



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**ESCUELA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A.**

**TESIS DE GRADO**

**PREVIO A LA OBTENCION DEL TITULO DE INGENIERIA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA**

**TEMA**

**“DISEÑO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA EL AREA  
CONTABLE DE LA EMPRESA MOLINOS EL FENIX DE LA CIUDAD DE  
RIOBAMBA”**

Sofía Daniela Huilca Álvarez

Riobamba- Ecuador

2010

## **CERTIFICACIÓN**

Nosotros; Director y Miembro del Tribunal de la Tesis titulada; **“DISEÑO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA EL AREA CONTABLE DE MOLINOS EL FENIX”**

**CERTIFICAMOS:** que el presente estudio investigativo ha sido desarrollado en su totalidad por la autora y prolijamente revisado.

Ing. Lenin Gaibor  
**DIRECTOR DE TESIS**

Ing. Fernando Esparza  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

## **AUTORÍA**

“Las ideas expuestas en este trabajo de investigación y que aparecen como propias de la autora son de su exclusiva responsabilidad de la misma”

Sofía Daniela Huilca Álvarez

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a Dios por ser mi guía, a mi madre por ser mi consejera y enseñarme el camino correcto siempre, a mis hermanos Silvana, María Soledad y Alejandro, en especial a mi hermana Silvy por ayudarme siempre, a mi esposo que ha estado conmigo en las buenas y malas, y especialmente a mi hijo Gabriel que es el motivo para salir cada día adelante.

**Sofy H.**

## **AGRADECIMIENTO**

Mi más profundo agradecimiento a la ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO, y en especial a la Escuela de Contabilidad y Auditoría, al Ing. Lenin Gaibor Director de Tesis y al Ing. Fernando Esparza Miembro del Tribunal, quienes con su apoyo y colaboración permitieron la culminación del presente Trabajo investigativo, y a todos los catedráticos quienes nos impartieron sus conocimientos durante nuestra vida politécnica.

A MOLINOS EL FENIX, de la ciudad de Riobamba, al Ing. Antonio Collaguazo en calidad de Gerente, quien junto con su personal de trabajo me brindaron su colaboración facilitándome la información necesaria para la realización del presente documento.

## ÍNDICE

Portada.....	I
Certificación Tribunal.....	II
Autoría.....	III
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento.....	V
Índice.....	VI
Introducción.....	XI

### CAPITULO I:

1.	Control Interno.....	1
1.1	Definición del Control Interno.....	1
1.2	Importancia del Control Interno .....	1
1.3	Objetivos del Control Interno.....	1
1.4	Componentes del Control Interno.....	2
1.4.1	Ambiente del Control Interno.....	2
1.4.2	Evaluación de Riesgo.....	3
1.4.2.1	Identificación de los riesgos internos y externos.....	4
1.4.3	Actividades de control gerencial.....	4
1.4.4	Sistemas de Información Contable.....	5
1.4.5	Monitoreo de actividades.....	5
1.5	Elementos y Principios básicos del control interno.....	6
1.5.1	De autocontrol.....	6
1.5.2	De autorregulación.....	6
1.5.3	De autogestión.....	6
1.6	Clasificación del control interno.....	6
1.6.1	El control interno administrativo.....	6

1.6.2	El control interno contable.....	7
1.7	Misión del manual de control interno.....	7
1.8	Visión del manual de control interno.....	7
1.9	Organigrama de un manual de control interno.....	8
1.10	Reglamento del control interno.....	10
1.10.1	Competencia Profesional.....	10
1.10.2	Atmosfera de confianza mutua.....	11
1.10.3	Filosofía y estilo de dirección.....	11
1.11	Requisitos legales para la conformación de un manual de control interno.....	12

## **CAPITULO II:**

2.	Diagnostico actual de la Empresa	
2.1	Reseña Histórica.....	14
2.2.	Base Legal.....	14
2.3	Objetivos.....	15
2.3.1	Objetivo General.....	15
2.3.2	Objetivos Específicos.....	15
2.4	Estructura Orgánica Administrativa.....	16
2.4.1	Misión.....	17
2.4.2	Visión.....	17
2.4.3	Políticas.....	17
2.4.3.1	Obligaciones de la Empresa.....	17
2.4.3.2	Obligaciones de los Trabajadores.....	18
2.4.3.3	Prohibiciones a los trabajadores.....	18
2.4.3.4	Parámetros de los colaboradores.....	19
2.4.3.4.1	Selección del personal.....	19
2.4.3.4.2	Actuación de los colaboradores.....	20
2.4.3.4.3	Capacitación y Entrenamiento.....	20
2.4.3.4.4	Evaluación e Incentivos.....	20
2.4.3.4.5	Multas y Sanciones.....	21
2.5	Organigrama estructural y funcional.....	22
2.6	Ubicación y Localización.....	23

2.7	Actividades Económicas.....	23
2.8	Análisis de la Matriz FODA.....	23
2.8.1	Fortalezas.....	23
2.8.2	Debilidades.....	24
2.8.3	Amenazas.....	24
2.9	Manejo del área contable.....	25
2.10	Identificación de la situación actual del área contable.....	25
2.10.1	Funciones del Contador General.....	25
2.10.2	Funciones del Auxiliar de Contabilidad.....	26
2.10.3	Funciones de la Cajera Secretaria.....	26
2.11	Identificación de la fortalezas del área contable.....	26
2.12	Identificación de la debilidades del área contable.....	27
2.13	Identificación de la oportunidades del área contable.....	27
2.14	Identificación de la amenazas del área contable.....	27
2.15	Análisis del proceso contable.....	27
2.16	Encuesta, Selección de Muestra, Análisis de la información.....	28

### **CAPITULO III:**

3.	Diseño de un manual de control interno en el área contable para la empresa Molinos el Fénix	
3.1	Objetivos del sistema de control interno en el área contable.....	35
3.2	Organigrama del Área Contable.....	36
3.3	Presentación del Manual de Control Interno para el Área Contable.....	37
3.3.1	Definiciones y Abreviaturas.....	37
3.3.2	Asistencia de Contabilidad y Caja.....	37
3.3.2.1	Elaboración de libro bancos.....	37
3.3.2.2	Conciliaciones de las cuentas bancarias.....	41
3.3.2.3	Procedimiento para el fondo rotativo.....	44
3.3.2.4	Cantidad existente en bodega del producto terminado.....	47
3.3.2.5	Realización y aprobación de cheques.....	50
3.3.2.6	Comprobantes de egreso, ingreso, retenciones, viáticos, bonos y ajuste.....	53
3.3.2.7	Elaboración de guías de remisión.....	56

3.3.2.8	Calculo de los valores complementarios para la elaboración de los roles de pago.....	59
3.3.2.9	Archivo de la información de origen contable de la compañía.....	62
3.3.2.10	Redacción de información de origen contable de la compañía.....	65
3.3.3.	Cajera Secretaria.....	68
3.3.3.1	Actividades y parámetros que se cumplen en la facturación y caja.....	68
3.3.3.2	Cierre diario de la caja junto con el Contador General.....	71
3.3.3.3	Registro de las moliendas al sistema (software vigente) de la compañía.....	74
3.3.3.4	Archivo de la documentación de gerencia facturación y caja.....	77
3.3.3.5	Transcripción de documentos.....	80
3.3.4	Contador General.....	83
3.3.4.1	Elaboración de los estados financieros.....	83
3.3.4.2	Elaboración de proyecciones financieras.....	86
3.3.4.3	Análisis financiero de la materialización de los balances.....	89
3.3.4.4	Costeo de productos y sub-productos que elabora la compañía.....	92
3.3.4.5	Análisis de indicadores financieros para la compañía.....	95
3.3.4.6	Gestionar el transporte para las actividades de la compañía.....	98
3.3.4.7	Elaboración de roles de pago.....	102
3.3.4.8	Declaración de impuestos de la compañía.....	105
3.3.4.9	Planillas de aporte y demás tramites al IESS.....	108

#### **CAPITULO IV:**

4.	Conclusiones y Recomendaciones.....	111
4.1	Conclusiones.....	111
4.2	Recomendaciones.....	112

RESUMEN.....	113
--------------	-----

SUMMARY.....	114
--------------	-----

BIBLIOGRAFÍA.....	115
-------------------	-----

ANEXOS.....	117
-------------	-----

## INDICE DE TABLAS, GRAFICOS Y ANEXOS

### TABLAS

NUMERO	TABLA	PÁGINA
1	Resultado Pregunta 1.....	28
2.	Resultado Pregunta 2.....	29
3.	Resultado Pregunta 3.....	29
4.	Resultado Pregunta 4.....	30
5.	Resultado Pregunta 5.....	31
6.	Resultado Pregunta 6.....	31
7.	Resultado Pregunta 7.....	32
8.	Resultado Pregunta 8.....	33
9.	Resultado Pregunta 9.....	33

### GRÁFICOS

NUMERO	GRAFICO	PÁGINA
1.	Resultado Pregunta 1.....	28
2.	Resultado Pregunta 2.....	29
3.	Resultado Pregunta 3.....	30
4.	Resultado Pregunta 4.....	30
5.	Resultado Pregunta 5.....	31
6.	Resultado Pregunta 6.....	32
7.	Resultado Pregunta 7.....	32
8	Resultado Pregunta 8.....	33
9.	Resultado Pregunta 9.....	34

### ANEXOS

NUMERO	ANEXO	PÁGINA
1	Logotipo.....	118
2.	Simbología flujo grama.....	119

<b>3.</b>	Encuesta.....	122
<b>4.</b>	Matriz FODA.....	123