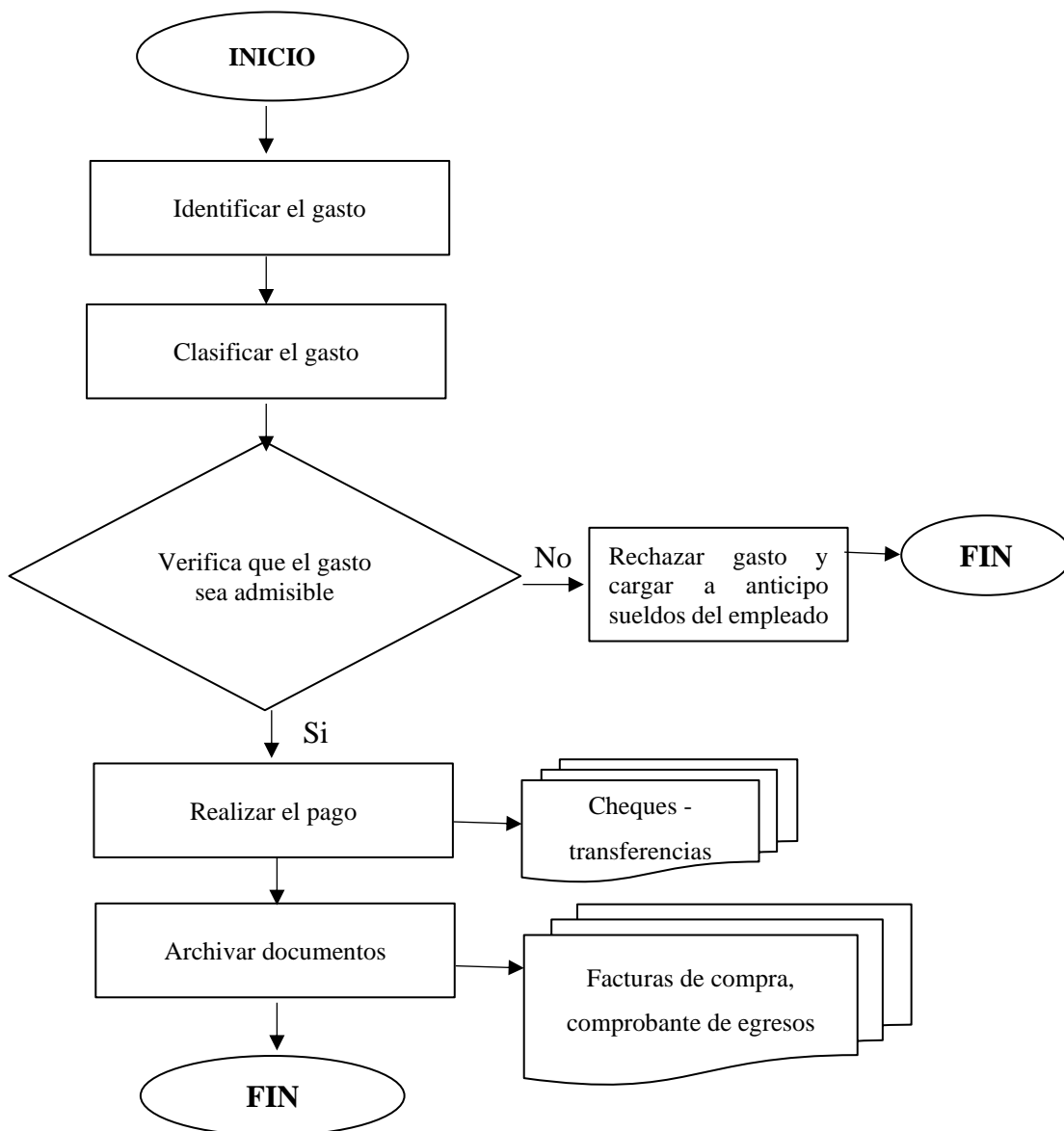
Tabla 47. *Procedimientos de egresos*

N.	Actividad	Responsable
1	Se identifica el gasto.	Auxiliar de compras
2	Se clasifica el gasto.	Auxiliar de compras
3	Verificar que el gasto sea admisible.	Contador
4	Registrar el gasto.	Auxiliar de compras
5	Realizar el pago con cheque.	Auxiliar de compras
6	Archivar los documentos.	Auxiliar de compras

Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Propia

Ilustración 14. *Flujograma de egresos*



Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Propia

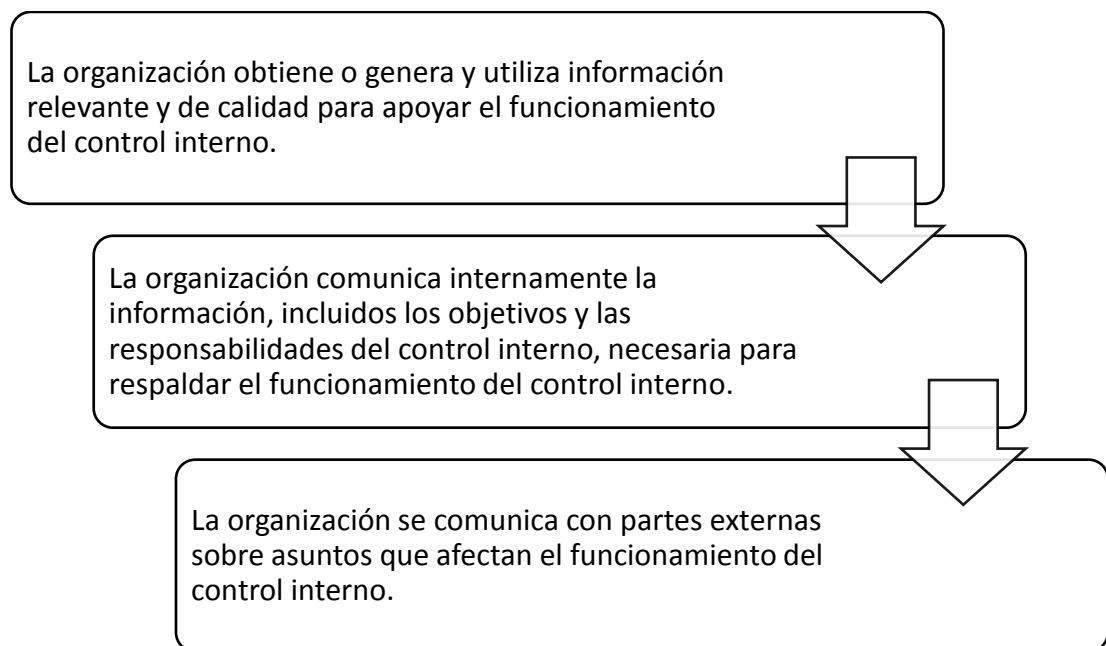
3.6. Información y Comunicación

La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno para apoyar el logro de sus objetivos. La dirección obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad tanto de fuentes internas como externas para apoyar el funcionamiento del control interno. La comunicación es el proceso iterativo continuo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la

organización, fluyendo hacia arriba, hacia abajo y a través de la entidad. Permite que el personal reciba un mensaje claro de la alta dirección de que las responsabilidades de control deben tomarse en serio.

Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda., establecer su componente de información y comunicación basándose en los siguientes principios:

Ilustración 15. Información y comunicación



Elaborado por: G. Minta (2022)

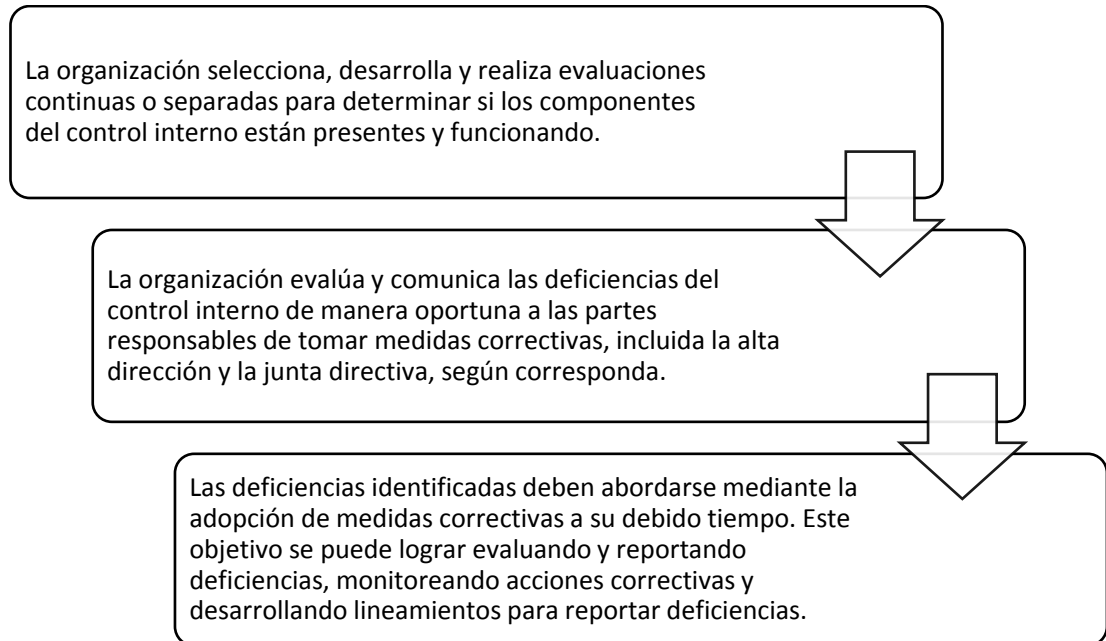
Fuente: Propia

3.7. Actividades de monitoreo

Se utilizan evaluaciones continuas, evaluaciones separadas o alguna combinación de ambas para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para implementar los principios dentro de cada componente, está presente y funcionando. Las evaluaciones continuas, integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, brindan información oportuna. Las evaluaciones separadas, realizadas periódicamente, variarán en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones en curso y otras consideraciones de gestión. Los hallazgos se evalúan frente a los criterios establecidos por los reguladores, los organismos emisores de normas o la gerencia y

la junta directiva, y las deficiencias se comunican a la gerencia y la junta directiva, según corresponda.

Ilustración 16. Supervisión



Elaborado por: G. Minta (2022)

Fuente: Propia

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

Los procedimientos de control interno dentro de cualquier entidad son de vital importancia y más aún dentro del área financiera, que deben contemplar guías y lineamientos para el proceso de registros contables; para evitar ciertos factores de riesgos en el ingreso de la información en el sistema contable que utiliza la empresa, procesando correctamente las operaciones generadas diariamente por la misma que permitan presentar una información financiera veraz y confiable exponiendo la imagen fiel de la Pasteurizadora El Ranchito CÍA. LTDA y salvaguardando los activos que posee.

La Pasteurizadora El Ranchito CÍA. LTDA. carece de un sistema de control interno en el área financiera, no posee políticas contables, procedimientos y flujogramas de procesos de los diferentes componentes del estado de situación financiera y del estado de resultados, impidiendo la presentación de una información financiera razonable que puede provocar una incorrecta toma de decisiones, considerando que los estados financieros son el instrumento esencial para una acertada toma decisiones y logro de objetivos empresariales a corto y a largo plazo.

Se procedió con la elaboración de un sistema control interno contemplando: políticas, procedimientos y flujogramas de procesos que ayuden a mitigar ciertas falencias detectadas en el área financiera cuyo efecto se ve reflejado directamente en la información financiera presentada a la Gerencia General; dicho sistema se realizó acorde a las necesidades de la misma, con un enfoque en cada uno de los componentes de los estados financieros. Estado de situación financiera con sus rubros: activos, pasivos y patrimonio, el estado de resultados en lo referente a los ingresos y egresos.

4.2. Recomendaciones

Es recomendable tener un sistema de control interno en el área financiera para la Pasteurizadora El Ranchito CÍA. LTDA. mediante la creación de políticas, procedimientos y flujogramas de procesos que contribuye al mejoramiento del proceso contable de la empresa para salvaguardar los activos de la misma que permita la confiabilidad en la presentación de la información financiera que se presenta.

Se debe aplicar un sistema de control interno en el área financiera de la empresa puesto que es de vital importancia para la identificación de errores y falencias que pueden darse en el desarrollo de las actividades de la empresa y que permitan la acertada la toma de decisiones y ayuden al mejoramiento, desarrollo y cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Es importante que la empresa Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda. cuente con políticas, procedimientos y diagramas de flujo para que todos los empleados que labore dentro del departamento financiero puedan cumplir con sus funciones de manera eficiente y así se pueda presentar una información razonable, sabiendo que se debe aplicar las políticas y procedimientos para la presentación final del estado de situación financiera como también para el estado de resultados, teniendo en cuenta que todos los componentes son importantes y deben ser revelados oportunamente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abierto, S. (12 de Agosto de 2020). *Desafíos PWC*. Obtenido de El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19:
<https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Acosta, M. (24 de enero de 2020). *marsh.com*. Obtenido de marsh.com:
<https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html#:~:text=La%20implementaci%C3%B3n%20de%20un%20sistema,aplicable%20independientemente%20del%20tama%C3%B1o%20>
- Aguirre, M. (2022). *Conoce los indicadores financieros clave para asegurar la estabilidad financiera de tu empresa*. Mexico: Mundi.
- Altamirano, C. (2018). *¿Qué tipos de análisis financiero existen?* Gestipolis.
- Amaya, L. (30 de Noviembre de 2021). *Indicadores de rentabilidad y todo lo que debe saber*. Obtenido de <https://contifico.com/indicadores-de-rentabilidad/>
- Anzil, F. (05 de julio de 2022). *zonaeconomica.com*. Obtenido de zonaeconomica.com:
<https://www.zonaeconomica.com/control#:~:text=Control%20es%20el%20proceso%20de,de%20forma%20eficiente%20y%20eficaz.>
- Arimany, N., & Viladecans, C. (2010). *Estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo*. Barcelona: Profit Editorial.
- Artega, G. (22 de Noviembre de 2021). *Fuentes primarias y secundarias: explicación con ejemplos*. Obtenido de <https://www.testsiteforme.com/fuentes-primarias-y-secundarias/>
- Barajas, A. (2008). *Finanzas para no financistas*. Bogotá: Editorial Pontificia Universidad Javeriana.
- Barra, A. (08 de Abril de 2018). *El reto de la seguridad privada en América Latina*. Obtenido de <https://medium.com/@arambarra/el-reto-de-la-seguridad-privada-en-am%C3%A9rica-latina-f6120df73b2d>
- Barrero, J. (2013). *La importancia de*.
- Barrios, L. (26 de Noviembre de 2021). *Presupuesto financiero: Qué es y cómo elaborarlo*. Obtenido de <https://www.arkangeles.com/blog/presupuesto-financiero>
- Beltran, p. (2016). *Definición y Tipo de seguridad*. Colombia.

- Bravo, C. (03 de 02 de 2021). *¿Cuáles son los objetivos de la gestión financiera? 7 aspectos clave*. Obtenido de <https://www.certus.edu.pe/blog/objetivos-gestion-financiera/>
- Briseño, H. (2006). *Indicadores financieros*. México: Humbral.
- Cabrera, C. (2005). *Principales indicadores financieros*. México: UNAM.
- Cabrera, C., Fuente, M., & Geronimo, C. (2017). La gestión financiera aplicada a las organizaciones. *Domingo de la Ciencias*, 221.
- Cajiao, M., García, M., & Jimbo, M. (2016). *Auditoría Administrativa y de Gestión*. Quito: LCS.
- Calle, O., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Dominio de las Ciencias Vol. 6 N° 1*, 429-465. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Campos, A., Castañeda, R., López, A., Holguín, F., & Tejero, A. (2018). *Auditoría de Estados Financieros y su documentación con énfasis en riesgos*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Cardas, D. (05 de agosto de 2019). *¿Qué es un plan financiero?* Obtenido de https://www.google.com/search?q=Plan+financiero&rlz=1C1CHBF_esEC977EC977&oq=Plan+financiero&aqs=chrome..69i57j0i51219.2754j0j7&sourceid=chrome&ie=UTF-8
- Castell, R. (2021). *Los estados financieros*. Captio.
- Catellnou, R. (01 de Septiembre de 2021). *Los estados financieros basicos*. Obtenido de <https://www.captio.net/blog/los-estados-financieros-basicos>
- Catro, J. (12 de Junio de 2017). *Importancia de la información para toma de decisiones en una empresa*. Obtenido de <https://blog.corponet.com/la-importancia-de-la-informacion-para-la-toma-de-decisiones-en-la-empresa#subt1>
- Ceballos, M., Cuastumal, B., & Moreno, A. (2016). *La Administración Financiera y la importancia del Presupuesto como base para el ahorro*. Ecuador: Digital Publisher.
- Chavez, J. (2020). *¿Qué son las Finanzas? Concepto*. <https://www.ceupe.com/blog/finanzas.html>.
- Código de Trabajo*. (2012).

- Comisión Nacional Supervisora de empresas y valores . (1983). *Indicadores financieros de empresas inscritas en bolsa*. Lima: Benson.
- Constituyente, A. (2008). *Consciencia de la Republica del Ecuador*.
- Córdoba, M. (2015). *Gestión financiera*. Bogota: Ciencias Administrativas Contabilidad y Finanzas.
- Coronado, M. (06 de 2020). *UAEH*. Obtenido de <https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/19648/perdida-ganancias-estado.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Coto, A. (27 de 01 de 2021). *Objetivo y función de la gestión financiera*. Obtenido de <https://www.linkedin.com/pulse/objetivo-y-funci%C3%B3n-de-la-gesti%C3%B3n-financiera-alejandro-coto-ch-/?originalSubdomain=es>
- El Ranchito CÍA LTDA. (22 de Junio de 2022). *El Ranchito*. Obtenido de <https://elranchito.com.ec/nosotros/>
- Erraez, Q. (2015). *Propuesta de un modelo de gestión financiera para la empresa bioagro*. Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana Sede Cuenca.
- Estatuto Orgánico Agencia de Regulación y Vigilancia Sanitaria*. (2017).
- Estupiñan, R. (2018). *Control Interno y Fraudes COSO I,II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Estupiñan, R. (2020). *Análisis financiero y de gestión*. Bogotá: Ecoe.
- Estupiñan, R. (2021). *Control Interno y Fraudes Analisis de Informe COSO I,II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Fonseca, O. (2011). *Control Interno para Organizaciones Guía práctica y orientaciones para evaluar el control interno*. Lima: IICO.
- García, P. V. (2018). *Introducción a las finanzas*. Mexico: Grupo editorial Patria.
- García, V. (2015). *Análisis Financiero*. México: Grupo editorial Patria.
- Gardey, A. (2021). *CONCEPTO DE*. Obtenido de <https://definicion.de/seguridad/>
- Gasbarrino, S. (21 de Abril de 2021). *Introducción al plan financiero: sus elementos y pautas para diseñarlo*. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/sales/plan-financiero>
- Gitman, L. (2003). *Principios de Administración Financiera*. México: Pearson.
- Gómez, R. (23 de 06 de 2009). *UGR*. Obtenido de <https://www.ugr.es/~rgomezl/documentos/publiclibros/Gestion-Financ/GestionFinanciera.pdf>

- Guato, N. (16 de Diciembre de 2022). Entrevista a Gerente General de Pasteurizadora El Ranchito. (G. Minta, Entrevistador)
- Guerra, N. (03 de Mayo de 2021). *Toma de decisiones*. Obtenido de <https://eiposgrados.com/blog-direccion-financiera/importancia-de-la-toma-de-decisiones/>
- Hernández, N. E. (2014). La teoría de la gestión financiera operativa desde la perspectiva marxista. *Economía y desarrollo*, 151, 161-173.
- Huerta, T., Suarez, E., Jadán, R., & Jiménez, B. (2020). Diseño de un modelo de gestión. Base científica y práctica para su elaboración. *Scielo*.
- IASC. (1985). *Deloitte*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/El%20Marco%20Conceptual%20para%20la%20Informaci%C3%B3n%20Financiera.pdf>
- Incibe. (2015 de Marzo de 2018). *La seguridad vista desde sus inicios*. Obtenido de <https://www.incibe.es/protege-tu-empresa/blog/seguridad-desde-inicio>
- Laoyan, S. (17 de Agosto de 2022). *Toma de decisiones: definición, pasos, tipos y características*. Obtenido de <https://asana.com/es/resources/decision-making-process>
- Ley de Compañías*. (2017).
- Ley de Seguridad Social IESS*. (2021).
- Loor, F. (03 de Junio de 2019). *Rentabilidad Financiera: Concepto y Cálculo*. Obtenido de <https://www.difbroker.com/es/articulos/rentabilidad-financiera-concepto-y-calculo/>
- López, A. (2010). *Gestión financiera*. Madrid: Centro de Estudios Ramón Areces.
- Lorenzana, D. (26 de 03 de 2020). *Emprendepyme*. Obtenido de https://www.emprendepyme.net/tipos-de-analisis-financiero.html?utm_source=dlvr.it&utm_medium=twitter
- Luna, G., Alcívar, F., Salazar, J., & Andrade, C. (2019). *Los Sistemas de Control Interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. Quito: IDEA.
- Macou, J. (2020). *Análisis de los estados financieros de una empresa*. Colombia: APD.

- Magueyal, J. (2018). *Estado de flujos de efectivo, un misterio resuelto*. México: Digital del Tecnológico de Monterrey.
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Marcillo, C., Aguilar, C., & Gutierrez, N. (2021). Análisis financiero: una herramienta clave para la toma de decisiones de gerencia. *Dialnet*, 87-106.
- Marcillo, C., Aguilar, C., & Gutierrez, N. (2021). *Análisis financiero*. Machala: Digital Publisher.
- Martínez, A. (10 de Julio de 2022). *Definición de Gestión*. Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/gestion/>.
- Martinez, F. C. (2016). La globalización y la gestión financiera internacional. *ciencias administrativas y sociales*, 16.
- Martínez, G. (30 de 06 de 2021). *Retos Directivos*. Obtenido de <https://retos-directivos.eae.es/consejos-basicos-para-la-toma-de-decisiones-financieras/>
- Martinez, N. (2020). *La importancia del análisis de los estados financieros en la toma de decisiones para la empresa*. V Congreso Virtual Internacional Desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamérica.
- Martínez, S. A. (2020). *Análisis horizontal*. Colombia: Gerencia.
- Matias, R. (06 de Julio de 2022). *Toma de decisiones: Qué es, Proceso e Importancia*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/toma-decisiones/>
- Maza, P. (2020). *MEF*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?itemid=100337&option=com_content&language=es-ES&Itemid=100808&view=article&catid=388&id=1727&lang=es-ES
- Mencos, A. (2020). *Análisis Dupont*. Economiapedia.
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El Control Interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 206-240.
- Montaño, E. (2013). *Control Interno Auditoría y Aseguramiento, Revisoría Fiscal y Gobierno Corporativo*. Cali: Universidad del Valle.
- Mora, C. A. (15 de Mayo de 2014). *¿Qué son las finanzas?*. Obtenido de <https://www.eafit.edu.co/escuelas/economiayfinanzas/departamento-finanzas/acerca-del-departamento/Paginas/que-son-las-finanzas.aspx>
- Muñoz, E. (2020). *¿Qué es una empresa?* CEUPE.

- Murillo, o., & Coronel, M. (12 de Junio de 2019). *¿Cuál es la importancia de un Análisis Financiero?* Obtenido de <https://krestonbsg.com.mx/analisisfinanciero/>
- Nava, R. (2020). *Métodos y tipos de análisis financiero - CEUPE*. CEUPE.
- Norma INEN 10. (2012).
- Orellana, P. (05 de Junio de 2020). *Método analítico*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/metodo-analitico.html>
- Paglione, D. (21 de Noviembre de 2019). *La importancia de la Rentabilidad*. Obtenido de <https://proyectosuntref.wixsite.com/proyectos/post/la-importancia-de-la-rentabilidad>
- Pereira, C. (2019). *Control Interno en las empresas su aplicación y efectividad*. México.
- Pérez, J. (2015). *La gestión financiera de la empresa*. Madrid: ESIC.
- Pérez, J., & Veiga, C. (2013). *La contabilidad y los estados financieros*. España: Esic.
- Perez, P. J. (2021). *Definicion.de: Concepto de gestión*. Obtenido de <https://definicion.de/gestion/>
- Pérez, P. J., & Gardey, A. (28 de Noviembre de 2019). *Rentabilidad financiera: ¿cómo se calcula?* Obtenido de <https://escuelafintech.com/que-es-rentabilidad-financiera/>
- Prana. (27 de Octubre de 2020). *¿Qué es la rentabilidad de una empresa y cómo se calcula?* Obtenido de <http://dfconsultores.com.uy/novedades/22-que-es-la-rentabilidad-y-utilidad-de-un-negocio.html>
- Quintanilla, S. A. (2019). *Gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de Transporte Rápido Ventanilla Callao S.A. - 2019*. Perú: Universidad Cesar Vallejo.
- Ramos, P. A., & Jaramillo, A. (2017). *La encuesta*. <https://www.javeriana.edu.co/blogs/jaramilloangela/files/La-encuesta.pdf>.
- Rivas, A. (2022). Control interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador. *Revista Polo de Conocimiento Vol. 7 N° 9*, 336-360.
- Rodríguez, G. (26 de Junio de 2017). Ministerio del Interior verifica la legalidad de empresas de seguridad privada con operativos de control. Quito, Pichincha, Ecuador.

- Rosillo, J. (2004). *Modelos de evaluación de riesgo en decisiones financieras*. Colombia: Arco impresiones.
- Rosillo, R. D. (19 de Marzo de 2018). *¿Por qué es importante llevar buenas finanzas?* Obtenido de <https://noticias.utpl.edu.ec/importancia-de-las-finanzas-en-ecuador>
- Santandeu, E. (2000). *Manual de Finanzas*. Barcelona: Gestión S.A.
- Sarah, L. (26 de Octubre de 2021). *Toma de decisiones: definición, pasos, tipos y características*. Obtenido de <https://asana.com/es/resources/decision-making-process>
- Segovia, C. (2019). *Importancia de los estados financieros*. <https://www.euroinnova.ec/blog/que-son-los-estados-financieros-y-su-clasificacion#iquestqueacute-son-los-estados-financieros-y-su-clasificacioacuten>.
- Significados. (05 de julio de 2022). *Significados.com*. Obtenido de Significados.com: <https://www.significados.com/control/#:~:text=Control%20puede%20ser%20el%20dominio,registro%20que%20lleva%20un%20duplicado>.
- Solar, A. (2022). *Las principales teorías del control organizacional existentes en el mundo, para la auditoría del control interno*. Barranquilla: Universidad de la Costa.
- Soreano, J. (2016). *¿Qué son los indicadores financieros y cómo analizarlos?* Mundi.
- Sosa, N. (2021). *Definición de Rentabilidad.- En* <https://economia.org/rentabilidad.php>. Economía .
- Sotomayor, A. L. (30 de Diciembre de 2020). *Estados financieros e importancia*. Obtenido de <https://www.master-valencia.com/economia/estados-financieros/>
- Sulca, G., Efrain, B., & Veronica, E. (2016). *Análisis Financiero*. Análisis Financiero.
- Superintendencia de Compañías. (26 de 04 de 2021). *Supercias*. Obtenido de https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf
- Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. (2021). *Control Interno*. Quito: Superintendencia de Economía Popular y Solidaria.

- Tamayo, J. (17 de Agosto de 2020). *La importancia de los estados financieros*.
Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/2020/08/17/la-importancia-de-los-estados-financieros/>
- Tanaka, G. (2005). *Análisis de Estados Financieros Para la Toma de Decisiones*.
Perú: Fondo Editorial.
- Thompson, I. (2019). *Dfinición de empresa*. Mexico: Promonegocios.net.
- Torre, P. A. (2021). La Gestión Financiera de la Empresa. *Facultad Nacional del Callao*, 13.
- Ucha, F. (2016). *Definición de Financiera*. Bogata : EduFinet.
- ULADECH. (21 de Septiembre de 2022). Principios y elementos de control interno.
Chimbote, Perú: Universidad “Los Ángeles” de Chimbote .
- Villalva, M. (Mayo de 2020). *Propuesta de un sistema de control administrativo y contable par auna pasteurizadora. Caso: El Ranchito CIA. LTDA*. Quito, Ecuador: Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Vizcaíno, V. A. (21 de Septiembre de 2020). *Fuentes primarias y secundarias. ¿Por qué no abusar de las últimas?* Obtenido de <https://www.revistacomunicar.com/wp/escuela-de-autores/fuentes-primarias-y-secundarias-por-que-no-abusar-de-las-ultimas/>
- Zanatta, M. (20 de Octubre de 2021). *Proceso en la toma de decisiones*. Obtenido de <https://www.captio.net/blog/las-ocho-etapas-en-el-proceso-de-toma-de-decisiones-de-la-empresa>
- Zapata, P. (2017). *Contabilidad general con base en NIIF*. Colombia: Alfaomega.