

**Instituto Superior Tecnológico de Formación Profesional, Administrativa y
Comercial**

Carrera:

Tecnología en Contabilidad y Auditoría

TRABAJO DE TITULACIÓN

Tema:

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA
EMPRESA CORPAQUAR

Requisito previo para la obtención del título de Tecnólogo en Contabilidad y Auditoría

Autor:

JOSE MARIA EGAS VEINTIMILLA

Tutor (a):

Ing. EDUARDO ENRIQUE VELEZ

Guayaquil – Ecuador

2021

Instituto Superior Tecnológico de Formación Profesional, Administrativa y Comercial

Carrera:

Tecnología en Contabilidad y Auditoría

TRABAJO DE TITULACIÓN

Tema:

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA
EMPRESA CORPAQUAR

Requisito previo para la obtención del título de Tecnólogo en Contabilidad y Auditoría

Autor:

JOSE MARIA EGAS VEINTIMILLA

Tutor (a):

Ing. EDUARDO ENRIQUE VELEZ

Guayaquil – Ecuador

2021

Reconocimiento de Responsabilidad

Yo, José María Egas Veintimilla, declaro bajo juramento que el presente Trabajo de titulación, válido para optar por el título de Tecnólogo en Contabilidad y Auditoría, titulado: **“Implementación de un sistema de control interno para la empresa Corpaquar”**, es de mi autoría; que no lo he presentado en ninguna otra institución educativa para obtener algún título, grado o calificación profesional.

Reconozco que he consultado todas las fuentes bibliográficas que aquí detallo.

De la misma manera, según lo que establece la Ley de Propiedad Intelectual, su reglamento y el Reglamento Interno del Instituto Superior Tecnológico de Formación Profesional Administrativa y Comercial, cedo los derechos de propiedad intelectual de este trabajo de investigación, al Instituto ya mencionado.

Autorizo la reproducción parcial o total de este trabajo con fines académicos por cualquier forma, medio o procedimiento, siempre y cuando se incluya la cita bibliográfica del documento.

.....

José María Egas Veintimilla
C.C.:0913202446

Certificación del Tutor del Trabajo de Investigación

Ing. Eduardo Velez, en calidad de Tutor del trabajo de titulación:

CERTIFICA

Que el trabajo de titulación válido para optar por el título de Tecnólogo en Contabilidad y Auditoría, cuyo tema es: **“Implementación de un sistema de control interno para la empresa Corpaquar”**, fue elaborado por el Sr. José María Egas Veintimilla, ha sido debidamente revisado y está en condiciones de ser entregado para que se siga lo dispuesto por el Instituto Superior Tecnológico de Formación Profesional Administrativa y Comercial, correspondiente a la sustentación y defensa del mismo, previo a la obtención de su título.

.....

Ing. Eduardo Enrique Velez
Tutor del Trabajo de Titulación

INDICE

INDICE.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	vi
DEDICATORIA.....	vii
INFORME DEL URKUND.....	viii
RESUMEN.....	ix
INTRODUCCIÓN.....	1
Formulación del problema.....	3
Objetivo General.....	4
CAPÍTULO 1 FUNDAMENTACIÓN.....	5
MARCO HISTÓRICO.....	5
Origen del Control.....	5
Elementos del Control.....	6
Evolución del Control.....	6
Origen del Control Interno.....	7
Modelo Coso.....	8
Coso II.....	9
MARCO TEÓRICO.....	10
Control.....	10
Control Interno. – Definición.....	10
Control Interno. – Importancia.....	11
Control Interno. – Objetivos.....	11
Control Interno. - Clases.....	12
Según su Relación con el Controlado.....	12
Según la Oportunidad de Realización.....	12
Según su Alcance.....	13
Por la Función.....	13
Otras Clasificaciones.....	13
Los Cinco Componentes del Control Interno.....	14
Ambiente Interno.....	14
Establecimiento de Objetivos.....	14
Identificación de Acontecimientos.....	15
Evaluación de Riesgos.....	15
Respuesta a los Riesgos.....	15
Actividades de Control.....	15
Información y Comunicación.....	15
Supervisión.....	15
Auditoria de Control.....	16
MARCO CONCEPTUAL.....	16
MARCO JURÍDICO.....	17
Constitución de la República de Ecuador.....	17
Constitución de la Política del Ecuador.....	18
Superintendencias.....	18
Toda una vida. Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021.....	19
Simulación del Plan Nacional de Desarrollo dirigido a la empresa Corpaquar.....	20
Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. LORTI.....	20
Valores a pagar en sanciones pecuniarias.....	22
Cuantías de multa por omisión detectada y juzgada por la administración tributaria.....	

.....	22
Reglamento de comprobantes de venta, retención, y documentos complementarios	23
.....	23
Reglamento a la ley de pesca y desarrollo pesquero	26
De la Cría y Cultivo de Especies Bioacuáticas	27
Ley Orgánica De La Contraloría General Del Estado.....	27
Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas-(NAGA)	28
Clasificación de la Evidencia	28
Ley de Compañías	30
CAPITULO II METODOLOGIA EMPLEADA	31
ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN	31
Información Cualitativa.-	31
Información Cuantitativa.-	31
TIPOS DE INVESTIGACIÓN	32
Descriptiva	32
Explicativa.....	32
METODOS DE INVETIGACIÓN	33
MÉTODO TEÓRICO	33
Analítico – Sintético.-	33
Histórico – Lógico.-	34
Inductivo – deductivo.-	34
MÉTODO EMPIRICO	35
Observación.....	35
Entrevista.....	35
Encuestas	36
MÉTODO ESTADÍSTICO.....	36
Población.....	36
Muestra no Probabilística.....	36
Análisis de resultados de las preguntas realizadas al personal de la empresa.....	37
Análisis de resultados de las preguntas realizadas a expertos en el área de control interno.....	38
HERRAMIENTAS Y ANALISIS	38
Análisis PEST	38
Análisis DAFO	40
Análisis CAPA	41
CAPITULO III PROPUESTA	43
TÍTULO DE LA PROPUESTA	43
OBJETIVO DE LA PROPUESTA.....	43
DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA.....	43
FACTIBILIDAD DE LA APLICACIÓN.....	43
Operativo o Administrativo.....	43
Productivo y ambiental.....	44
Tecnológica	44
DESARROLLO DE LA PROPUESTA	44
Primera etapa.....	44
Segunda etapa.....	45
Observaciones	46
Observaciones	47
Observaciones	48
Observaciones	49

Tercera etapa	52
Resultados esperados con la aplicación de la propuesta	56
CONCLUSIÓN	57
ANEXOS 1	58
ANEXOS 2	64

AGRADECIMIENTO

Un agradecimiento especial a mis compañeros del Instituto Tecnológico Universitario de Formación que estuvieron día a día en la lucha para salir adelante y ser profesionales en el campo, ante las adversidades de muchos y los descontentos de pocos, pudimos salir adelante con éxitos en nuestra nueva formación. Ellos se merecen todas las palabras elocuentes, se merecen los meses, las semanas, los días, las horas, de haber estado todos los fines de semana habiendo dejado de lado a sus familias para convertirse en lo que son ahora, profesionales inolvidables. A Ellos por todo el apoyo, un total agradecimiento.

A todas las personas que pasaron por nuestras vidas entregando un poco de sabiduría y formación para conseguir lo que ahora nos hemos convertido.

A familiares, amigos, profesores y compañeros que nos motivaron a alcanzar objetivos principales y a cristalizar después de tanto lucha entre fines de semana una formación profesional. Gracias por tanto.

DEDICATORIA

A mis padres, que tuvieron la paciencia de haberme enseñado los magníficos valores de la vida y el incontable sacrificio económico, a ellos sobre todo esto. También esta tesina va dedicada a mi Dios celestial que pudo hacer posible que después de muchos años pueda cumplir con este gran acierto que haber considerado estudiar una carrera que me guste, a él TODO.

En tercer lugar a una mujer que pudo guiar mis pasos con palabras lógicas, con tono fuerte y constante, diciendo cada día que lo podía hacer y debía hacerlo por mi bien, ella se merece un apartado especial de esta dedicatoria. Creo que sin ese apoyo, sin esa pequeña voz insistente dentro de mis oídos, de ese gran impulso y apoyo, no habría concretado lo que hoy estamos a punto de culminar. Gracias Anea.

INFORME DEL URKUND

CERTIFICACIÓN

En calidad de revisor del trabajo de titulación
**“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL
INTERNO PARA LA EMPRESA CORPAQUAR”**.

CERTIFICO

Que el trabajo del estudiante **JOSE MARIA EGAS
VEINTIMILLA** ha sido analizado por un sistema de reconocimiento
de texto automático **URKUND ANALYSIS**.

Los resultados alcanzados evidencian el cumplimiento del nivel de
coincidencias permitido hasta el 17%. Por tanto, se autoriza su impresión y
presentación al acto de defensa



Dr. C. Rafael Bell Rodríguez
Vicerrector Académico

RESUMEN

Ante las diferentes problemática que padecen las empresas de Ecuador sobre el mal manejo de procedimientos, el desvío irregular de mercancías o también del desvío de dinero por mal manejo de los controles internos, se realizó un análisis en una compañía con la finalidad de implementar sistemas de controles internos competentes al mercado sin generar mucha inversión y ahorrando más dinero a mediano plazo.

Esta tesina recoge los niveles de control interno que se desarrollan dentro de la empresa Corpaquar, una empresa dedicada al criadero de larvas de camarón hasta un estadio considerado para luego ser vendidas a las camaroneras. La empresa está ubicada en la provincia de Salinas - Santa Elena. En esta tesina también se logra evidenciar las problemáticas que se está generando dentro de la compañía por la mala administración operativa y gerencial, por los bajos niveles de controles internos que cuenta el laboratorio en estos momentos.

Gracias a la ayuda de herramientas tecnológicas, la visión de varios expertos en la materia y la ayuda directa del personal que labora en la empresa, ee logra demostrar los procesos de controles internos que actualmente maneja el laboratorio y los correctivos sugeridos para que la empresa alcance un nivel satisfactorio en cuanto a controles internos y pueda tener a mediano plazo un ahorro económico considerable para su continuidad.

ABSTRACT

Given the different problems faced by companies in Ecuador regarding the mismanagement of procedures, the irregular diversion of goods or also the diversion of money due to mismanagement of internal controls, an analysis was carried out in a company in order to implement control systems competent interns to the market without generating a lot of investment and saving more money in the medium term.

This thesis includes the levels of internal control that are developed within the company Corpaquar, a company dedicated to the hatchery of shrimp larvae up to a considered stage to later be sold to the shrimp farms. The company is located in the province of Salinas - Santa Elena. This thesis will also present evidence of the problems that are being generated within the company due to operational and managerial mismanagement, due to the low levels of internal controls that the laboratory has at the moment.

Thanks to the help of technological tools, the vision of several experts in the field and the direct help of the personnel who work in the company, it is possible to demonstrate the internal control processes that the laboratory currently manages and the suggested corrections for the company to achieve a satisfactory level in terms of internal controls and may have considerable economic savings in the medium term for its continuity.

INTRODUCCIÓN

Cada día son más las empresas que se están sumando a la creación de nuevos cambios estructurales, una política renovada y a normativas significativas que puedan generar cambios importantes en nuestro entorno laboral y simplificar los procedimientos con responsabilidad.

Actualmente muchas compañías están optando por la creación de un sistema que ayude al desarrollo organizacional de una manera mucho más responsable y transparente, generando seguridad y evitando innumerables tipos de fraude que pueden generar enormes abismos económicos en cualquier empresa.

Estos nuevos cambios no suelen ser de todo fáciles, en la vida diaria y en las empresas se presentan un sin número de inconvenientes, en el segundo caso hasta se puede implicar la reestructuración general de una organización o a su vez el aprendizaje de nuevos protocolos o metodologías a seguir con tiempos mucho mejores. Estos nuevos cambios pueden generar ciertas desconfianzas o recelo por parte de los participantes de una empresa. Sin embargo, los buenos cambios aportan cosas positivas en la vida personal o en la laboral.

Es por esta razón que día a día las compañías están siguiendo un modelo que puede ser implementado en todos los departamentos de una empresa pública y/o privada con el fin de lograr un porcentaje mínimo de fraudes. Considerando la importancia de llevar un orden adecuado, el manejo sigiloso de la información documental, el recurso administrativo del personal e incluso considerar el manejo eficaz de los materiales para minimizar los riesgos que generalmente afectan a las empresas por no llevar un sistema de control apropiado.

En vista de la importante necesidad de fortalecer las debilidades con el desarrollo de actividades que pueda hacer evidenciar la fragilidad en la cadena control y así mejorar el sistema, optimizando las actividades cumpliendo con normas y políticas.

Actualmente, la esfera en el sector empresarial está marcado por la incertidumbre y el riesgo a causa de la competencia, la internacionalización de los mercados, la disminución de las barreras comerciales, el acceso a la información y los avances tecnológicos. Dicho lo anterior ha provocado cambios muy significativos en la forma como las organizaciones gestionan. En estas condiciones, la gestión de las compañías se ha catalogado como un juego fundamental para su supervivencia, ya que las necesidades empresariales más inmediatas son la adaptabilidad a los cambios permanentes a fin de lograr cada vez un mejor posicionamiento en los mercados y aprovechar las oportunidades para el logro del éxito.

Actualmente ya no se trata simplemente entender la necesidad de cambio sino cómo efectuarlo de forma tal y efectiva que se logren los objetivos a través de las estrategias diseñadas. Bajo esta sombra, el control interno en las empresas debe dirigir a que los componentes les permitan alcanzar sus objetivos estratégicos. Para las empresas micro, pequeñas y medianas, llamadas Mipymes, las cuales para sobrevivir en este contexto se han visto obligadas a formalizar sus procesos de planificación y de control interno de todas sus operaciones.

Por tanto, es precisamente, determinar la efectividad del sistema de control interno en el cumplimiento de los objetivos empresariales, de tal manera que a partir de los resultados de la evaluación del control interno se puedan presentar algunas recomendaciones al modelo de control interno: que se adapte a sus necesidades, que garantice una seguridad frente a la protección de sus mercancías o activos, que demuestre eficiencia y eficacia en sus operaciones de confiabilidad a la información financiera y, por supuesto, que dé cumplimiento a leyes y normas aplicables.

En este orden, se entenderá que el cumplimiento de los objetivos de control interno favorece la supervivencia y el éxito de las empresas, al ser directamente relacionado con su razón de ser, y por tanto se espera que los resultados evidenciados permitan ser de referente para futuras investigaciones, y también a las empresas que vayan a someterse al proceso de formalización de sus sistemas de control interno, para lo cual es fundamental difundir las investigaciones y trabajos de campo, y concientizar a estas empresas sobre la importancia de los aspectos presentados en este estudio.

El presente estudio de tesina desarrollará un análisis y realizará la propuesta de la implementación de un sistema de control interno para la empresa Corpaquar ya que ésta presenta desde hace ya 5 años varios eventos críticos en su administración que impiden el correcto desarrollo económico y/o estructural. Esta empresa en mención está considerada en la actualidad como un laboratorio de larvas de camarón y nos permitirá acceder a ella de manera directa para estudiar la gestión operativa y administrativa.

Formulación del problema

¿De qué manera se puede realizar la implementación de un sistema de control interno para la empresa Corpaquar?

En vista de la importancia y la necesidad por parte de la empresa Corpaquar, se toma como prioridad la implementación de un sistema de control interno, éste sistema integrador tiene puntos importantes como son: El uso un sistema contable que tenga relación con las existencias actuales, el manejo y la utilización de los recursos materiales, dividir de manera efectiva el rubro de la empresa con el rubro de la familia y por último el establecimiento de funciones jerárquicas. Esto permitirá evaluar diferentes campos como por ejemplo el entorno laboral, metodología de trabajo, manejo de información, tipos de comunicación y control de funciones.

Ante todo, la empresa Corpaquar debe fortalecer la importancia y el entendimiento de su propia gestión de riesgo, diseñar y establecer a cada persona las responsabilidades de control que llevará a cabo y detallar valores éticos a seguir. Esto debe iniciarse desde la directiva y mandos medios de esta organización.

Objetivo General

Implementar un sistema de control interno para evitar la pérdida de mercancías y optimizar los procedimientos para generar ganancias.

Con éste objetivo planteado se pretende fortalecer las debilidades que tienen las diferentes áreas de la organización en su control interno, así como también adaptar nuevas metodologías administrativas de control basado en normas de uso internacional, el uso de programas integradores y una mejora efectiva antes la rotación del personal.

Para poder llevar a cabo este proyecto investigativo se ha recurrido a la revisión de varias fuentes bibliográficas, mismas que han servido como guía para la ejecución.

El presente trabajo se encuentra desarrollado a través de tres capítulos, mismos que se mencionan a continuación:

Dentro del capítulo I se abordarán temas de vital importancia para el desarrollo de la investigación, como es la fundamentación. En este apartado se encontrará la justificación del tema, el por qué la realización del mismo, los objetivos que se esperan alcanzar con el tema planteado, todas las teorías según los diferentes autores acerca del tema investigado, también se realizará el estudio del origen y evolución de la problemática existente que dio paso al estudio del mismo, así como también todas las leyes y regulaciones que rigen el trabajo investigativo.

En el capítulo II se abordará todo lo relacionado a la metodología empleada, se detallarán todas las herramientas aplicadas para la obtención de información, tales como encuestas, entrevistas, mismas que servirán para tener una mejor valoración acerca del tema estudiado y conocer más de cerca la opinión de las personas inmersas dentro de este medio.

Finalmente, en el capítulo III se desarrollará la propuesta, la cual implica que se describa paso a paso la implementación de este modelo de gestión, para ello se emplearán herramientas de análisis como son PEST, FODA y CAPA, mismas que proporcionarán información que contribuya a la implementación del modelo en mención.

CAPÍTULO 1 FUNDAMENTACIÓN

MARCO HISTÓRICO

Origen del Control

Si se abre un diccionario, se puede evidenciar que la palabra control se la conoce como una acción de comprobar, verificar o intervenir. Por su parte, muchas personas coinciden que el control es una manera de inspeccionar, indagar, preguntar o seguir un procedimiento para llevar mejor las actividades a seguir.

Este principio se remonta desde el inicio de nuestra existencia cuando las civilizaciones tenían un control sobre sus posesiones, en este caso sobre tierras, animales, objetos, etc. Esta práctica muy comúnmente usada por nuestros ancestros para poner en evidencia el concepto de la palabra “control”.

Desde hace mucho tiempo, el ser humano siempre ha tenido la necesidad del control, los cuales comenzaron con simples cuentas con los dedos de las manos, los pies y piedras hasta llegar a un punto del verdadero desarrollo de sistemas de enumeración que incluso de la simple visualización de cantidades permitió el desarrollo en otro tipo de operaciones, en los cuales se debe una forma de control y cobro de impuestos.

El control puede identificarse como la evaluación de una acción a seguir, para identificar las posibles debilidades respecto a lo planeado, debilidades que serán corregidos mediante la implementación de un sistema determinado cuando excedan los límites establecidos. También lo podemos interpretar como la regulación de actividades de acuerdo con los requisitos de los planes. El objetivo primordial es asegurar el cumplimiento de los objetivos de una empresa. Lo que necesitará tener conocimiento de los trabajos que se ejecuten, la codependencia existente entre estas acciones respecto al trabajo determinado y la eliminación de los obstáculos que puedan dificultar llegar a las metas establecidas.

A un nivel ya empresarial se puede determinar que el control puede ser la observación o supervisión, mediación y corrección de la funcionalidad, con el propósito de conseguir alinear los procedimientos de cada área con los intereses corporativos.

Elementos del Control

Se puede caracterizar al Control como parte de un todo, o como parte de un subsistema dentro de un sistema más generalizado, superando al concepto clásico, como una etapa más dentro del proceso administrativo típico de Planificar, Administrar y Controlar. Este concepto del control que se lo ubica como un Subsistema dentro del Sistema Administrativo general de una empresa, permite visualizar los elementos que caracteriza este Subsistema en los siguientes puntos:

- 1) Un sistema tiene un mejor desempeño cuando cumple todos sus objetivos, para poder controlarlo debemos seleccionar de la totalidad de operaciones que se desarrollan dentro del sistema, aquellas partes más relevantes, cuya característica da el inicio del funcionamiento total del sistema.
- 2) Un mecanismo, que sea capaz de medir, a intervalos determinados, el atributo que se encuentra bajo control. El desarrollo de nuevas técnicas de control consiste principalmente en diseñar estos instrumentos de medición y su puesta en marcha dentro del sistema, de manera tal que el consumo de energías para el control sea lo más bajo posible.
- 3) Una red de comunicación que vincula al objeto de control con el grupo de control.
- 4) La Unidad de Control, para que compare lo planeado con lo ejecutado

Evolución del Control

El significado de Control es cualquier medida que tome la dirección, el consejo y otras partes, para desarrollar y gestionar los riesgos y para aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos por la organización.

Las personas contables de la época medieval recurrían al método del contrarotulus para chequear las cuentas mediante un registro duplicado. En la época en que los comerciantes de Venecia crearon el sistema de contabilidad llamado partida doble --con sus actuales registros de ‘debe y haber’, ‘pérdidas y ganancias’, ‘activo y pasivo’--, que perdura hasta la actualidad, estos solían utilizar dos rollos de papel: el deudor, que en el latín vulgar se llamaba rotulus o ‘papiro’, y el acreedor, que lo llamaban contrarotulus.

Este último pasó al francés como *contrerôle*, que mucho más tarde daría nombre a *contrôle*, de ahí salió la palabra *control*, que después evolucionaría hacia su actual acepción de 'comprobación', 'inspección' o 'vigilancia' para adoptar, más tarde, el significado de 'dominio' o 'mando'.

De *contrerôle* se derivó también *controleur*, nombre del oficial encargado de llevar la cuenta de los gastos en el arma de artillería, que llegó al español como *contralor*, usado para designar al ejecutivo responsable por los asuntos contable en una unidad económica; y en algunos países es el nombre dado a la persona o a la oficina que se encarga de controlar los gastos públicos.

Origen del Control Interno

Uno de los primeros pasos sobre el control interno, fue introducida por el Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA) que se lo conocía como “Una herramienta cuya función básica, era detectar si las organizaciones funcionaban del modo en que lo deseaban sus directivos o accionistas” y con esto podría ayudarles a verificar si el patrimonio estaba siendo protegido sobre ataques comunes como fraudes y podían verificar que los estados financieros proporcionados por las áreas involucradas eran los que reflejaban la realidad de la empresa.

En primera instancia debía existir una persona, ya sea algún contador, un jefe financiero, incluso un auditor interno o externo el que llevara la responsabilidad de verificar que el control interno estaba siendo desarrollado con normalidad. Esta persona cumplía con un plan organizacional expedido por altos mandos a fin de hacer coincidir los lineamientos corporativos.

Uno de los principales acontecimientos que pusieron en evidencia la debilidad de muchas empresas sobre sus controles, fue en la década de los 80 cuando en Estados Unidos se generó una mala práctica, generando un quiebre en el sistema financiero. Es allí cuando la Comisión Treadway desarrolló estudios sobre qué factor era la que llevaban a estas empresas a presentar informes fraudulentos y lo hizo con la generación de informes de recomendaciones y estos informes estaban destinados a cualquier tipo de organización.

Para no alejarnos de nuestro país, podemos decir que en Ecuador también se vivió uno de los fraudes más conocidos, la revista EL ENFOQUE publicó en su página web y detalla como el dueño de El Comercio montó un fraude para concertar frecuencias y crear un monopolio, dejando sin efecto la adquisición de frecuencias para otras empresas.

Modelo Coso

La estructura del sistema COSO tiene sus orígenes por la Comisión of Sponsoring Organization of Treadway Commission el año 1992 y en ese año se denominó un marco del control interno llamado COSO 1, posteriormente en el año 2004 se presenta una mejora al modelo, añadiendo un marco integral sobre riesgos, llamado COSO II ERM y en el 2006 se dio a conocer el modelo COSO II aplicable a medianas y pequeñas empresas.

COSO surge como un sistema que nos permitirá implementar un control interno a cualquier tipo de organización, mejorando la ausencia de orden y supervisión de la entidad y visualizada en diferentes riesgos. Con esto lograremos minimizar los posibles fraudes o contratiempos que surjan en el día a día.

El Informe COSO es un documento que contiene las directrices para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Gracias a la gran aceptación de la que éste ha gozado, desde su publicación en el año 1992, el Informe COSO se ha convertido en un estándar de referencia mundial.

En la actualidad dos versiones del este Informe COSO. La versión de 1992 y la versión de 2004, que contiene las exigencias de ley Sarbanes Oxley a su modelo.

Está elaborado para identificar los eventos que potencialmente puedan perjudicar a la organización y para supervisar los riesgos, proveer seguridad para la administración y para la junta directiva de la empresa orientada al logro de los objetivos del negocio.

Coso II

A fines de septiembre de 2004, como respuesta a una serie de escándalos, e irregularidades que provocaron pérdidas importantes a inversionistas, empleados y otros grupos de interés.

Nuevamente el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, publicó el Enterprise Risk Management – Integrated Framework y sus aplicaciones técnicas asociadas.

Amplía el concepto de control interno, proporcionando un foco más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo.

En septiembre de 2004 se publica el estudio ERM (Enterprise Risk Management) como una ampliación de Coso 1, de acuerdo a las conclusiones de los servicios de Pricewaterhouse a la comisión.

La empresa Corpaquar fundada en 1985 es considerada como una empresa del sector de la Acuicultura, conocida también como un laboratorio de larvas de camarón, estas empresas se dedican a la maduración de la larva de camarón llegando hasta un cierto crecimiento para luego ser exportados a las camaronera del sector para que continúen con el crecimiento apropiado para su venta.

Los laboratorios de larvas de camarón tienen la tarea principal de evolucionar al Nauplio (larva) de manera óptima con la ayuda de alimentos y aditivos especiales para su mejor crecimiento y posterior venta.

MARCO TEÓRICO

Control

George R. Terry (1980), El control es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.

Mientras que, para Fayol, citado por Melinkoff (1990), el control: “Consiste en verificar si todo se realiza conforme al programa adoptado, a las órdenes impartidas y a los principios administrativos... Tiene la finalidad de señalar las faltas y los errores a fin de que se pueda repararlos y evitar su repetición”. (p.62).

Según Robbins (1996), El control puede definirse como: “el proceso de regular actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas, corrigiendo cualquier desviación significativa” (p.654).

Para el autor de la tesina, el control radica en hacer una observación minuciosa de todas las áreas importantes de una organización a fin de poder tomar una mejor decisión e implementar una mejora en los procedimientos o realizar una supervisión bajo estándares corporativos.

Control Interno. – Definición

Chacón, (2002) define como la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. Se puede afirmar que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades

Chiavenato, (2004) Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.

Mejía, (2006), define el control interno como 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 los objetivos de la organización.

Para el autor de la tesina el control interno es una herramienta de gestión que puede ayudar a la empresa CORPAQUAR a promover y optimizar de mejor manera la eficiencia, eficacia, transparencia y economía, cuidando los bienes y recursos, controlando antes cualquier pérdida o deterioro, uso indebido y actos ilegales, asegurando la calidad y satisfacción no sólo de los directivos y colaboradores de la empresa sino además del cliente final.

Control Interno. – Importancia

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad, su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios (Estrada, 2010).

Control Interno. – Objetivos

- a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad.
- b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.

- e) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f) Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- g) Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía (Estrada, 2010)

Control Interno. - Clases

Dueñas, Nelson, (2007), Los controles de la organización de una manera convencional pueden clasificarse de la siguiente forma:

Según su Relación con el Controlado

Control Interno.- Se efectúa desde las funciones propias de la organización. Ejemplo Control de asistencia por parte de la Gerencia de Recursos Humanos.

Control Externo.- Se realiza por agentes externos de la organización. Ejemplo Control del Municipio sobre las disposiciones de desechos contaminantes.

Control Directo.- Los controles se pueden identificar claramente o están diseñados específicamente al proceso, al producto o a la persona. Ejemplo pruebas de resistencias de las cuerdas de material sintético (al producto)

Control Indirecto.- El efecto del sensor llega de forma indirecta a otros elementos controlados. Ejemplo Medición de la temperatura ambiente (afecta a las condiciones de la materia prima, productos en proceso y en terminados, como también a las personas).

Según la Oportunidad de Realización

Control Previo.- Cuando se ejerce labores de control antes de que un acto surta efecto. Ejemplo la totalización y la revisión de los roles antes de su pago.

Control Perceptivo o Concurrente.- Es el que se produce al momento en que se está ejecutando un acto administrativo. Ejemplo El control de arena, ripio, y cemento se mezclan al momento de una fundición.

Control Posterior.- Es el que se realiza después de que se ha efectuado una actividad. Dentro de este control se encuentra la auditoria. Ejemplo verificación de la calidad de las losas de una edificación.

Según su Alcance

Sobre las Personas.- Aplican a la presencia de las personas en la organización. Ejemplo control de salud, de asistencia, bienestar social.

Sobre los Procesos.- Aplican al funcionamiento de los procesos. Ejemplo controles al proceso de empaquetamiento de productos terminados

Sobre la Gestión.- Aplican al control de gestión o a la administración de los recursos empresariales y la obtención de objetivos. Ejemplo evaluación del desempeño en cuanto al cumplimiento de las metas y logros semanales.

Por la Función

Control Administrativo.- Aplica a todas las operaciones de la organización. Ejemplo Controles de asistencia al personal.

Control Financiero.- Aplica a las operaciones que involucran recursos financieros. Ejemplo Controles de manejo de fondos en cuentas corrientes

Control Técnico.- Aplican las actividades técnicas relacionadas al giro del negocio. Ejemplo Mantenimiento de maquinaria especializada.

Control Jurídico.- Aplica a los aspectos jurídicos que afectan a la gestión. Ejemplo seguimiento al patrocinio de las causas en las que actúa la organización como demandante o actor.

Otras Clasificaciones

Como un aspecto correlativo a estas cuatro clases del control, es oportuno hacer mención a una clasificación más:

Control Preventivo.- Es aquel que se da específicamente al equipo y maquinaria antes de que estos se dañen.

Control Detectivo.- Es el que se realiza para detectar oportunamente cualquier error. Está modalidad sobre todo se da en los sistemas computarizados en el cual la computadora avisa su inconformidad o no procesa datos que no responde al sistema o programa previamente diseñados.

Control Correctivo.- Es aquel que se practica tomando una medida correctiva, Por ejemplo, rectificar un rol de pagos, cambiar los estados detectados como error en los controles detective o reparar un vehículo que se ha dañado.

Los Cinco Componentes del Control Interno

Pérez Solórzano P.M. (Enero 26, 2007). Dentro de un marco integrado se identifican los cinco puntos más relevantes del control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa.

- ✓ Ambiente de Control.
- ✓ Evaluación de Riesgos.
- ✓ Actividades de Control.
- ✓ Información y Comunicación.
- ✓ Supervisión o Monitoreo.

Consiste en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un módulo se relaciona con los otros y forman un sistema integrado que funcionan dinámicamente a las condiciones del entorno.

Ambiente Interno

Este hace referencia al entorno interno de una organización y funciona en base a cómo el personal percibe y trata los riesgos.

Establecimiento de Objetivos

Estos deben estar alineados con la visión y misión de la empresa, observando que cada decisión puede llevar un riesgo que debe ser previsto.

Identificación de Acontecimientos

Deben identificarse estos eventos ya que pueden afectar los objetivos de la organización, adelantando estos previstos, la empresa los pueda enfrentar y prevenir de la mejor forma.

Evaluación de Riesgos

Estos son analizados considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser puestos en marcha.

Respuesta a los Riesgos

Luego de haber evaluado el riesgo, los altos mandos deben identificar y evaluar posibles repuestas, haciendo relación a las necesidades de la empresa.

Actividades de Control

Comprenden las políticas y procedimientos que permiten asegurar que se tomen las medidas correctoras para controlar los riesgos.

Información y Comunicación

La información es necesaria para hacer frente a los riesgos identificando, evaluando y dando respuesta ante ellos. Del mismo modo, debe existir una buena comunicación con los clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

Supervisión.

Se supervisa que los procesos de administración de los riesgos sean efectivos a lo largo del tiempo y que todos los elementos del marco COSO funcionen perfectamente.

Es muy importante tener en cuenta que los tipos de riesgo se diferencian según las compañías. Es por ello que se necesita un control bajo un marco generalizado que permita administrarlos. Solo así se permitirá el éxito de una organización en todo nivel.

Auditoria de Control

Promueve la mejora en los procesos administrativos en una compañía, detectando las debilidades de las áreas y agregando fortalecimiento del control a fin de mejorar la calidad de la gestión empresarial.

MARCO CONCEPTUAL

Implementar: Realizar o la puesta en marcha de una o varias ideas con el fin de concretar el plan que se realizó.

Sistema: Conjunto ordenado de normas y procedimientos.

Modelo: Prototipo que usa como referencia para ser producido

Empresa: Entidad corporativa donde se realizan labores de producción.

Control: Forma parte del proceso administrativo para hacer la verificación de protocolos y objetivos

Control interno: Conjunto de acciones que desarrollan autoridades y personal a cargo con el objetivo de precautelar el cumplimiento de procedimientos.

Auditoria: Revisión de cuentas con el fin de verificar que el uso de recursos sea de manera eficaz.

MARCO JURÍDICO

Constitución de la República de Ecuador

Sección Tercera

Contraloría General del Estado

Art. 211.- La Contraloría General del Estado es un organismo técnico encargado del control de la utilización de los recursos estatales, y la consecución de los objetivos de las instituciones del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos.

Art. 212.- Serán funciones de la Contraloría General del Estado, además de las que determine la ley:

1. Dirigir el sistema de control administrativo que se compone de auditoría interna, auditoría externa y del control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que dispongan de recursos públicos.
2. Determinar responsabilidades administrativas y civiles culposas e indicios de responsabilidad penal, relacionadas con los aspectos y gestiones sujetas a su control, sin perjuicio de las funciones que en esta materia sean propias de la Fiscalía General del Estado.
3. Expedir la normativa para el cumplimiento de sus funciones.
4. Asesorar a los órganos y entidades del Estado cuando se le solicite.

Constitución de la Política del Ecuador

Capítulo Quinto

Recursos económicos

Art. 277.- Para la consecución del buen vivir, serán deberes generales del estado:

1. Garantizar los derechos de las personas, las colectividades y la naturaleza.
2. Dirigir, planificar y regular el proceso de desarrollo.
3. Generar, ejecutar las políticas, controlar y sancionar su incumplimiento.
4. Producir bienes, crear, mantener infraestructura y proveer servicios públicos.
5. Impulsar el desarrollo de las actividades económicas, mediante un orden jurídico e instituciones políticas que las promuevan, fomentar y defiendan mediante el cumplimiento de la constitución la ley.
6. Promover e impulsar la ciencia, la tecnología, el arte, los saberes ancestrales y en general las actividades de la iniciativa creativa comunitaria; asociativa, cooperativa y privada.

Art. 278.- Para la consecución del buen vivir a las personas y a las colectividades y sus diversas formas organizativas, les corresponde:

1. Participar en todas las fases, espacios de la gestión pública de la planificación del desarrollo nacional y local; en la ejecución y control del cumplimiento de los planes de desarrollo en todos sus niveles.

Producir, intercambiar, consumir bienes y servicios con responsabilidad social y ambiental.

Sección Cuarta

Superintendencias

Art. 213.- Las superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general. Las superintendencias actuarán de oficio o por requerimiento ciudadano. Las facultades

específicas de las superintendencias y las áreas que requieran del control, auditoría y vigilancia de cada una de ellas se determinarán de acuerdo con la ley.

Las superintendencias serán dirigidas y representadas por las superintendentas o superintendentes. La ley determinará los requisitos que deban cumplir quienes aspiren a dirigir estas entidades.

Las superintendentas o los superintendentes serán nombrados por el Consejo de Participación Ciudadana y Control Social de una terna que enviará la Presidenta o Presidente de la República, conformada con criterios de especialidad y méritos y sujeta a escrutinio público y derecho de impugnación ciudadana.

Toda una vida. Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021

<p>Eje 1:</p> <p>Derecho para todos durante toda la vida.</p>	<p>1.- Garantizar una vida digna con iguales oportunidades para todas las personas 2.- Afirmar la interculturalidad y plurinacionalidad, revalorizando las identidades diversas 3.- Garantizar los derechos de la naturaleza para las actuales y las futuras generaciones.</p>
<p>Eje 2:</p> <p>Economía al servicio de la sociedad.</p>	<p>4.- Consolidar la sostenibilidad del sistema económico social y solidario, afianzar la dolarización. 5.- Impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sustentable de manera redistributiva y solidaria. 6.- Desarrollar las capacidades productivas del entorno para lograr la soberanía alimentaria y el desarrollo rural integral.</p>
<p>Eje 3:</p> <p>Mas sociedad, mejor estado</p>	<p>7.- Incentivar una sociedad participativa, con un estado cercano al servicio de la ciudadanía 8.- Promover la transparencia y la corresponsabilidad para una nueva ética social 9.- Garantizar la soberanía, la paz y posicionar estratégicamente al país en la región y el mundo</p>

Tabla; Objetivos nacionales de desarrollo

Simulación del Plan Nacional de Desarrollo dirigido a la empresa Corpaquar

Eje 1: Derecho para todos durante toda la vida.	1.- Desarrollar programas de crecimiento profesionales en la empresa Copraquar a fin de crear oportunidades dentro o fuera de la misma, haciendo a la empresa competitiva en sus planes de crecimiento empresarial.
Eje 2: Economía al servicio de la sociedad.	4.- Crear un plan de desarrollo económico reforzado anualmente con el fin de generar productividad y empleo al país. 5.- Impulsar la creación de nuevas líneas de negocios con el objetivo de ser competitivos nivel nacional e internacional. 6.- Desarrollar un plan de producción de larvas de camarón capaz de cubrir la demanda nacional.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. LORTI

Capítulo VI

Contabilidad y Estados Financieros

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

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

Para efectos tributarios, las asociaciones, comunas y cooperativas sujetas a la vigilancia de la Superintendencia de la Economía Popular y Solidaria, con excepción de las entidades del sistema financiero popular y solidario, podrán llevar registros contables de conformidad con normas simplificadas que se establezcan en el reglamento.

Art. 20.- Principios generales.- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

Art. 21.- Estados financieros.- Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios. Título Quinto Disposiciones Generales

Art. 97 Sanciones Pecuniarias: La observancia a los preceptos establecidos en este título, dará lugar a la aplicación de las sanciones establecidas en el código tributario y en la disposición general séptima de la Ley No. 9-24 para la reforma de las finanzas públicas, publicada en el suplemento del registro oficial No. 181 del 30 de abril de 1999 y demás sanciones aplicables. Son causales adicionales de clausura de un establecimiento por un plazo de siete días. A los contribuyentes lo siguiente:

- No actualizar el RUC respecto de sus establecimientos y la actividad económica ejercida. La clausura se mantendrá luego de los siete días, hasta que el infractor haya cumplido con la obligación de actualizar su registro, sin perjuicio de la aplicación de la multa que corresponda.
- Encontrarse retrasados en el pago de tres o más cuotas. La clausura se mantendrá luego de los siete días, hasta que el infractor haya cumplido con el pago de las cuotas correspondientes.
- Registrarse en una categoría inferior a la que corresponda, omitir su recategorización o su renuncia del régimen. La clausura se mantendrá luego de los siete días, hasta que el infractor haya cumplido con su recategorización o renuncia de ser el caso.
- No mantener los comprobantes que sustenten sus operaciones de ventas y compras aplicadas a la actividad en las condiciones que establezca el servicio de rentas internas.

Valores a pagar en sanciones pecuniarias

Cuantías de multas liquidables, por omisiones no notificadas por la administración tributaria.

Tabla 1 Cuantías de multas liquidables.

Tipo de Contribuyente	Cuantías en dólares	
Contribuyente especial	\$90	\$120
Sociedades con fines de lucro	\$60	\$90
Persona natural obligada a llevar contabilidad	\$45	\$60
Persona natural no obligada a llevar contabilidad, sociedades sin fines de lucro.	\$30	\$45

Fuente: (Internet) Elaborado por: José María Egas

Cuantías de multa por omisión detectada y juzgada por la administración tributaria

Tabla 2 Cuantías de multas por omisión detectada

Tipo de contribuyente	Cuantías en dólares
Contribuyente especial	\$180
Sociedades con fines de lucro	\$120
Persona natural obligada a llevar contabilidad	\$90
Persona natural no obligada a llevar contabilidad, sociedades sin fines de lucro.	\$60

Fuente: (Internet) Elaborado por: José María Egas

Art. 98.- Definición de sociedad.- Para efectos de esta Ley el término sociedad comprende la persona jurídica; la sociedad de hecho; el fideicomiso mercantil y los patrimonios independientes o autónomos dotados o no de personería jurídica, salvo los constituidos por las Instituciones del Estado siempre y cuando los beneficiarios sean dichas instituciones; el consorcio de empresas, la compañía tenedora de acciones que consolide sus estados financieros con sus subsidiarias o afiliadas; el fondo de inversión o cualquier entidad que, aunque carente de personería jurídica, constituya una unidad económica o un patrimonio independiente de los de sus miembros.

Art. 102.- Responsabilidad de los auditores externos.- Los auditores externos están obligados, bajo juramento, a incluir en los dictámenes que emitan sobre los estados financieros de las sociedades que auditan, una opinión respecto del cumplimiento por éstas de sus obligaciones como sujetos pasivos de obligaciones tributarias. La opinión inexacta o infundada que un auditor externo emita en relación con lo establecido en este artículo, lo hará responsable y dará ocasión a que el Director General del Servicio de Rentas Internas solicite al Superintendente de Compañías o de Bancos y Seguros, según corresponda, la aplicación de la respectiva sanción por falta de idoneidad en sus funciones, sin perjuicio de las otras sanciones que procedan según lo establecido en el Código Penal.

Reglamento de comprobantes de venta, retención, y documentos complementarios

Capítulo I

De los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.

Art. 1.- Comprobantes de venta.- Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos:

- a) Facturas;
- b) Notas de venta - RISE;
- c) Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios;
- d) Tiquetes emitidos por máquinas registradoras;
- e) Boletos o entradas a espectáculos públicos;
- f) Otros documentos autorizados en el presente reglamento.

Art. 2.- Documentos complementarios.- Son documentos complementarios a los comprobantes de venta, los siguientes:

- a) Notas de crédito;
- b) Notas de débito;
- c) Guías de remisión.

Art. 3.- Comprobantes de retención.- Son comprobantes de retención los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, este reglamento y las resoluciones que para el efecto emita el Director General del Servicio de Rentas Internas.

Art. 4.- Otros documentos autorizados.- Son documentos autorizados, siempre que se identifique, por una parte, al emisor con su razón social o denominación, completa o abreviada, o con sus nombres y apellidos y número de Registro Único de Contribuyentes; por otra, al adquirente o al sujeto al que se le efectúe la retención de impuestos mediante su número de Registro Único de Contribuyentes o cédula de identidad o pasaporte, razón social, denominación; y, además, se haga constar la fecha de emisión y por separado el valor de los tributos que correspondan, los siguientes:

1. Los documentos emitidos por instituciones del sistema financiero nacional y las instituciones de servicios financieros emisoras o administradoras de tarjetas de crédito que se encuentren bajo el control de la Superintendencia de Bancos, siempre que cumplan los requisitos que se establezcan en la resolución que para el efecto emita el Director General del Servicio de Rentas Internas.

2. Boletos aéreos o tiquetes electrónicos y documentos de pago por sobrecargas por el servicio de transporte aéreo de personas, emitidos por las compañías de aviación, siempre que cumplan con los siguientes requisitos adicionales:

a) Identificación del pasajero, el importe total de la transacción y la fecha de emisión. Cuando el pasajero fuera distinto al comprador se incluirá el número de Registro Único de Contribuyentes de este último, en lugar del número del documento de identificación del pasajero;

b) Impuesto al valor agregado bajo la nomenclatura EC, asignada internacionalmente como codificación de este impuesto en el Ecuador. El adquirente deberá recibir una copia indeleble del boleto, tiquete electrónico o documento de pago de sobrecarga, la que le servirá como comprobante de venta.

3. Guías aéreas o cartas de porte aéreo, físicas o electrónicas y los conocimientos de embarque, cuando cumplan los requisitos que se establezcan en la resolución que para el efecto emita el Director General del Servicio de Rentas Internas.

4. Documentos emitidos por instituciones del Estado en la prestación de servicios administrativos, en los términos establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno.

5. La declaración aduanera y demás documentos recibidos en las operaciones de comercio exterior.

6. En el caso de los contratos para la exploración y explotación de hidrocarburos, las liquidaciones que PETROECUADOR o las partes del contrato efectúen por el pago de la tasa de servicios, el costo de operación o cualquier otra remuneración, constituyen el comprobante de venta para los efectos legales pertinentes.

7. Otros que por su contenido y sistema de emisión, permitan un adecuado control por parte del Servicio de Rentas Internas y se encuentren expresamente autorizados por dicha institución. En todos los casos, los nombres de emisor y adquirente deben coincidir con el Registro Único de Contribuyentes o con su documento de identidad de ser el caso.

Si cualquiera de los documentos referidos en el presente artículo, no cumplen con los requisitos señalados en el presente reglamento, el emisor está en la obligación de emitir el correspondiente comprobante de venta.

Reglamento a la ley de pesca y desarrollo pesquero

Capítulo X

DE LA AUTORIZACION PARA LAS EMPRESAS DE COMERCIALIZACION

Art. 52.- Quienes expendan al público productos pesqueros deberán contar con instalaciones adecuadas para el mantenimiento de los mismos y obtener permiso de la Dirección General de Pesca, la que verificará el cumplimiento de todas las disposiciones pesqueras vigentes.

Art. 53.- Quienes se dediquen al transporte de productos pesqueros deberán presentar las respectivas solicitudes a la Dirección General de Pesca, con las unidades debidamente equipadas con que cuenten o que proyectan adquirir, los sitios de recepción de productos de que dispondrán y las características generales del proyecto. El Director General de Pesca tramitará tales solicitudes de acuerdo con el procedimiento que se establece en el Estatuto del Régimen Jurídico y Administrativo de la Función Ejecutiva.

Art. 54.- El Subsecretario de Recursos Pesqueros expedirá las normas específicas a las que deberán someterse las empresas que transportan o comercializan productos pesqueros para consumo interno.

Capítulo II

De la Cría y Cultivo de Especies Bioacuáticas

Nota: Capítulo reformado por Decreto Ejecutivo No. 261, publicado en Registro Oficial 146 de 9 de Marzo del 2010.

Nota: Capítulo reformado por Decreto Ejecutivo No. 284, publicado en Registro Oficial 162 de 31 de Marzo del 2010.

Nota: Denominación de título sustituido por artículo 12 de Decreto Ejecutivo No. 852, publicada en Registro Oficial Suplemento 694 de 19 de Febrero del 2016 .

SECCION PRIMERA

De la autorización para ejercer la actividad acuícola en fase de cultivo en tierras privadas

Nota: Sección agregada por artículo 13 de Decreto Ejecutivo No. 852, publicada en Registro Oficial Suplemento 694 de 19 de Febrero del 2016 .

Ley Orgánica De La Contraloría General Del Estado

Capítulo 3

Del Sistema de Control Externo

Sección 1

Art. 21.- Auditoria de Gestión.- La Auditoría de Gestión es la acción fiscalizadora dirigida a examinar y evaluar el control interno y la gestión, utilizando recursos humanos de carácter multidisciplinario, el desempeño de una institución, ente contable, o la ejecución de programas y proyectos, con el fin de determinar si dicho desempeño o ejecución, se está realizando, o se ha realizado, de acuerdo a principios y criterios de economía, efectividad y eficiencia. Este tipo de auditoría examinará y evaluará los resultados originalmente esperados y medidos de acuerdo con los indicadores institucionales y de desempeño pertinentes.

Constituirán objeto de la auditoría de gestión: el proceso administrativo, las actividades de apoyo, financieras y operativas; la eficiencia, efectividad y economía en el empleo de los recursos humanos, materiales, financieros, ambientales, tecnológicos y de tiempo; y, el cumplimiento de las atribuciones, objetivos y metas institucionales.

Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas-(NAGA)

2. Normas de Ejecución del Trabajo

f. Evidencia Suficiente y Competente

“Debe obtenerse suficiente evidencia mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros auditados. Una evidencia será insuficiente, por ejemplo, cuando no se ha participado en una toma de inventarios, no se confirmó las cuentas por cobrar, etc.”

Clasificación de la Evidencia

Evidencia Física:

Se obtiene mediante inspección u observación directa de actividades, bienes o sucesos. La evidencia de esta naturaleza puede presentarse en forma de memorandos (donde se resumen los resultados de la inspección o de la observación), fotografías, gráficos, mapas o muestras materiales. Si este es el único tipo de evidencia, al menos dos auditores deberían examinarlas.

Evidencia Documental:

Consiste en información elaborada, como la contenida en cartas, contratos, registros de contabilidad, facturas y documentos de la administración relacionados con su desempeño; asimismo, la que establece las normas procesales pertinentes, en caso de determinación de responsabilidades administrativas, civiles y penales.

Evidencia Testimonial:

Se obtiene de otras personas en forma de declaraciones hechas en el curso de investigaciones o entrevistas. Las declaraciones que sean importantes para la auditoría deberán corroborarse, siempre que sea posible, mediante evidencia adicional. También será necesario evaluar la evidencia testimonial para cerciorarse que los informantes no hayan estado influidos por prejuicios o tuvieran sólo un conocimiento parcial del área auditada.

Evidencia Analítica:

Comprende cálculos, comparaciones, razonamiento y separación de la información en sus componentes; cuyas bases deben ser sustentadas documentadamente, en caso necesario y especialmente en el deslinde de responsabilidades administrativas, civiles o penales. Confiabilidad de la Evidencia proveniente de Sistemas Computarizados Cuando la información procesada por medios electrónicos, constituya una parte importante o integral de la auditoría y su confiabilidad sea esencial para cumplir los objetivos del examen, se deberá tener certeza de la importancia y de la confiabilidad de esa información. Para determinar la confiabilidad de la información el auditor: a) Podrá efectuar una revisión de los controles generales de los sistemas computarizados y de los relacionados específicamente con sus aplicaciones, que incluya todas las pruebas que sean permitidas; o b) Si no se revisa los controles generales y los relacionados con las aplicaciones o comprueba que esos controles no son confiables, podrá practicar pruebas adicionales o emplear otros procedimientos. Cuando el auditor utilice los datos procesados por medios electrónicos o los incluya en su informe a manera de antecedentes o con fines informativos, por no ser significativos para los resultados de la auditoría, bastará generalmente que en el informe se cite la fuente de esos datos y cumplir las normas relacionadas con la exactitud e integridad de su informe.

Interpretación y/o comentarios:

El auditor debe tener la evidencia tanto competente y suficiente que le permita dar una opinión sobre los estados financieros los cuales están siendo auditados. Puede definirse como evidencias al conjunto de hechos o eventos que se encuentren comprobado y que permiten sustentar la conclusión de la auditoría y del cual estas deben de ser capaces de ser probadas.

Las evidencias tienen que ser corroboradas con hallazgos, conclusiones y sugerencias las cuales deben de estar en el informe que emita el auditor, además estas deben de considerarse válidas y confiables para evitar dudar de su validez como por ejemplo cuando los documentos originales son más confiables que las copias, cuando hay un sistema de control interno adecuado y otros .

Ley de Compañías

Sección VI

De la Compañía Anónima

1 Concepto, características, nombre y domicilio

Art. 293.- Toda compañía deberá conformar sus métodos de contabilidad, sus libros y sus balances a lo dispuesto en las leyes sobre la materia y las normas y reglamentos que dicte la Superintendencia de Compañías para tales efectos.

Art. 294.- El Superintendente de Compañías determinará mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías sujetas a control.

Art. 295.- La Superintendencia de Compañías podrá reglamentar la aplicación de los artículos de este párrafo y elaborar formularles de balances y del estado de cuentas de pérdidas y ganancias en que se consideren los rubros indicados, en el orden y en las denominaciones que se consideren más convenientes.

Art. 300.- Si la Superintendencia de Compañías estableciere que los datos y cifras constantes en el balance y en los libros de contabilidad de una compañía no son exactos o contienen errores comunicara al representante legal y a los comisarios de la compañía respectiva las observaciones y conclusiones a que hubiere lugar, concediendo el plazo de hasta treinta días para que se proceda a las rectificaciones o se formulen los descargos pertinentes. El Superintendente de Compañías, a solicitud fundamentada de la compañía, podrá ampliar dicho plazo.

CAPITULO II METODOLOGIA EMPLEADA

ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

En el presente trabajo investigativo se empleó el enfoque mixto, ya que se puso en práctica el uso de varias herramientas para la obtención de información como es por ejemplo: la observación, la entrevista, medidores de conocimientos, capacidades, aptitudes, entre otras.

Información Cualitativa.-

La información cualitativa será de manera indirecta hacia los colaboradores para realizar un seguimiento de los procedimientos que estos estén realizando en el día a día de sus actividades, con este aspecto se puede definir qué clase de procedimientos internos estén siguiendo los colaboradores de la empresa Corpaquar. Este procedimiento se basará primero en la observación a las distintas áreas de la compañía para después realizar un informe que nos ayudará a determinar cómo proceder para obtener la información cuantitativa.

Información Cuantitativa.-

Obtenidos los resultados de la observación indirecta, se medirá los conocimientos del personal con la ayuda de un banco de preguntas relacionadas a su entorno laboral y profesional. Para esto usaremos la entrevista no estructurada por ser mucho más informales y flexibles de manera que puedan adaptarse al sujeto entrevistado y a las condiciones del mismo. Estos tendrán la libertad de ir más allá sobre el tema por el cual están siendo entrevistados con la finalidad de crear un vínculo más cercano con el colaborar y este pueda generar más respuestas al momento de la entrevista. Al final de las entrevistas se tabularán para generar un informe de carácter objetivo.

TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Descriptiva.-

Con esto el investigador tratará de describir a la empresa Corpaquar el conjunto de acciones, políticas, normas, registros, actividades, planes, y métodos incluyendo también el entorno y actitudes que realizan directivos y el personal operativo con el propósito de prevenir riesgos que puedan afectar la organización, evidenciar también los puntos débiles por las cuales está generando pérdidas económicas y los diferentes tipos de fraudes que se llevan a cabo en cualquier área de trabajo.

Explicativa.-

Con el desarrollo de esta investigación se logrará detectar la falta de procedimientos estandarizados que tiene la empresa Corpaquar, la falta de compromiso por parte del personal que labora en la misma, la poca supervisión por parte del personal a cargo, el desconocimiento de políticas o reglamentos internos, gracias al apoyo de entrevistas a diferentes áreas de la organización, encuestas al personal in situ, desarrollo de actividades recreativas, ejercicios sobre control y por ultimo pruebas de reforzamiento.

¿Está usted de acuerdo con los procedimientos internos que lleva la empresa Corpaquar?
¿Cree usted que le empresa Corpaquar debe implementar controles estandarizados?
¿Considera usted que la empresa Corpaquar debe realizar capacitaciones sobre controles internos?
¿Considera usted que en ocasiones se ha sentido en desacuerdo por hacer lo que otras personas hacen?
¿Ha presenciado usted que su superior no sigue con los procedimientos establecidos?
¿Está usted de acuerdo en seguir procedimientos para un mejor control a pesar que no gustarle?

Tabla de preguntas para el personal de la empresa Corpaquar

MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Para obtener un mejor resultado de las pruebas que se llevarán a cabo en la empresa Corpaquar, se utilizará varios métodos de investigación entre los cuales tenemos:

- a) Método Teórico
- b) Método Empírico
- c) Método Estadístico

MÉTODO TEÓRICO

Con este método se tiene capacidad de descubrir cualidades y también las relaciones que existen en el objeto de estudio de los cuales no se pueden percibir por los sentidos, para esto tenemos los siguientes:

Analítico – Sintético.-

Eliseo Raúl (2009) El método analítico se refiere al análisis de las cosas o de los fenómenos; la palabra análisis, del griego análisis...descomposición, significa examinar, descomponer o estudiar minuciosamente una cosa. Por tanto el método analítico comienza con el todo de un fenómeno y lo revista parte por parte (descomposición o separación del todo), comprendiendo su funcionamiento y su relación intrínseca, complementándose con la parte sintética.

El método sintético se refiere a la síntesis de las cosas o de los fenómenos; la palabra síntesis, del griego synthesis...significa composición de un todo mediante la unión de sus partes, el método sintético, por lo tanto, es aquel que procede de lo simple a lo complejo, donde las partes simples que se separaron en el análisis, una vez revesadas, ahora son integradas por la síntesis (entiéndase todos los datos, hechos o elementos que intervienen en un fenómeno), definiendo qué relación tienen entre sí y de qué manera afectan la realización del fenómeno en cuestión, así, hasta completar nuevamente el todo.

Con esto se puede deducir que se hará un estudio generalizado de la problemática que la empresa Corpaquar está generando. La escases del control interno en la compañía Corpaquar genera en gran parte grietas económicas. Una vez hecho esto se procederá a la descomposición de la empresa por áreas para realizar el estudio de manera cerrada y así verificar las debilidades focalizando detalladamente la problemática del control interno.

Histórico – Lógico.-

El método histórico según (Narváez., 2006, 2009), estudia la trayectoria de los fenómenos y acontecimientos en el devenir de su historia. Por su parte, el método lógico investiga la existencia de leyes generales de funcionamiento y el desarrollo de los fenómenos. Lo lógico y lo histórico tienen una sinergia natural y son complementarios para las leyes fundamentales de los fenómenos.

Desde la postura del autor de la tesina, se puede evidenciar que ambas teorías trabajan de forma independiente ya que el control interno de la empresa Corpaquar se ha basado más bien en una rutina simple de criterios personales y distorsionados. Mientras que lo lógico debe basarse en leyes establecidas en un marco regulatorio que tiene todo el país.

Además de esto, se ha demostrado que la empresa Corpaquar ha venido presentando gradualmente pérdidas económicas por el mal manejo en los controles internos, generando descontento de manera interna con los colaboradores y de manera externa con los clientes.

Inductivo – deductivo.-

Según (pauta, 2011) el método inductivo-deductivo, se compone de una primera etapa que se caracteriza por la inducción de principios explicativos a partir de los fenómenos observados y después en una segunda etapa, sobre estos principios se construyen enunciados que los contengan y se refieran a los fenómenos; es decir, que la primera parte del proceso consiste en la creación de un cuerpo teórico, que explique a través de unos principios elementales los fenómenos, y la segunda parte del proceso consiste en deducir leyes generales para los fenómenos constituidas por el cuerpo teórico, formado y válidos para explicar, y aplicar a los fenómenos.

Para el autor de la tesina, el método Inductivo se referirá a la observación de los procedimientos de control interno que tenga el personal en la empresa Corpaquar.

Por otro lado el método deductivo se obtendrá del contraste de los procedimientos que la compañía tenga estipulado en sus procedimientos internos versus los procedimientos que demanda por ley aplicar a cada empresa ecuatoriana dependiendo del giro del negocio.

MÉTODO EMPIRICO

Para este método nos vamos a enfocar en tres aspectos importantes que son los siguientes.

Observación.-

Lidia Díaz (2010). La observación es un elemento fundamental de todo proceso de investigación; en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos.

Para el autor de esta tesina este método tendrá como parte principal observar de manera distante todos los procedimientos y las causales que estos generen en la empresa Corpaquar. Gracias a esto se podrá analizar de manera objetiva la toma de decisiones para un mejor control interno. La observación puede determinar la factibilidad de los procesos en un escenario interno y externo para poder evaluar el impacto que estos causan en la organización, para así poder realizar correctivos que sean más amigables con el área estudiada.

Entrevista.-

Arias Galicia (1976). Define la entrevista como una forma de comunicación interpersonal que tiene como objeto proporcionar o recibir información, y en virtud de la cuales se toman determinadas decisiones.

Para el autor de esta tesina, este método consiste en obtener información a través de dialogo amigables y didácticos con todo el personal de la empresa Corpaquar con la finalidad de tener registros, memorias, entre otros ya existentes de la compañía, con el propósito de poseer el mayor grado de información basado en la interpretación o apreciación de los procedimientos en su escenario original.

Encuestas.-

Hernández (2012). La encuesta por muestreo es la técnica más empleada en las investigaciones realizadas en las ciencias sociales. Se utiliza para recolectar información de personas respecto a características (estado civil, edad), opiniones (¿está realizando el actual presidente una buena labor?), creencias (¿hay vida después de la muerte?), expectativas (¿cree Ud. que la situación económica del país mejorará durante este año?), conocimiento (¿sabe Ud. cómo se trasmite el SIDA?), conducta actual (¿va Ud. a misa frecuentemente?) o conducta pasada (¿votó Ud. en la elección pasada?).

En este caso el autor de esta tesina procederá a realizar una serie de preguntas a todo el personal de la empresa Corpaquar con el fin de obtener con mayor precisión dónde se encuentran las debilidades que pondera en el control interno de la compañía (**Véase la tabla de preguntas**)

Adicional con esto, el autor de esta tesina procederá a realizar una encuesta a expertos profesionales en el ámbito del control interno. Con esto podemos asegurar de manera más precisa los conceptos, teorías, ejemplos y planes a seguir para desarrollar un plan adecuado para la implementación de controles internos en la empresa Corpaquar.

MÉTODO ESTADÍSTICO

En el método estadístico se analizará la cantidad de encuestas realizadas para evaluar los resultados.

Población.- Siendo Corpaquar una empresa pequeña con una totalidad de 30 colaboradores, entre personal operativo y administrativo, se evaluará a todos para conseguir un mayor porcentaje de información.

Muestra no Probabilística.- Según (Cuesta, 2009) El muestreo no probabilístico es una técnica de muestreo donde las muestras se recogen en un proceso que no brinda a todos los individuos de la población iguales oportunidades de ser seleccionados.

A diferencia del muestreo probabilístico, la muestra no probabilística no es un producto de un proceso de selección aleatoria. Los sujetos en una muestra no probabilística generalmente son seleccionados en función de su accesibilidad o a criterio personal e intencional del investigador.

A criterio del autor de esta tesina se toma como ejemplo un muestreo no probabilístico en vista del reducido personal que trabaja para la empresa Corpaquar, actualmente existen un total de 30 personas entre personal operativo y personal administrativo.

Análisis de resultados de las preguntas realizadas al personal de la empresa

PREGUNTAS AL PERSONAL DE LA EMPRESA CORPAQUAR	RESPUESTAS			
	SI	NO	NO SABEN	TOTAL
¿Está usted de acuerdo con los procedimientos internos que lleva la empresa Corpaquar?	7	21	2	30
¿Cree usted que le empresa Corpaquar debe implementar controles estandarizados?	26	1	3	30
¿Considera usted que la empresa Corpaquar debe realizar capacitaciones sobre controles internos?	30	0	0	30
¿Considera usted que en ocasiones se ha sentido en desacuerdo por hacer lo que otras personas hacen?	25	5	0	30
¿Ha presenciado usted que su superior no sigue con los procedimientos establecidos?	22	5	3	30
¿Está usted de acuerdo en seguir procedimientos para un mejor control a pesar que no gustarle?	28	0	2	30

Cuadro de resultados realizado al personal de la empresa y elaborado por José María Egas

Con los resultados obtenidos en la observación se pone en evidencia que la gran mayoría del personal se encuentra inconforme con los procedimientos internos que sigue la empresa Corpaquar. En algunas ocasiones no logran de manera efectiva disponer del tiempo necesario para emplear o supervisar funciones de control. El personal en la empresa Corpaquar es muy limitado y los que están disponen ya con tareas asignadas lo que ocasiona escasos procedimientos de control. Por último, existe un incremento en la rotación del personal a cargo, generando dificultades de adaptabilidad al personal operativo.

Cuando el entrevistador procedió a realizar las encuestas se pudo observar una queja por parte del personal de la empresa Corpaquar que se debía a la falta de pagos en sus remuneraciones mensuales, incrementando la desobediencia y la falta de internes.

Análisis de resultados de las preguntas realizadas a expertos en el área de control interno.

PREGUNTAS A EXPERTOS EN EL CAMPO DE CONTROL INTERNO	RESPUESTAS		
	SI	NO	TOTAL
¿Considera usted importante que se lleve a cabo controles internos dentro de una empresa?	3	0	3
¿Cree usted que las empresas de Ecuador deben invertir recursos para implementar controles internos?	3	0	3
¿Considera usted que la revisión de los controles internos debe hacerse una vez cada dos años?	0	3	3
¿Considera usted que la revisión de los controles internos debe hacerse una vez al año?	1	2	3
¿Cree usted que la revisión de los controles internos debe hacerse de manera preventiva y correctiva?	3	0	3

Cuadro de resultados realizado a expertos sobre control interno. Elaborado por José María Egas

Basándose en los resultados anteriores, el autor de esta tesina junto con los expertos en la materia, consideran la importancia de implementar controles internos en la empresa Corpaquar, para así minimizar el impacto de pérdidas económicas o físicas que se estén suscitando actualmente dentro de la empresa por falta de controles. Es de vital importancia tener actualizada las herramientas tecnológicas para salvaguardar las memorias y poder hacer un correcto seguimiento a procedimientos anteriores o en su defecto para continuar mejorando los procedimientos internos día a día.

HERRAMIENTAS Y ANALISIS

En este apartado se da a conocer las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas de la empresa Corpaquar gracias a la ayuda de análisis PEST, DAFO y CAPA

Análisis PEST

Político: Entre los principales análisis tenemos el político que tiene como principal función la creación de procedimientos o políticas gubernamentales propias que hacen que los procesos de control interno para la compañía Corpaquar sean intervenidos por agentes externos a la organización y estos realicen cambios a conveniencia del gobierno, debilitando los procesos del departamento o la eliminación del mismo.

Económico: Toda mejora en un proceso que se realizase dentro de la organización Corpaquar debe generar un valor económico y la implementación de sistemas de controles internos no están exentos de estos. La empresa Corpaquar diariamente está destinando recursos económicos para mejorar sus sistemas de control interno y evitar así la continuidad de fraudes a la organización.

Social: La empresa Corpaquar está enfrentando la barrera del “uso y costumbre”. Con esto queremos decir, cuando se implementan nuevas formas de trabajo, normalmente mejores y/o mayores restricciones y requisitos, el personal en la organización se rebela ante las mismas y pone obstáculos o rechazos para su implementación, lo cual es considerado hasta cierto punto normal por creer que la implementación de un control interno futuro genere un retraso en la actividad personal de cada colaborador o a nivel empresarial, pero es conveniente considerar la implementación de nuevos controles internos y buscar por medio del convencimiento colectivo de que las nuevas directrices de control emitidas por los altos mandos son para el bienestar empresarial y el futuro de la misma.

Tecnológico: En un siglo XXI donde el mayor porcentaje de empresas cuentan ya con tecnología, sería de mucha ayuda para la empresa Corpaquar implementar nuevos controles, estos necesitarán del uso de sistemas operativos altamente calificados o de sistemas informáticos debidamente regularizados con el fin de proporcionar seguridad y estabilidad a la organización para continuar en el mercado laboral.

Debido a la gran influencia de los sistemas de información en todos los procesos organizativos, es necesario lograr una certeza considerable de que dichos sistemas cuentan también con el ambiente de control necesario y complementan el mismo.

Análisis DAFO

Debilidades:

- ✓ No contar con los recursos económicos para la implementación de nuevos controles.
- ✓ Compromiso institucional para adaptarse al cambio.
- ✓ No disponer de recursos tecnológicos.
- ✓ Accesibilidad a información delicada.

Amenazas:

- ✓ La implementación de nuevas formas de control.
- ✓ La situación política Ecuatoriana.
- ✓ Falta de información con entidades de regulación y control.

Fortalezas:

- ✓ Manejo correcto y actualizado de información institucional.
- ✓ Personal capacitado.
- ✓ Transparencia en procedimientos.
- ✓ Visualización de datos o cifras en tiempo real.
- ✓ Prevención y/o corrección de errores.

Oportunidades:

- ✓ Posicionamiento en el mercado ecuatoriano.
- ✓ Prestigio y participación en el exterior.
- ✓ Vínculos con nuevos socios estratégicos.

Análisis CAPA

Debilidades:

- ✓ La empresa Corpaquar deberá destinar fondos económicos propios o adquirir préstamos para implementar nuevos controles.
- ✓ Creación de comités o charlas semanales con el personal que labora en la organización a fin de conocer los tropiezos y debilidades que pueden generar el no cumplimiento de las nuevas normas.
- ✓ Adquisición de un sistema informático a fin de llevar el control de manera permanente y activa.
- ✓ Autorizaciones por parte de altos ejecutivos de la empresa Corpaquar para que sea más fácil la recolección de información en cada área a estudiar.

Amenazas:

- ✓ Adaptabilidad al cambio genera expectativas de inseguridad al personal.
- ✓ Estudio permanente de sectores estratégicos a fin de vaticinar su desarrollo con el nuevo cambio de gobierno.
- ✓ La comunicación constante con entidades de control en nuestro país a fin de tener todos los respaldos legales para la creación e implementación de normas de control.

Fortalezas:

- ✓ Reforzar diariamente mediante comités de información, publicidad, encuestas al personal, entre otras.
- ✓ Brindar de manera oportuna talleres, cursos o seminarios al personal de la empresa Corpaquar.
- ✓ Los jefes departamentales serán responsables de contar con el personal adecuado para seguir los nuevos lineamientos.

- ✓ Instalación y operación de programas didácticos, visualización de fichas y detalles de contenidos claros sobre los procesos que se deben llevar a cabo
- ✓ Reforzar con planes preventivos a fin de minimizar los errores en cada área.

Oportunidades:

- ✓ Participación en ferias, eventos en los medios, realización de donaciones y evidenciar la participación del personal y la inclusión social.
- ✓ Demostrando buenos principios de controles internos podemos edificar buenas prácticas de producción, generando productos de calidad para que sean exportados a diferentes países.
- ✓ Manejar una buena relación con el sector público y privado, consolidando las relaciones de una manera ética acorde a los valores y responsabilidades instituciones de cada socio.

CAPITULO III PROPUESTA

TÍTULO DE LA PROPUESTA

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA CORPAQUAR”

OBJETIVO DE LA PROPUESTA

Implementar un sistema de control interno con la finalidad de crear procedimientos estandarizados que a futuro lleve a un mejor control de la parte económica, de los suministros que la empresa disponga y de procedimientos dirigido al personal en la empresa Corpaquar ubicada en la provincia de Salinas, Santa Elena.

DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

La descripción de esta propuesta de investigación se basa en la implementación de sistemas de controles internos que ayudarán de manera más ágil y eficiente el desarrollo de las actividades dentro de la empresa, desarrollando de manera efectiva informes, propuestas o alternativas adecuadas para el mejoramiento del control interno.

La empresa Corpaquar es un negocio que lleva más de 30 años en el sector de la acuicultura, desarrollando de manera directa el ciclo de crecimiento de larvas de camarón. Desde el 2010 esta empresa he presentado perdidas económicas y también pedidas en el inventario generando una problemática que puede llegar a la liquidación total de la empresa en los siguientes cinco años.

FACTIBILIDAD DE LA APLICACIÓN

Operativo o Administrativo.- Como principal factibilidad que puede tener es que la gran mayoría del personal la empresa Corpaquar está de manera comprometida a la mejora del cambio, y esto no solo se logrará con la implementación en un centro en particular sino en todas las áreas de la organización, sea esta de manera operativa y administrativa. Creando un compromiso generalizado para la protección de interés y desarrollo empresarial

Productivo y ambiental.- La factibilidad les ayudará también en el área de producción para crear metodologías en la alimentación y producción, generando la mínima pérdida y el buen uso de los insumos disponibles en la compañía. La protección ambiental dentro de la empresa es un factor importante ya que nos ayudará corregir el manejo correcto de los desechos para que la larva de camarón no se vea afectada, generando ingresos económicos por disminución de la mortalidad.

Tecnológico.- Con esta factibilidad la empresa puede realizar de manera más rápida el ingreso y salida de información sobre existencias en el inventario, información contable y manejo de fichas técnicas.

DESARROLLO DE LA PROPUESTA

El desarrollo de la propuesta se llevará a cabo en varias etapas. Se evaluarán varias medidas como por ejemplo el tiempo de estudio de los controles internos actuales y el tiempo en la implementación de nuevos controles internos, todo esto con la ayuda del personal a cargo de cada área y el personal operativo.

- **Primera etapa:** Análisis de la empresa Corpaquar
- **Segunda etapa:** Análisis de procedimientos internos
- **Tercera etapa:** Implementación de controles internos

Primera etapa: Análisis de la empresa Corpaquar

- o Actividad empresarial:

La empresa Corpaquar es un laboratorio comprometido con el sector camaronero desde 1985, creando de manera eficaz la producción y el desarrollo de la larva de camarón. Ubicada en la ciudad de Salinas en la provincia de Santa Elena, esta empresa continúa gozando de reputación en toda la costa Ecuatoriana ofreciendo larvas de calidad a un precio diferenciado con la competencia. Cuenta con un total de 30 personas, entre administrativos y operativos, siendo la mayoría de personal operativo por ser su mayor fuente de producción.

- Manejo empresarial:

Durante la intervención realizada a la empresa Corpaquar, esta demuestra el escaso control interno que posee, haciendo que sus controles pasen en muchos casos desaparecidos o peor aún que no existan, creando un gran tráfico de tropiezos administrativos generando la ineficacia y desinterés del personal.

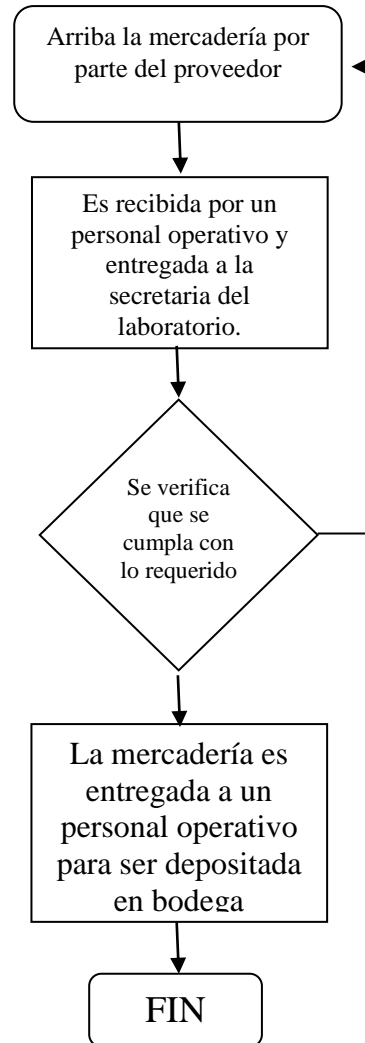
- Reglamentos ordinarios:

La empresa Corpaquar actualmente hace uso estricto de la base legal ecuatoriana marcada en el registro oficial y no está exenta de cumplir con las obligaciones tributarias, laborales, etc.

Segunda etapa: Análisis de procedimientos internos

- De manera indirecta con la observación y de manera directa con las encuestas y entrevistas, se puede evidenciar el escaso interés de los procedimientos y la falta de seguridad en los procesos internos, haciéndola blanco fácil de maniobras dudosas que pudieran destruir financieramente a la empresa.

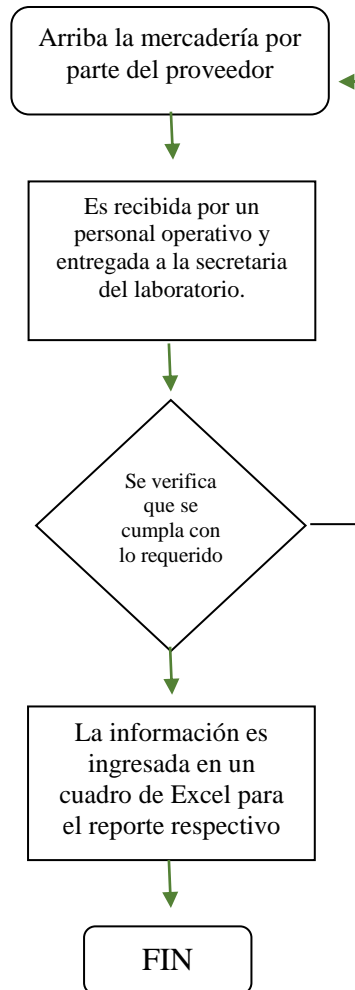
- A continuación se detallará el recorrido de la mercadería nueva que estaría ingresando a las instalaciones:



Observaciones:

Cabe mencionar que el personal operativo que es el mismo de producción, es el que recibe, almacena, usa y custodia la mercadería las 24 horas. La mayoría del personal operativo no finalizó adecuadamente el colegio y los pocos que sí lograron terminar su preparación escolástica no siguieron la universidad.

- A continuación se detallará el recorrido de la mercadería en el sistema de la empresa Corpaquar.

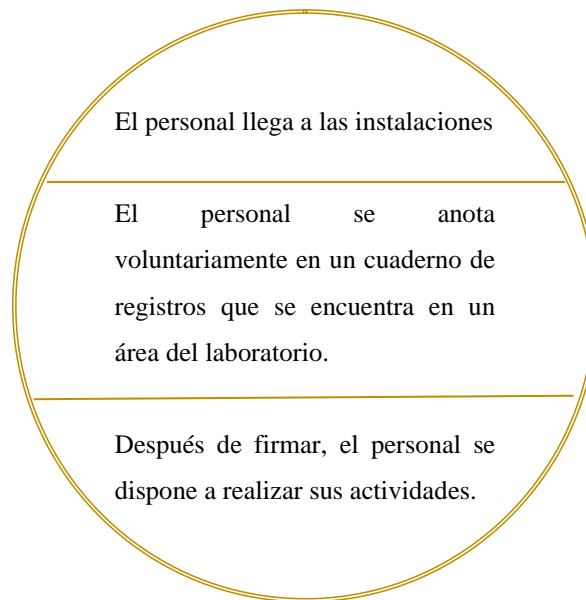


Observaciones:

Existe una secretaria en la empresa la cual hace el ingreso y la descarga de la información en un cuadro de Excel con el reporte de salidas que le facilita el personal de producción al final de cada cosecha de larvas de camarón.

La mercadería queda almacenada en un dormitorio el cual cuenta con iluminación pero no de ventilación para prevenir la destrucción de los insumos por la alta salinidad del sector que puede generar destrucción de los alimentos, esta habitación dispone de acceso las 24 horas para todo el personal del laboratorio y al no ser custodiada por nadie, esto genera algún interés de robo por parte del personal para ser vendido después en un mercado considerado ilícito por los dueños de estos laboratorios.

- Se detalla a continuación al seguimiento de los reportes de entrada y salida del personal administrativo y operativo.



Observaciones:

Nadie custodia la bitácora de informes de entradas y salidas, siendo objeto de pérdida o manipulación. Al final de cada mes, la secretaria realiza el informe en Excel de lo que consta en el cuaderno a los dueños de la empresa.

El horario del personal operativo son de 24 horas siendo en dos horarios: 8h00 a 17h00 y 17h00 a 8h00. Mientras que el horario del personal administrativo es de 9h00 hasta las 18h00.

- A continuación se detalla los procedimientos en el ámbito contable.
 - Las facturas son recibidas por la secretaria vía correo electrónico o físicas por el proveedor.
 - La secretaria procede a ingresarlas en un cuadro de Excel en la computadora para después entregárselas al contador que es una persona que presta servicios profesionales al laboratorio.

- El contador se lleva la información y proceden a realizar los balances correspondientes.
- El contador retornará la información al laboratorio una vez haya concluido con su trabajo.

Observaciones:

Al existir una secretaria en el laboratorio, esta tiene que tener la habilidad para realizar todas estas tareas antes que termine el ciclo de maduración de la larva que normalmente corresponde a 21 días.

El contador tiene retrasos con la entrega de informes porque la empresa Corpaquar le adeuda sus honorarios. Adicional a esto, el contador al ser una parte externa, no dispone de mucho tiempo para completar la información a tiempo.

La secretaria de la empresa diariamente también realiza actividades que están fuera del giro del negocio, a los dueños y familiares del laboratorio.

En el laboratorio no se dispone de un software contable para llevar un mejor control de las actividades económicas.

El dinero en efectivo disponible en la empresa es usado por los dueños del laboratorio para cualquier fin en particular y no necesariamente para las actividades del laboratorio, creando un déficit económico en la liquidez de la empresa.

- Se detallará en lo siguiente el tema de la infraestructura.

El laboratorio cuenta con un terreno dividido en dos áreas: la primera área corresponde a la empresa Corpaquar, donde se desarrolla toda la actividad de la crianza de las larvas del camarón, consta de:

- Parqueadero
- Oficina principal
- Áreas de análisis
- Áreas de Bodegas
- Área de combustible
- Área de vestidores
- Áreas para la crianza de la larva
- Área de comedor
- Área de abastecimiento eléctrica
- Áreas de decapsulación del balanceado

Mientras la segunda área corresponde a la vivienda de los dueños del negocio donde consta de:

- La casa donde habitan 8 miembros de la familia
- Parqueadero
- Área de juegos infantiles
- Una vivienda para huéspedes
- Área de criadero de peces
- Área de criadero de aves

- Se detalla a continuación lo evidenciado en temas de supervisión al personal con las actividades diarias.

En las instalaciones la única persona con experiencia en temas de crianza de larvas de camarón es el dueño de la compañía con un título de tercer nivel como Biólogo, mientras que la hija (administradora principal del laboratorio) tiene un título en Administración Empresarial. Dada esta observación se expresa que quién actualmente hace parte de la supervisión del personal en temas netamente del giro del negocio es el dueño de la compañía, una persona de tercera edad que no dispone del tiempo para realizar las 24 horas las actividades de control sino lo realiza de manera parcial.

La hija del dueño quién está a cargo de la administración del laboratorio sólo se encarga de la administración en sí pero no posee conocimientos generales sobre biología o crianzas de larvas de camarón, no realiza de manera directa la supervisión de las actividades de la compañía sino lo realiza a través de los comentarios de la secretaria y en parte por el personal operativo.

La secretaria de la compañía debe hacer de supervisora indirecta del personal operativo.

En el personal operativo existen dos personas que por antigüedad son considerados agentes de control en el área de producción, cabe recalcar que estas personas no cuentan con títulos de tercer nivel. Toda su experiencia se ha desarrollado de manera empírica. Ellos son los que dan instrucciones al nuevo personal en el manejo de producción y protocolos asignados en el laboratorio.

- A continuación se detalla las funciones del personal operativo

Si bien cuentan con un gran personal operativo, este se maneja de manera desordenada y poco desinteresada con las actividades del laboratorio.

El personal operativo debe cumplir funciones adicionales a las establecidas con el giro del negocio como por ejemplo:

- Riego de áreas verdes
- Seguridad las 24 horas
- Apertura y cierre de puerta principal las 24 horas
- Trabajos de plomería
- Trabajos de albañilería
- Trabajos de limpieza en toda la infraestructura
- Trabajos dentro y fuera de la vivienda del dueño
- Trabajos de electricidad
- Recolección de desechos
- Trabajos de cerrajería, entre otros.

Tercera etapa: Implementación de controles internos

La correcta implementación de sistemas de controles en la compañía nos ayudará a corto plazo desvanecer las inconsistencias en materia de supervisión y control que se lleve dentro del laboratorio. Generando confianza y credibilidad dentro y fuera de las instalaciones para así poder seguir brindando un producto de calidad a la nación.

Con el correcto análisis de las observaciones que se han venido suscitando en la investigación para la implementación de controles internos en la empresa Corpaquar, esta investigación ha desarrollado ciertas recomendaciones:

- ✓ Relacionado al ingreso de nuevos productos al laboratorio.

Se recomienda la contratación de una persona que realice la acción de recibir, almacenar, controlar y despachar la mercadería al personal de la empresa Corpaquar. Entiéndase como mercadería todo lo que conlleve al uso directo o indirecto para la producción del ciclo de larvas de camarón como también de los productos que no tengan relación con producción.

- ✓ Relacionado al recorrido de la mercadería en el sistema de la empresa Corpaquar

Esta misma persona que se contrata para el recibimiento, almacenamiento, control y despacho de mercadería, será la encargada también de llevar un control en el sistema con la ayuda de un software que tenga relación con el manejo de inventarios y no manejarlo desde un Excel que puede ser manipulado por cualquier persona. En el mercado existen varios tipos de software de manera pagada o gratuita que pueden ser usados para el manejo de existencias:



- ✓ Relacionado al seguimiento de los reportes de entrada y salida del personal administrativo y operativo.

En vista que este apartado se lo maneja de forma voluntaria por el personal de la empresa, entonces se recomienda la adquisición de un reloj biométrico que nos ayudará con el control de ingresos y salidas del personal. Con este sistema optimizaremos el tiempo y el control del personal de manera más directa, generando reportes diarios, semanales o mensuales para poder verificar los descuentos por ausencia del personal, reporte de horas extras, entre otros. Se puede ver que el mercado existe empresas que venden este hardware.



- ✓ En relación a los procedimientos en el ámbito contable

Se requiere estrictamente de un control interno en la parte contable pero más que nada se debe hacer consciencia primero con todo el personal del laboratorio sobre el uso indebido de los recursos de la compañía, esto se debe más a que los dueños de la empresa disponen de los recursos económicos para cualquier fin. Creando un hueco insostenible de deudas que pueden llevar al quiebre de la empresa a corto plazo.

Por otro lado, se recomienda el uso de sistemas contables para el correcto manejo en la parte tributaria. A su vez se recomienda la contratación de un contador que este bajo contrato de dependencia en la empresa y puede ejercer sus funciones en los horarios establecidos en el marco legal ecuatoriano. Trabajando de manera confiable para el bienestar del laboratorio y de los colaboradores que en el trabajen.

A continuación unos ejemplos de software contables que se promocionan en el mercado:



- ✓ En relación al tema de la infraestructura

Si bien es cierto el laboratorio cuenta con una gran infraestructura, no se debe dejar de hacer hincapié al personal sobre de las normas y protocolos de seguridad, limpieza y orden, Se recomienda que el personal que este bajo relación de dependencia en la compañía Corpaquar, cumpla con los trabajos que sean estrictamente acorde al puesto de trabajo y no con otras actividades.

- ✓ En relación a la supervisión del personal con las actividades diarias

Se recomienda se contrate personas con experiencia en el campo de la acuicultura para corregir la escasa supervisión del personal. Teniendo controlado las 24 horas las actividades del personal se puede lograr conseguir protocolos estandarizados, formación del nuevo personal, asegurar la buena alimentación de las larvas de camarón, reducir las pérdidas en el inventario, optimizar el rendimiento del personal matutino y nocturno, desarrollar actividades preventivas por el bien del laboratorio, entre otras.

La contratación de nuevo personal para actividades específicas que se ejerzan dentro del laboratorio, es un tema que debe estudiarse por la directiva para resolver futuros inconvenientes.

Para el personal que ya se encuentra laborando en el laboratorio, se recomienda un Plan Carrera para que puedan finalizar o seguir sus estudios académicos, logrando así nivelar sus conocimientos y generar mayores destrezas y conocimientos actualizados.

Como recomendación final de toda la investigación, se considera poner sobre aviso a la directiva de no mezclar económicamente los intereses de la empresa Corpaquar con los intereses personales o familiares.

El ingreso diario, semanal o mensual que este genere debe ser utilizado para fines del laboratorio, para así continuar generando a corto plazo la credibilidad tanto dentro y fuera de la compañía. El mal manejo de una contabilidad mezclada y mal organizada podría llevar a la destrucción total de la empresa, perjudicando no solo a la misma directiva sino también al desempleo del personal que labora.

Resultados esperados con la aplicación de la propuesta

Con la aplicación de esta propuesta se desea simplificar de manera rápida los procedimientos internos que se llevan dentro de la empresa Corpaquar con el único fin principal que sería llevar un mejor control de manera general. A través de esto se pudo recoger las ventajas y aceptación del personal con la aplicación de esta propuesta.

El personal se siente más confiado en realizar sus labores diarias sin ser perjudicado económicamente por percances fuera de su experiencia.

Conciencia generalizada sobre la importancia de generar nuevos cambios en los procedimientos internos.

Estabilidad laboral y crecimiento en el personal de la empresa hacen mejorar el desempeño de las actividades y generan pensamientos positivos hacia el laboratorio.

Exitosamente se logró finalizar los pagos que la empresa adeudaba con proveedores y con el personal de la empresa Corpaquar.

Se logró corregir de manera efectiva las actividades que se manejaba en el laboratorio con las actividades que se tenía en la vivienda de los dueños de la empresa.

CONCLUSIÓN

El adaptarse a nuevos procedimientos internos, conlleva a un gran esfuerzo por parte del personal de una compañía, se debe mitigar de manera efectiva lo que se venía haciendo con lo nuevo que se debe hacer y esto a su vez genera dudas al personal por desconocer con qué intención se logra esta intervención.

La implementación de controles internos en una compañía puede demostrar cuan comprometida está la empresa por demostrar transparencia en sus procedimientos, incrementando la credibilidad y brindando confianza al cliente.

Con la implantación de procedimientos internos, podemos mejorar la integración de no solo uno sino de varios procesos en la empresa encontrando la forma mucho más sencilla para demostrar eficiencia, eficacia y un enorme ahorro en costes. Las grandes empresas en todo el mundo gastan enormes cantidades de dinero para implementar y poner en desarrollo nuevas formas de controles internos para poder así evitar la fuga de dólares.

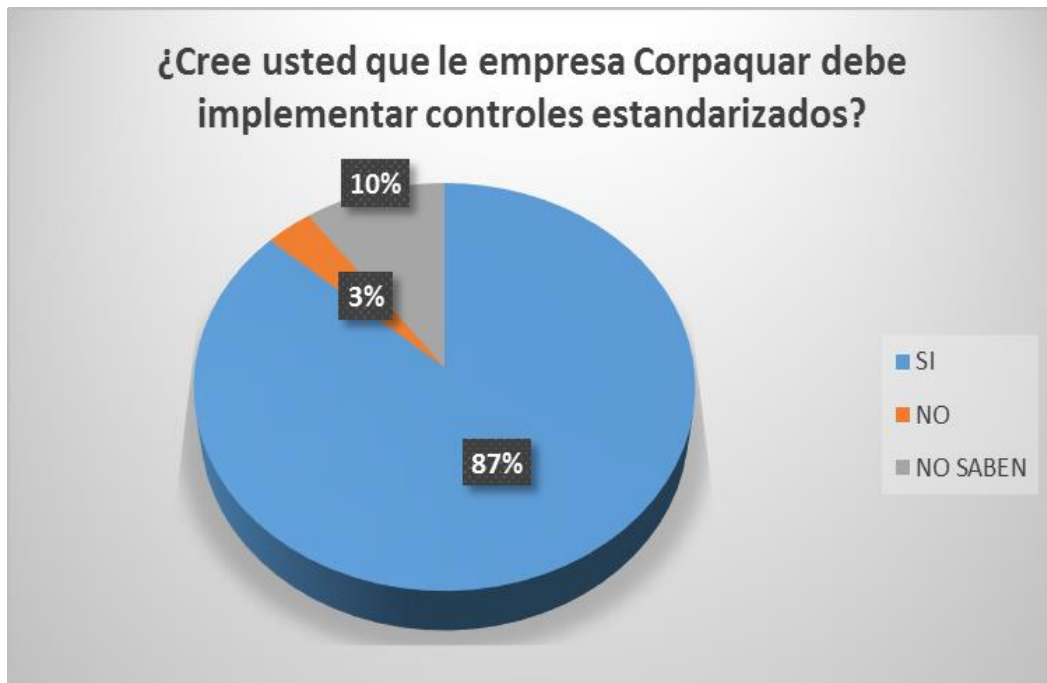
Extender la cultura en la mejora de los procedimientos, es el gran desafío que tienen todas las instituciones, no es fácil pero tampoco debe ser complicado, se debe ser coherente con lo que las empresas exigen a su personal versus lo que las empresas entregan a sus colaboradores. No pretendan que la implementación de nuevos controles internos no vaya de la mano con los pagos y beneficios a empleados.

Existen en la actualidad varias normas internacionales en diferentes ambientes que nos pueden ayudar a solucionar también de manera efectiva los procedimientos internos de una compañía, dando mayores beneficios, credibilidad y posicionamiento empresarial.

ANEXOS 1

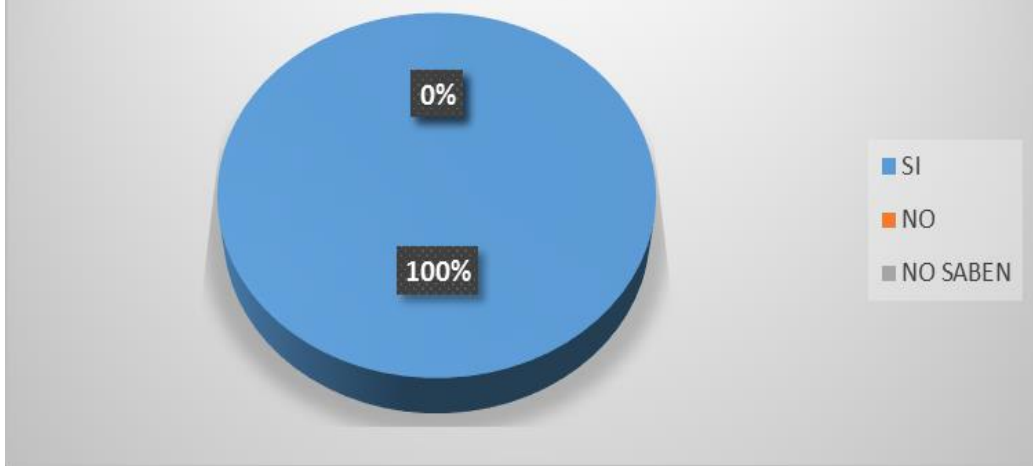


En la pregunta número UNO que se les realizaron al personal de la empresa Corpaquar se demuestra que el 70% del personal está insatisfecho con los procedimientos internos que lleva la compañía. El 23% está desacuerdo con ellos, mientras que el 7% desconoce si sean los correctos.



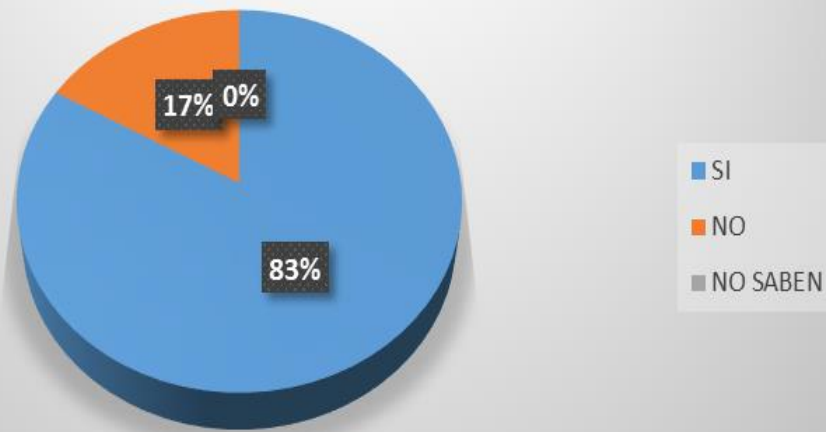
En la pregunta número DOS que se les realizaron al personal de la empresa Corpaquar se demuestra que el 87% del personal está de acuerdo con implementar nuevos procedimientos internos. El 3% está en contento con los procedimientos que la empresa lleva, mientras que el 10% desconoce si se deban implementar.

¿Considera usted que la empresa Corpaquar debe realizar capacitaciones sobre controles internos?



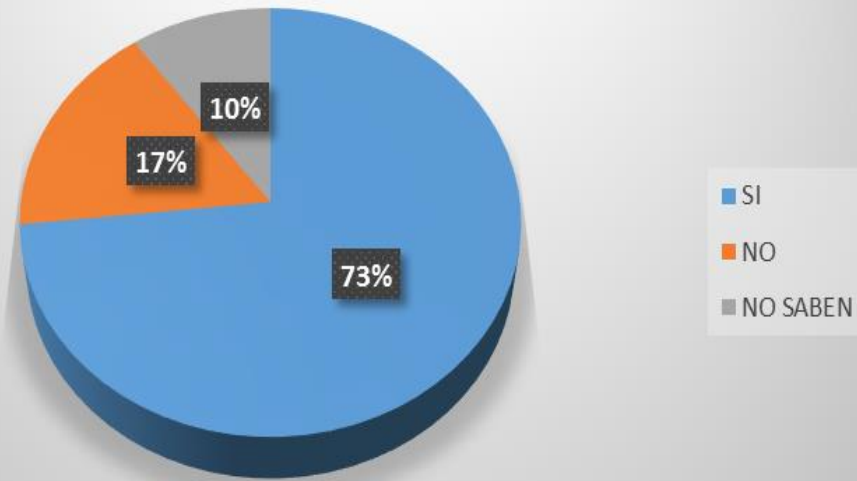
En la pregunta número TRES que se les realizaron al personal de la empresa Corpaquar se demuestra que el 100% del personal está interesado en conocer más sobre controles internos para mayor seguridad.

¿Considera usted que en ocasiones se ha sentido en desacuerdo por hacer lo que otras personas hacen?



En la pregunta número CUATRO que se les realizaron al personal de la empresa Corpaquar se demuestra que el 83% del personal realiza actividades de control de manera voluntaria y sin conocimiento de causa. El 17% no presenta interés en ello y realiza la actividad basándose en conocimientos adquiridos.

¿Ha presenciado usted que su superior no sigue con los procedimientos establecidos?

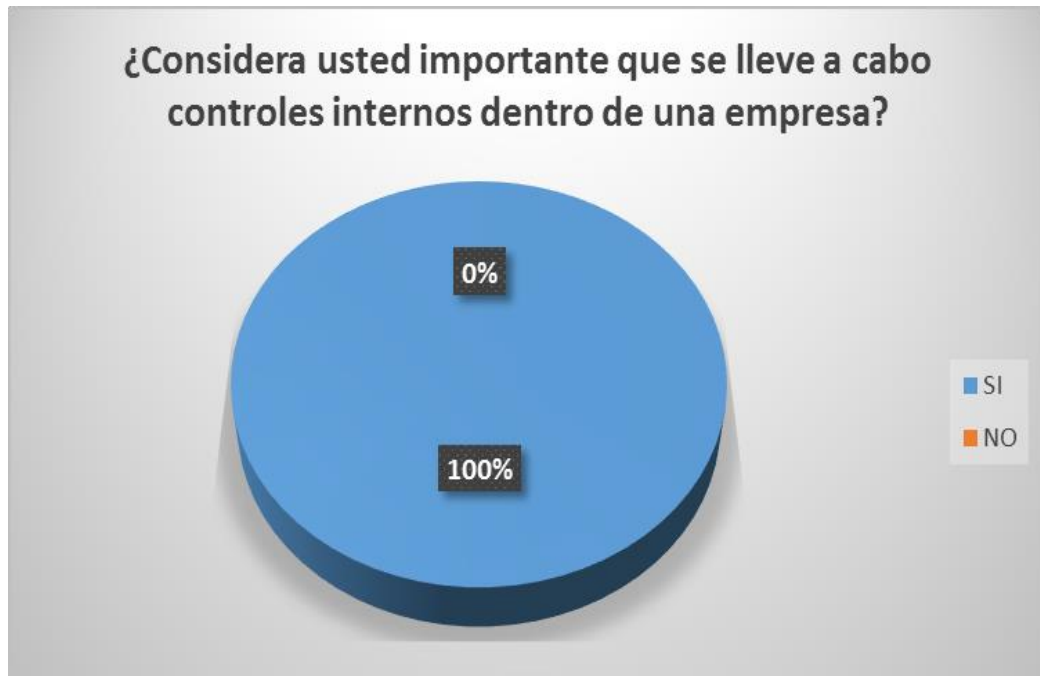


En la pregunta número CINCO que se les realizaron al personal de la empresa Corpaquar se demuestra que el 73% del personal está totalmente seguro que los superiores de diferentes áreas no cumplen con los procedimientos internos asignados. El 17% no ha observado nada extraño en particular, mientras que el 10% desconoce de ello por lo estar en relación directa con el personal.



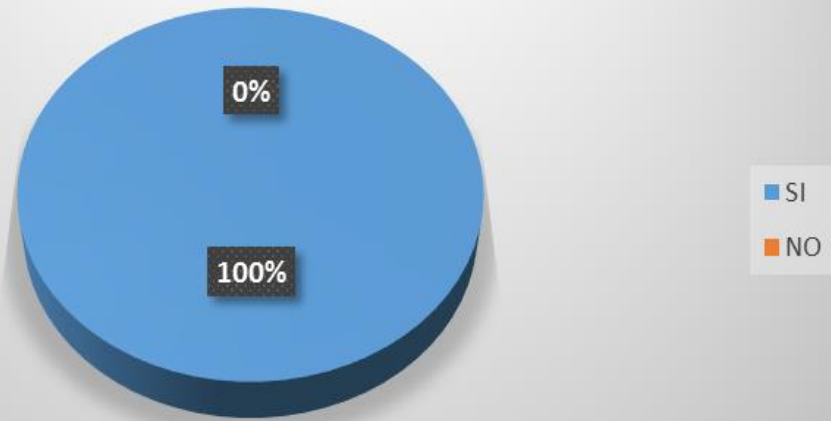
En la pregunta número SEIS que se les realizaron al personal de la empresa Corpaquar se demuestra que el 93% del personal está de acuerdo en seguir mejorando y acatar procedimientos para el mejoramiento de la empresa. El 7% está en desacuerdo en realizar actividades de control manifestando que pierden tiempo.

ANEXOS 2



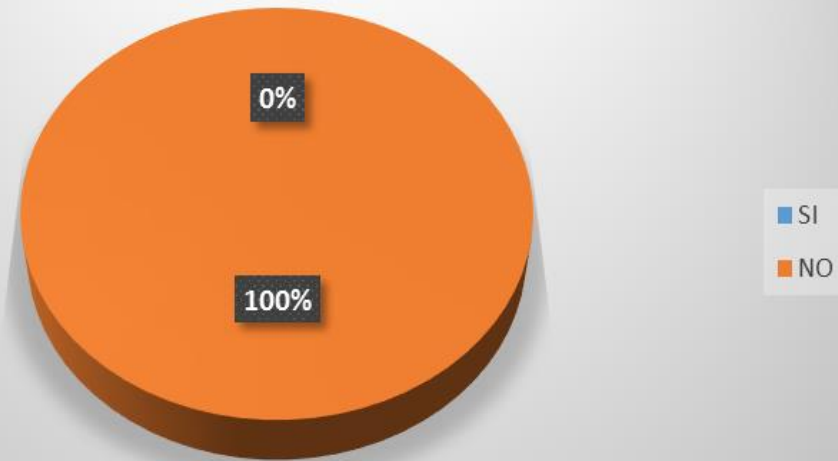
En la pregunta número UNO que se les realizaron a tres expertos en la materia sobre controles internos, se puede evidenciar que el 100% de las personas encuestadas consideran la importancia de crear controles internos dentro de las compañías.

¿Cree usted que las empresas de Ecuador deben invertir recursos para implementar controles internos?



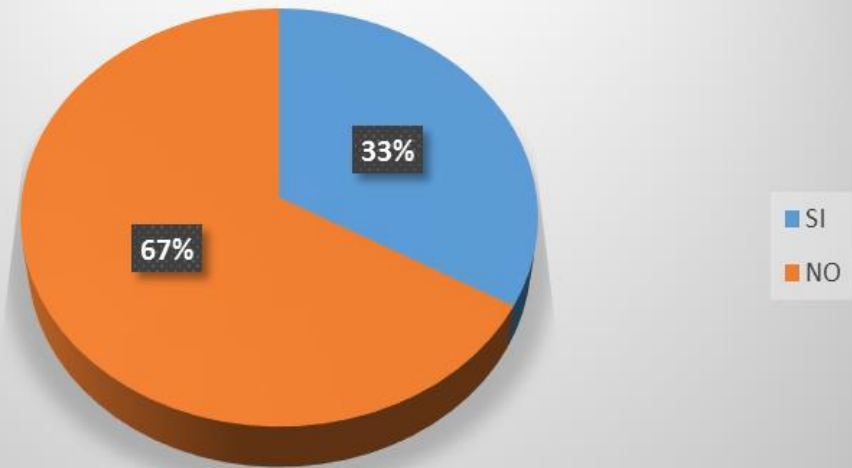
En la pregunta número DOS que se les realizaron a tres expertos en la materia sobre controles internos, se puede evidenciar que el 100% de las personas encuestadas consideran que e parte vital de toda empresa nacional o internacional invertir recursos para el mejoramiento o la implementación de sistemas de control..

¿Considera usted que la revisión de los controles internos debe hacerse una vez cada dos años?



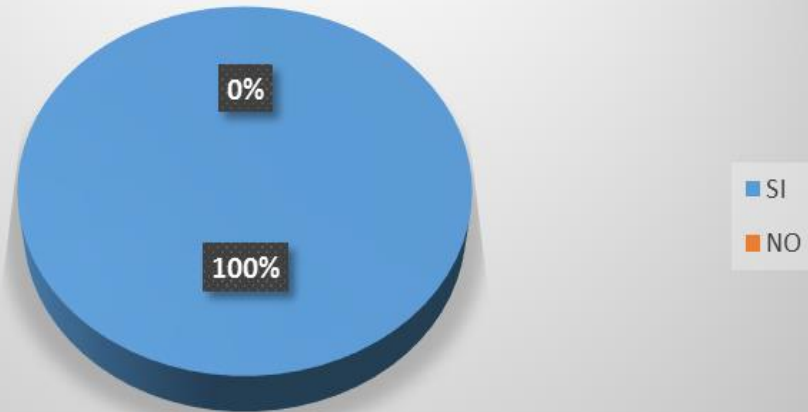
En la pregunta número TRES que se les realizaron a tres expertos en la materia sobre controles internos, se puede evidenciar que el 100% de las personas encuestadas consideran que no es apropiado para ninguna empresa el realizar la revisión de los controles internos cada dos años ya que día a día se crea una nueva forma de evadir controles y con eso se aceleraría la pérdida económica.

¿Considera usted que la revisión de los controles internos debe hacerse una vez al año?



En la pregunta número CUATRO que se les realizaron a tres expertos en la materia sobre controles internos, se puede evidenciar que el 67% de las personas encuestadas consideran que no es apropiado para ninguna empresa el realizar la revisión de los controles internos anualmente, mientras que el 33% piensa que si es apropiado considerando hacer redivisiones al termine del año fiscal.

¿Cree usted que la revisión de los controles internos debe hacerse de manera preventiva y correctiva?



En la pregunta número CINCO que se les realizaron a tres expertos en la materia sobre controles internos, se puede evidenciar que el 100% de las personas encuestadas consideran que es apropiado realizar constantemente de forma preventiva y correctiva los controles internos para subsanar de manera inmediata y evitar la fuga de dinero.

BIBLIOGRAFÍA

Los Cinco Componentes del Control Interno:

<https://es.scribd.com/document/40280543/Los-cinco-componentes-del-Control-Interno-por-Pedro-Manuel-Perez-Solorzano-deGerencia>

Eliseo Raúl (2009): <http://niveldostic.blogspot.com/2009/06/metodo-analitico-sintetico.html>

Lidia Díaz (2010): <http://up-rid2.up.ac.pa:8080/xmlui/handle/123456789/1502>

Hernández (2012): <https://investigaliacr.com/investigacion/la-encuesta-y-el-cuestionario/>

Cuesta (2009): <https://www.gestiopolis.com/muestreo-probabilistico-no-probabilistico-teoria/>

Modelo Coso: <https://www.globalsuitesolutions.com/es/que-es-modelo-coso/>

Coso II: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2019/01/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno/>

Control Interno: <https://www.marsh.com/co/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>

Origen del Control:

<https://webquery.ujmd.edu.sv/siab/bvirtual/Fulltext/ADCP0000597/C1>

Sistema de Control: https://es.wikipedia.org/wiki/Sistema_de_control