



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto de Investigación previo a la  
obtención del título de Ingeniera en  
Contabilidad y Auditoría - C.P.A

**Título del Proyecto de Investigación:**

**CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN  
ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA HACIENDA “EL ROSARIO”,  
CANTÓN VALENCIA, AÑO 2014.**

**Autora:**

Wendy Raquel Troya De La Rosa

**Directora del Proyecto de investigación:**

C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc

**QUEVEDO – ECUADOR**

**2016**

## **Declaración de Autoría y Cesión de Derechos**

Yo, Troya de la Rosa Wendy Raquel declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente.

---

Troya de la Rosa Wendy Raquel

**C.I. # 092793448-9**

## **Certificación de Culminación del Proyecto de Investigación**

La suscrita, C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO, MSc, Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la Estudiante, Srta. Troya de la Rosa Wendy Raquel, realizó el proyecto de investigación de grado titulado: **CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA HACIENDA“EL ROSARIO”, CANTÓN VALENCIA, AÑO 2014**, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (C.P.A), bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

---

C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.  
**DIRECTORA DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**Certificado del Reporte de la Herramienta de Prevención de  
Coincidencia y/o Plagio Académico.**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**Título:**

**CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN  
ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA HACIENDA “EL ROSARIO”,  
CANTÓN VALENCIA, AÑO 2014.**

**Presentado al Consejo Académico de la Facultad de Ciencia Empresariales como  
requisito previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría**

**Aprobado por:**

---

**Ing. Flor Janet Franco Cedeño, MSc**  
**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**

---

**CPA. Magaly Narcisa Reyes Cevallos, MSc**  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

---

**Lcda. Karina Patricia Arévalo Briones, MSc**  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

**QUEVEDO - ECUADOR**

**2016**

## **Agradecimiento**

Le agradezco a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

Le doy gracias a mis padres por apoyarme en todo momento, por los valores que me han inculcado, y por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de mi vida. Sobre todo por ser un excelente ejemplo de vida a seguir.

## **Dedicatoria**

A Dios, por permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida. Por los triunfos y los momentos difíciles que me han enseñado a valorarlo cada día más.

A mi madre por ser la persona que me ha acompañado durante todo mi trayecto estudiantil y de vida, a mis tías quienes han velado por mí durante este arduo camino para convertirme en una profesional.

A mi padre quien con sus consejos ha sabido guiarme para culminar mi carrera profesional. A mis amigas, que gracias al equipo que formamos logramos llegar hasta el final del camino y que hasta el momento, seguimos siendo amigas. A mis profesores, gracias por su tiempo, por su apoyo así como por la sabiduría que me transmitieron en el desarrollo de mi formación profesional.

## Resumen y Palabras Claves

La investigación se realizó en la Hacienda “El Rosario”, Cantón Valencia, año 2014 ubicado en la avenida 13 de Diciembre a trecientos metros de la Estación de Servicio Valencia, cuyo objetivo general es Evaluar el control interno y su relación con la Gestión administrativa de la Hacienda “El Rosario” de la ciudad de Valencia en el año 2014; los métodos de investigación empleados en el control interno realizado es el inductivo, deductivo, científico, analítico, sintético, descriptivo, también se empleó los tipos de investigación documental y de campo; las técnicas primordiales que ayudaron a cumplir con los resultados fueron la observación, entrevista y encuesta. Se utilizó el formato establecido para una auditoría, constando de cuatro fases establecidas: Estudio preliminar. Planificación, Ejecución e Informe de Auditoría; también se especificó las conclusiones las cuales son: La evaluación al Control Interno realizada a la Hacienda “El Rosario” permitió analizar la NIC 41 y de esta manera conocer el cumplimiento de los procesos administrativos los cuales realizan día a día; demostrando en sí que los trabajadores de la Hacienda realizan sus labores de forma eficiente y eficaz, en lo referente a la administración demuestran no perder objetividad en todo lo que realizan de acuerdo a su área establecida; Con referencia a la evaluación profunda de los controles internos de la Hacienda El Rosario se logró evaluar el nivel de eficacia de los procesos administrativos mediante la aplicación de los componentes del sistema COSO I entre los cuales fueron: ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgos, información de la comunicación, la supervisión y monitoreo, el cual demostró mantener excelentes controles en la administración de la Hacienda el Rosario, obteniendo un nivel de confianza del 86% (ALTA) y un nivel de riesgo del 14% (BAJO) y un riesgo de auditoría del 0,455% considerándolo como aceptable; La Gestión Administrativa de la Hacienda El Rosario es deficiente dado que en la evaluación al sistema de controles internos se identificó la ausencia de procedimientos para tener un nivel más alto de eficiencia a nivel departamental, la administración carece de implantar mejoras encaminadas al Departamento de Talento Humano para que este regule y evalúe el desempeño del personal, la aplicación del indicador de eficiencia reveló un **25%** de conflicto en el área administrativa; en la eficacia el 4% de documentos no archivados; el nivel de capacitación con un 37% de capacitaciones que no fueron realizadas.

**Palabras clave:** Control, Control Interno, Administración, Gestión.

## **Abstract and Keyword**

The research was conducted at the Hacienda "El Rosario" Valencia Canton, 2014 located on Avenue Dec. 13 to three hundred meters from the Service Station Valencia, whose overall objective is to evaluate the internal control and its relation to administrative management "Hacienda El Rosario" of the city of Valencia in 2014; research methods employed in internal control is performed inductive, deductive, scientific, analytical, synthetic and descriptive types of documentary and field research was also used; the primary techniques that helped meet the results were observation, interview and survey. Preliminary study: the format established for an audit, established comprising four phases was used. Planning, Implementation and Audit Report; the conclusions of which are also specified: Assessing Internal Control made the Hacienda "El Rosario" allowed analyzing IAS 41 and thus meet compliance with the administrative processes which perform day to day; demonstrating itself that workers of Hacienda perform their duties efficiently and effectively, in terms of administration demonstrate not lose objectivity in everything they do according to their established area; Referring to the deep assessment of internal controls Hacienda El Rosario was achieved assess the level of effectiveness of administrative processes by applying the components of COSO I system among which were: control environment, control activities, evaluation risk, information communication, supervision and monitoring, which demonstrated maintain excellent controls in the administration of the Hacienda el Rosario, obtaining a confidence level of 86% (ALTA) and a risk level of 14% (LOW) and a risk audit of 0.455% seeing it as acceptable; Administrative Management Hacienda El Rosario is poor because the evaluation system of internal controls, the absence of procedures to have a higher efficiency at departmental level was identified, the administration lacks implement improvements aimed at the Department of Human Talent to regulate and evaluate the performance of personnel, the application of efficiency indicator showed 25% of conflict in the administrative area; in 4% efficiency not archived document; the level of training with 37% of trainings that were not performed.

Keywords: Control, Internal Control, Administration, Management.

## Tabla de Contenido

Declaración de Autoría y Cesión de Derechos .....	ii
Certificación de Culminación del Proyecto de Investigación .....	iii
Certificado del Reporte de la Herramienta de Prevención de Coincidencia y/o Plagio Académico. ....	iv
Agradecimiento .....	vi
Dedicatoria.....	vii
Resumen y Palabras Claves .....	viii
Abstract and Keyword .....	ix
Tabla de Contenido.....	x
Índice de Cuadros .....	xv
Índice de Figuras .....	xvi
Índice de Anexos .....	xvii
Código Dublin .....	xviii
Introducción.....	1
CAPÍTULO I.....	3
CONTEXTUALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	3
1.1. Problema de investigación.....	4
1.1.1. Planteamiento del problema .....	4
1.1.1.1. Diagnóstico.....	5
1.1.1.2. Pronóstico .....	5
1.1.2. Formulación del problema.....	6
1.1.3. Sistematización del problema.....	7
1.2. Objetivos.....	7
1.2.1. Objetivo General.....	7
1.2.2. Objetivos Específicos .....	7
1.3. Justificación .....	8
CAPÍTULO II.....	9
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN .....	9
2.1. Marco Conceptual.....	10
2.1.1. Control.....	10
2.1.2. Control Interno .....	10
2.1.3. Administración .....	11

2.1.4. Gestión.....	12
2.1.5. Análisis FODA .....	12
2.1.6. Cultura organizacional.....	13
2.1.7. Eficacia .....	14
2.1.8. Gestión.....	14
2.1.9. Efectividad.....	15
2.1.10. Auditoría.....	16
2.1.11. Hallazgo de auditoría.....	16
2.1.12. Riesgo de auditoría .....	17
2.1.13. Informes de auditoría.....	18
2.2. Marco Referencial .....	18
2.2.1. La empresa.....	18
2.2.2. Control Interno .....	19
2.2.2.1. Clasificación del Control Interno .....	19
2.2.2.2. Estructura del Control Interno .....	20
2.2.2.3. Características de Control Interno .....	20
2.2.2.4. Impacto del Control Interno .....	21
2.2.2.5. Evaluación del Control Interno .....	21
2.2.2.6. Métodos de evaluación .....	22
2.2.2.7. Fases de evaluación de Control Interno.....	22
2.2.2.8. Control Interno bajo el método COSO .....	23
2.2.3. Componentes de evaluación del Control Interno Coso I.....	23
2.2.3.1. Ambiente de Control .....	23
2.2.3.2. Actividades de Control .....	24
2.2.3.3. Información y Comunicación .....	24
2.2.3.4. Supervisión y Monitoreo .....	25
2.2.4. Clases de Control Interno .....	25
2.2.5. Principios y Normativas del Control Interno.....	25
2.2.5.1. Control Interno como proceso .....	26
2.2.5.2. Control Interno realizado por personas .....	26
2.2.5.3. Control interno en la consecución de objetivos.....	26
2.2.5.4. Flujo gramas .....	26
2.2.5.5. Ventajas de los flujogramas.....	27
2.2.6. Control Administrativo.....	27

2.2.7. Gestión Administrativa.....	28
2.2.7.1. Origen y Evolución de la Gestión Administrativa.....	28
2.2.8. Proceso Administrativo .....	28
2.2.9. Controles Físicos .....	28
2.2.10. Procesamiento de Información .....	28
2.3. Normas Técnicas de Control Interno COSO I.....	29
2.4. Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) .....	32
2.5. Normas ISO 14000 .....	35
2.6. Norma Internacional de Contabilidad NIC 8.....	38
2.6.1. NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores ....	38
2.6.2. Políticas contables .....	39
2.6.3. Cambio en una estimación contable .....	40
2.7. Normas Internacionales de Contabilidad NIC 19 Beneficios a los Empleados .....	41
2.7.1. Beneficios a los empleados a corto plazo .....	41
2.7.2. Beneficios post-empleo .....	42
2.7.3. Beneficios post-empleo: planes de aportaciones definidas .....	42
2.7.4. Beneficios post-empleo: planes de beneficios definidos.....	43
2.7.5. Otros beneficios a los empleados a largo plazo.....	43
2.7.6. Beneficios por terminación.....	44
2.8. NIC 41 (AGRICULTURA).....	44
2.8.1 Introducción.....	44
CAPÍTULO III .....	45
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	45
3.1. Localización.....	46
3.2. Tipo de Investigación .....	46
3.2.1. Investigación de Campo .....	46
3.2.2. Investigación Bibliográfica .....	46
3.3. Métodos de investigación .....	46
3.3.1. Método Analítico.....	46
3.3.2. Método Descriptivo .....	47
3.3.3. Método Deductivo .....	47
3.3.4. Método Histórico.....	47
3.3.5. Método Dialéctico .....	47
3.4. Fuentes de recopilación de información.....	47

3.4.1. Fuentes primarias.....	47
3.4.2. Fuentes secundarias .....	48
3.5. Diseño de la investigación.....	48
3.5.1. No Experimental.....	48
3.5.2. Creación de Firma Auditora Ficticia .....	48
3.6. Instrumentos de investigación .....	48
3.6.1. Entrevista.....	48
3.7. Tratamiento de los datos.....	49
3.8. Recursos humanos y materiales.....	49
CAPÍTULO IV .....	51
RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	51
4.1. Resultados.....	52
4.1.1. Plan General de Control Interno.....	56
4.1.2. Programa de control interno .....	63
4.1.3. Ejecución .....	65
4.1.3.1. Procedimiento Objetivo 1 .....	65
4.1.3.1.1. Analizar la NIC 41.....	66
4.1.3.1.2. Entrevista .....	67
4.1.3.1.3. Flujograma Administrativo.....	69
4.1.3.1.4. Aplicación de encuesta y elaboración de tabulaciones.....	70
4.1.3.2. Procedimiento Objetivo 2.....	81
4.1.3.2.1. Plan de evaluación de Control interno.....	82
4.1.3.2.2. Aplicación del cuestionario de Control Interno.....	84
4.1.3.2.3. Medición de Riesgos .....	94
4.1.3.2.4. Informe de control interno.....	99
4.1.4.3. Procedimiento Objetivo 3 .....	106
4.1.4.3.1. Indicadores de eficiencia .....	107
4.1.4.4. Procedimiento Objetivo 4.....	110
4.1.4.4.1. Informe de Control interno.....	110
4.2. Discusión .....	113
CAPÍTULO V .....	116
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	116
5.1. Conclusiones.....	117
5.2. Recomendaciones .....	118

CAPÍTULO VI .....	119
BIBLIOGRAFÍA .....	119
6.1. Bibliografía Básica .....	120
CAPÍTULO VII.....	124
ANEXOS .....	124

## Índice de Cuadros

<b>Cuadros</b>	<b>Pág.</b>
1. Clases de control interno .....	25
2. Personal de la Hacienda.....	49
3. Recursos Materiales .....	50
4.Trámites administrativos satisfactorios .....	70
5. Satisfacción en las capacitaciones brindadas .....	71
6. Código de ética impartidas .....	72
7. Puestos de trabajo .....	73
8. Adecuada distribución de actividades .....	74
9. Procedimientos de las operaciones .....	75
10. Constante evaluación de desempeño .....	76
11. Conocimiento del organigrama .....	77
12. Existe más haciendas competidoras .....	78
13. Calificación de los productos .....	79
14. Área de producción eficiente.....	80

# Índice de Figuras

<b>Figuras</b>	<b>Pág.</b>
1. Flujogramas de proceso .....	27
2. Logo de la firma auditora .....	48
3. Satisfacción del personal .....	70
4. Capacitaciones impartidas .....	71
5. Impartición de charlas éticas .....	72
6. Conformidad.....	73
7. Distribución de trabajo .....	74
8. Conocimiento de operaciones .....	75
9. Evaluación de desempeño .....	76
10. Organigrama estructural .....	77
11. Competencias aledañas.....	78
12. Calidad del producto .....	79
13. Organigrama estructural .....	80

## Índice de Anexos

<b>Anexos</b>	<b>Pág.</b>
1. Solicitud de Realización del Proyecto de Investigación.....	125
2. Certificado de culminación del Proyecto de Investigación .....	126
3. Certificado de ASTRACT .....	127
4. RUC de la Hacienda .....	128
5. Foto de la Investigación .....	130
6. Contrato de prestación de servicios profesionales.....	134

## Código Dublin

<b>Título:</b>	Control interno y su relación con la Gestión Administrativa de la Empresa Hacienda “El Rosario”, Cantón Valencia, Año 2014.			
<b>Autora:</b>	Troya de la Rosa, Wendy Raquel			
<b>Palabras clave:</b>	Control	Control Interno	Administración	Gestión
<b>Fecha de publicación</b>	14-Oct- 2015			
<b>Editorial</b>	Quevedo UTEQ 2015			
<b>Resumen</b>	<p>La investigación se realizó en la Hacienda “El Rosario”, Cantón Valencia, año 2014 ubicado en la avenida 13 de Diciembre a trescientos metros de la Estación de Servicio Valencia, cuyo objetivo general es Evaluar el control interno y su relación con la Gestión administrativa de la Hacienda “El Rosario” de la ciudad de Valencia en el año 2014; los métodos de investigación empleados en el control interno realizado es el inductivo, deductivo, científico, analítico, sintético, descriptivo, también se empleó los tipos de investigación documental y de campo; las técnicas primordiales que ayudaron a cumplir con los resultados fueron la observación, entrevista y encuesta. Se utilizó el formato establecido para una auditoría, constando de cuatro fases establecidas: Estudio preliminar. Planificación, Ejecución e Informe de Auditoría.</p> <p><b>Abstract:</b> The research was conducted at the Hacienda "El Rosario" Valencia Canton, located at 2014 Avenue December 13 to three hundred meters of the Service Station Valencia, whose overall objective is to evaluate the internal control and its relation to administrative management Hacienda "El Rosario" in the city of Valencia in 2014; the research methods employed in internal control is made inductive, deductive, scientific, analytical, synthetic and descriptive types of documentary and field research was also used; the primary techniques that helped to meet the results were observation, interview and survey. Preliminary study.</p>			
<b>Descripción</b>	137 hojas: dimensiones, 30 x 22 cm			
<b>URI:</b>				

## Introducción

Las haciendas a nivel mundial, son consideradas como una organización y estas a su vez conformadas por personas, recursos, planes y objetivos, las mismas que se ven enfocadas al problema a resolver al ritmo que le marca su propio desarrollo, hay que tener bien planteado nuestro camino como empresa ya que es la clave para hacerla perdurable. Claro está, que no debemos olvidarnos de todos aquellos imprevistos que de un modo u otro hay que afrontar.

En el Ecuador por la ineficacia en los controles, surge la necesidad de aplicar procedimientos administrativos y contables que permitan verificar las pérdidas, robos, sustracciones, malos manejos, deterioros, faltantes y sobrantes, para de esta manera planificar por anticipado el valor de la mercancía a mantener en la producción de las mismas al existir variaciones en la información en lo que a lo administrativo se refiere, por eso la “Hacienda El Rosario” requiere de los procedimientos que tengan por objeto controlar y comprobar la gestión administrativa para determinar el nivel de riesgo.

La Hacienda “El Rosario” por tratarse de una empresa consolidada, son los propietarios los encargados de atender dicho negocio, esta ventaja les permite que atiendan directamente a sus clientes y procuren cubrir de la mejor manera la demanda, especialmente en la venta de banano, ya que saben que esto, reportará mayores utilidades para ellos directamente. Sin embargo este punto tiene una contraparte debido a la confianza entre los propietarios, por lo que no se aplica un control o políticas adecuadas a nivel administrativo, que permita que exista un control adecuado, control de caja, políticas de ventas, un sistema contable y de facturación establecido conforme a la ley.

Debido a la importancia que tiene el Control Interno y su relación con la Gestión Administrativa, surge la necesidad de Evaluar el control interno y su impacto en la calidad de la gestión administrativa de la Hacienda “El Rosario” de la ciudad de Valencia en el año 2014, para determinar el nivel de riesgo.

La preparación del Proyecto de Investigación exigió en la utilización de métodos apropiados para el Tema de Estudio, por lo cual sirvió para constituir en la Investigación de los siguientes capítulos:

**Capítulo I, Contextualización de la investigación,** está compuesto el problema de investigación donde se hará una recapitulación del porque se va a evaluar el Control Interno y su relación con la calidad Gestión administrativa en los objetivos de la investigación son los siguientes: lo que se determina y se quiere lograr del cual provienen varios específicos y además la justificación.

**Capítulo II, Fundamentación Teórica,** conformado por el Marco Conceptual Marco Referencial, y la Referencia Legal, valiendo como guía para el trabajo de investigación.

**Capítulo III, Metodología de la Investigación,** en los cuales se encuentran la localización, los tipos de investigación, métodos, fuentes de recopilación, diseño de investigación instrumentos, tratamiento de los datos y por último los recursos humanos y materiales.

**En el Capítulo IV, Resultados y Discusión,** se presentan los resultados del Trabajo de Investigativo de acuerdo a los objetivos y su respectiva metodología.

**Capítulo V, Conclusiones y Recomendaciones** del presente Proyecto de Investigación con los cuales se pretende mejorar los Procesos Administrativos y Contables.

**De acuerdo al Capítulo VI, Bibliografía** se encuentra en orden alfabético, la misma que respaldará el presente Proyecto de Investigación.

**Capítulo VII describe los anexos,** consta de fotos y matrices del presente Trabajo de Investigación.

**CAPÍTULO I**  
**CONTEXTUALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

## **1.1. Problema de investigación**

### **1.1.1. Planteamiento del problema**

La Hacienda “El Rosario”, se dedica al negocio de la comercialización de banano pero últimamente ha tenido problemas de administración interna, debido a que existen pocos controles, por lo que surge la necesidad de aplicar procedimientos administrativos que permitan evitar las pérdidas, sustracciones, malos manejos, deterioros, faltantes y sobrantes.

En la Empresa, ubicada en el cantón Valencia, existe la necesidad imperiosa de evaluar el sistema administrativo, ya que es urgente reorganizar las diferentes estrategias y políticas que afectan el buen desempeño de la gestión administrativa de dicha empresa en el cumplimiento de sus funciones y objetivos, teniendo en cuenta el objeto social al cual responden.

Sin embargo, a pesar de ser una empresa reconocida en el mercado local y nacional que goza de confianza y seguridad, brindando a la ciudadanía una buena calidad en banano, contando así con los complementos necesarios que benefician a la comunidad y a su vez creando fuentes de trabajo para el desarrollo económico de la región, la Hacienda “El Rosario”, registra problemas en el control interno por lo tanto esto incide negativamente en la gestión administrativa.

En sus inicios mejorar el control interno administrativo de la empresa resultaba sencillo, debido al poco volumen de las operaciones, sin embargo transcurrido el tiempo sus operaciones han alcanzado un crecimiento notable y por lo tanto los controles que se manejen son aún mayores, por lo que es más difícil para la administración supervisar de manera eficiente el control interno en la organización.

En la empresa no se ha realizado una evaluación del control interno administrativo de manera sistemática y profesional para analizar procedimientos, identificarlos y minimizar las debilidades existentes para obtener información periódica, completa y oportuna para la toma de decisiones, salvaguardar los activos, eficiencia y eficacia operativa que es el fundamento para dar cumplimiento al objetivo general del presente trabajo, a fin de ayudar

a la unidad de análisis a desarrollarse como un ente económico capaz de generar mayor utilidad al optimizar los recursos.

Por lo tanto la Hacienda “El Rosario”, necesita aplicar un método moderno para la evaluación y revisión periódica del sistema de control interno en la gestión administrativa que le permita detectar a tiempo aquellas áreas que pueden presentar alguna debilidad, así como también conocer las fortalezas a las cuales se les puede explotar a través de una evaluación permanente del desempeño del personal, verificar el grado de eficiencia de los controles internos y constatar que los planes y políticas establecidas en la Hacienda se lleven a cabo eficientemente con el objetivo de crear las condiciones que permita obtener información financiera de calidad y a tiempo, lo que implica disponer de herramientas y sistemas de información adaptados a las nuevas circunstancias, como por ejemplo el sistema COSO, mejorando los procesos, actividades y lineamientos que los enrumbe a lograr mayor competitividad en el mercado.

#### **1.1.1.1. Diagnóstico**

La Hacienda “El Rosario” se encuentra ubicada en el Cantón Valencia, dedicada a la venta de banano a través de las diferentes asociaciones que la conforman para luego exportarlo a nivel local y nacional esta se la distinguen de la siguiente manera:

- Verificar las diferentes áreas administrativas de la Hacienda “El Rosario” con el propósito de conocer sus debilidades.
- Medir el sistema de control interno a fin de conocer los posibles riesgos que se presenten dentro de la Hacienda “El Rosario”
- Determinar la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos administrativos en la Hacienda “El Rosario”
- Informe final de control interno detallando los incumplimientos encontrados, con el propósito de resolver los problemas a los cuales están expuesto.

#### **1.1.1.2. Pronóstico**

El control interno y su relación en el área administrativa de la Hacienda “El Rosario” del cantón Valencia cuenta con:

- Dentro de la Hacienda “El Rosario” se basan a políticas, leyes y reglamentos los cuales deben regirse en su totalidad, si por ende estos llegaran a no cumplirse la empresa se vería afectada en lo referente a la actividad agrícola.
- Una vez aplicado el sistema de control interno a la Hacienda “El Rosario” nos ayudó a conocer cuáles fueron sus niveles de confianza y riesgo, si dicho control no fuese aplicado a la empresa se expondría a tener ciertas anomalías en lo referente a los riesgos interno y externo.
- La aplicación de los indicadores de gestión ayudo a conocer con veracidad la eficiencia y eficacia de la Hacienda “El Rosario” si ciertos indicadores no se cumplieran a cabalidad la empresa no conocería cuales seria sus debilidades en lo administrativo y por ende tendría dificultad en las áreas de trabajo.
- El Informe de Evaluación de Control Interno al dueño de la Hacienda “El Rosario” se la emplea con el propósito de que se corrija ciertas falencias y no se llegaran a tomar en cuentas las sugerencias propuestas por el auditor la empresa se vería afectaría en su desempeño laboral.

### **1.1.2. Formulación del problema**

El cumplimiento de una empresa es muy significativo a la hora de tomar las disposiciones adecuadas; pues de ello depende la utilización eficaz de los recursos de la empresa; es por ello que el presente proyecto demanda de una investigación orientada a la Hacienda “El Rosario” para analizar respecto de su realidad y comportamiento en la Gestión Administrativa lo cual conduce a la necesidad de realizar la evaluación de control interno. Por lo tanto para efectos de la investigación se formula la siguiente pregunta de investigación:

**¿De qué manera se relaciona el Control Interno con la gestión Administrativa de la empresa Hacienda “El Rosario”, cantón Valencia, año 2014?**

### **1.1.3. Sistematización del problema**

El presente trabajo de investigación se refiere a una evaluación del control interno y su relación en la Gestión Administrativa en la Hacienda “El Rosario”, Cantón Valencia, año 2014, tomando como referencia el desempeño del área administrativa de la empresa.

Este trabajo abarca todos los componentes importantes de la Hacienda como son el nivel de cumplimiento de las leyes, políticas y reglamentos, el grado de medición del control interno, y la eficiencia en la aplicación de indicadores, el cual conlleva al planteamiento de las siguientes sub preguntas:

- ¿Qué nivel de cumplimiento presentan las políticas y leyes en el Área Administrativa?
- ¿Cuál es el grado de medición del Control Interno mediante las normas COSO I?
- ¿Se logra alcanzar la eficiencia en las actividades de la Hacienda?
- ¿De qué manea incide el Informe de Evaluación de Control Interno?

## **1.2. Objetivos**

### **1.2.1. Objetivo General**

Evaluar el Control Interno y su relación con la Gestión Administrativa de la empresa Hacienda “El Rosario”, cantón Valencia, año 2014.

### **1.2.2. Objetivos Específicos**

- Analizar la NIC 41 y su cumplimiento en los procesos administrativos que rige la Hacienda “El Rosario”.
- Evaluar el sistema de control interno mediante la aplicación del Método Coso I para determinar el riesgo en el Área Administrativa.
- Medir el nivel de eficiencia mediante la aplicación de los indicadores.

- Emitir el Informe de la Evaluación del Control Interno.

### **1.3. Justificación**

La implementación del Sistema de Control Interno administrativo a la Hacienda “El Rosario“, ubicada en el cantón Valencia es factible porque se realiza con el fin de determinar si los controles informales existentes en las diferentes áreas, son oportunos y efectivos; y así mejorar los sistemas que identifiquen las falencias en los mismos, además se establecerán posibles medidas que permitan prevenir, detectar y corregir oportunamente los errores e irregularidades significativas que puedan ocurrir en el negocio.

La evaluación de control interno y su relación en la Gestión administrativa beneficiara a la Hacienda “El Rosario” mediante la aplicación de los indicadores, debido a que se componen de una herramienta fundamental para el logro de los objetivos y metas, originando de esta manera efectividad, eficiencia, y a su vez permitiendo mejorar la actividad de la empresa “El Rosario“.

Es fundamental que la operación administrativa esté bien definida tanto en sus objetivos como en la forma en que pretende alcanzarlos, así se tienen mayores elementos para comparar el esfuerzo que realiza el personal operativo en el área examinada en comparación con los objetivos y las metas esperadas por la gerencia y dirección operativa de la organización con el propósito de determinar, analizar y evaluar los riesgos de la operación que permitan tomar medidas a tiempo y elaborar planes de acción que corrijan las desviaciones y proponer acciones preventivas que ayuden a minimizar los riesgos detectados.

El contar con un buen sistema de control interno debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia, eficacia y la productividad al momento de implantarlos, y además una empresa que no los aplique adecuadamente puede correr el riesgo de tener desviaciones operacionales.

**CAPÍTULO II**  
**FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN**

## **2.1. Marco Conceptual**

### **2.1.1. Control**

El control es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. Usualmente implica una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz y tomar acciones correctivas cuando sea necesario **(Blanco, 2012, pág. 45)**.

El control ha sido definido bajo dos grandes perspectivas, una perspectiva limitada y una perspectiva amplia. Desde la perspectiva limitada, el control se concibe como la verificación a posteriori de los resultados conseguidos en el seguimiento de los objetivos planteados y el control de gastos invertido en el proceso realizado por los niveles directivos donde la estandarización en términos cuantitativos, forma parte central de la acción de control **(Lovato, 2013, pág. 67)**.

“El Control se estudia como la última etapa del proceso administrativo, esto no significa que en la práctica suceda de la misma manera; la planeación y el control están relacionados a tal grado, que en muchas ocasiones el administrador difícilmente puede delimitar si está planeando o controlando” **(Herrera, 2012, pág. 78)**.

El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cual es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos **(Pallerola, 2012, pág. 12)**.

### **2.1.2. Control Interno**

Conjunto de métodos y procedimientos establecidos en una empresa que en forma coordinada tiene entre otros objetivos la protección de los activos, la obtención correcta de

la información financiera, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a las políticas establecidas **(Lopez, 2010, pág. 258)**.

“Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos” **(Toledo, 2010, pág. 80)**.

“El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos” **(Fonseca, 2011, pág. 22)**.

“Es un proceso ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de la entidad, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable en la empresa y estos son los objetivos” **(Gaitan, 2014, pág. 23)**.

### **2.1.3. Administración**

“La administración puede ser entendida como la disciplina que se encarga de realizar una gestión de los recursos (ya sean materiales o humanos) en base a criterios científicos y orientada a satisfacer un objetivo concreto” **(Aguirre, 2011, pág. 45)**.

“La administración podría ser concebida como una ciencia que estudia a las empresas y las organizaciones con fines descriptivos, para comprender su funcionamiento, evolución, crecimiento y conducta. Esta actividad se desarrolla en las universidades” **(Cardozo, 2013, pág. 34)**.

La administración de empresas es una rama de las ciencias humanas, sociales o humanidades que se caracteriza por la aplicación práctica de un conjunto de principios, normas o leyes y roles, funciones o procedimientos dentro de las organizaciones. Se practica sobre todo en las empresas, ya sean públicas, privadas, mixtas o de otro tipo **(Alberto, 2012, pág. 123)**.

La administración es el conjunto de los organismos estatales o de las instituciones públicas que se encargan de aplicar las directivas indispensables para el cumplimiento de las normas y las leyes. La administración pública es el nexo entre la ciudadanía y el poder político, y tanto los funcionarios como los edificios públicos forman parte de esta **(Meigs, 2013, pág. 67)**

#### **2.1.4. Gestión**

“Gestión es la acción y el efecto de gestionar y administrar. De una forma más específica, una gestión es una diligencia, entendida como un trámite necesario para conseguir algo o resolver un asunto, habitualmente de carácter administrativo o que conlleva documentación” **(Canals, 2012, pág. 87)**.

La gestión se sirve de diversos instrumentos para poder funcionar, los primeros hacen referencia al control y mejoramiento de los procesos, en segundo lugar se encuentran los archivos, estos se encargaran de conservar datos y por último los instrumentos para afianzar datos y poder tomar decisiones acertadas **(Daedalus, 2012, pág. 124)**.

Es la acción de gestionar y administrar una actividad profesional destinado a establecer los objetivos y medios para su realización, a precisar la organización de sistemas, con el fin de elaborar la estrategia del desarrollo y a ejecutar la gestión del personal. Asimismo en la gestión es muy importante la acción, porque es la expresión de interés capaz de influir en una situación dada **(Herrera, 2012, pág. 65)**.

Es la actividad que desarrollan los directivos en el seno de una empresa u organización. Son los encargados de conseguir un nivel adecuado de eficiencia y productividad. Aunque resulte paradójico, los directivos no desarrollan trabajo en el sentido ordinario de la palabra; lo que hacen es realizar para la organización cinco funciones y, al hacerlo, representan tres importantes papeles y aplican otras tantas capacidades primordiales **(Maldonado M. , 2013, pág. 15)**

#### **2.1.5. Análisis FODA**

“Modelo que busca diagnosticar las fortalezas y debilidades internas, así como las oportunidades y amenazas externas, para formular una estrategia capaz de amortizarlas” **(Zapata, 2011, pág. 200)**.

“El análisis FODA comprende el estudio de los puntos fuertes y débiles de la empresa y del entorno, estos cuatro elementos se derivan de la auditoria estratégica” (Kotler, 2010, pág. 25).

El análisis FODA es una herramienta que permite con formar un cuadro de la situación actual de la empresa u organización, permitiendo de esta manera obtener un diagnóstico preciso que permita en función de ello tomar decisiones acordes con los objetivos y políticas formulados (Luna, 2013, pág. 57).

El término FODA es una sigla conformada por las primeras letras de las palabras Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (en inglés SWOT: Strengths, Weaknesses, Opportunities, Threats). De entre estas cuatro variables, tanto fortalezas como debilidades son internas de la organización, por lo que es posible actuar directamente sobre ellas. En cambio las oportunidades y las amenazas son externas, por lo que en general resulta muy difícil poder modificarlas (Fred, 2013, pág. 42).

### **2.1.6. Cultura organizacional**

“Conjunto de hábitos y creencias establecidos mediante normas, valores, actitudes y expectativas compartidos por todos los miembros de la organización” (Zapata, 2011,p.125).

“Define a las organizaciones formales e informales como las estructuras que se rigen por valores, normas, convicciones y tradiciones que cambian con el tiempo pero que condicionan la actuación de los individuos es decir, la cultura” (Lessem, 2012, pág. 67).

La cultura organizacional hace que los miembros de la organización desarrollen colectividad a través de las experiencias compartidas. Esta colectividad es lo que les permite luchar por un objetivo o precepto en común guiado hacia la misión de la organización guiada por un líder, siendo estos los que proporcionan las reglas que gobiernan los asuntos cognitivos y afectivos de la colectividad (Schein, 2013, pág. 78).

Es un proceso planificado de modificaciones culturales y estructurales, que visualiza la institucionalización de una serie de tecnologías sociales, de tal manera que la organización

quede habilitada para diagnosticar, planificar e implementar esas modificaciones con asistencia de un consultor. Es un esfuerzo educacional muy complejo, destinado a cambiar las actitudes, valores, los comportamientos y la estructura de la organización, de modo que ésta pueda adaptarse mejor a las nuevas conjunturas, mercados, tecnologías, problemas y desafíos que surgen constantemente" (Alberto, 2012, pág. 56).

### **2.1.7. Eficacia**

“Significa alcanzar objetivos y resultados. Un trabajo eficaz es aquel que resulta provechoso y exitoso” (Zapata, 2011, pág. 125).

“Actuación para cumplir los objetivos previstos. Es la manifestación administrativa de la eficiencia, por lo cual también se conoce como eficiencia directiva” (Valda, 2011, pág. 253).

La actuación de un gobierno se mide finalmente en términos de eficiencia: no sólo nos interesa saber cuántas probabilidades hay de que un gobierno logre un resultado sino también a qué costo. La excepción es cuando las circunstancias obligan a adoptar una política de emergencia, es decir, centrarse en una sola meta preponderante, en un solo valor, como puede ser, por ejemplo, rechazar la agresión de un invasor externo (Nufman, 2009, pág. 234).

En esas emergencias vitales se actúa sólo con criterios de eficacia. Pero esto tiene límites en su duración y en la naturaleza de la situación. La práctica de gobernar permanentemente con criterios de emergencia distorsiona el comportamiento de los grupos y del mismo gobierno, corrompiendo finalmente a la sociedad (Eumed, 2014, pág. 97).

### **2.1.8. Gestión**

Se entiende por gestión al “quehacer humano organizado”, esto es, el conjunto de acciones encadenadas entre sí que llevan a la obtención de un resultado previsto. La gestión supone una actividad permanente de adaptación de los procesos a partir de los cambios tecnológicos y el contexto social, por lo que la gestión está asociada a la innovación (Canals, 2012, pág. 201).

Crear, adquirir, retener, mantener, utilizar y procesar el conocimiento antiguo y nuevo ante la complejidad de los cambios del entorno para poder poner al alcance de cada empleado la información que necesita en el momento preciso para que su actividad sea efectiva **(Daedalus, 2012, pág. 50)**.

La Gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección **(Mora, 2010, pág. 56)**.

“La Gestión es definida como un examen sistemático y evaluación profesional independientes de las actividades realizadas en la entidad programas, proyectos u operación con el fin de determinar su grado de eficiencia, eficacia, economía, equidad, calidad e impacto y por medio de las recomendaciones que al efecto se formulen, promover la correcta administración de los recursos.” **(Puruncajas, 2009, pág. 34)**.

### **2.1.9. Efectividad**

El término efectividad se refiere al grado de éxito de los resultados alcanzados, es decir, ser eficaz significa que han logrado los resultados deseados. Es el cumplimiento efectivo de los objetivos en calidad y en cantidad, es el rendimiento efectivo sin desperdicio innecesario **(Jimenez, 2013, pág. 367)**.

Diferencia del término eficiencia, que pone el énfasis en los medios utilizados para alcanzar ciertos objetivos, el término efectividad pone el énfasis en los resultados a alcanzar, independientemente de los recursos utilizados. En otras palabras, la eficiencia es "hacer bien", mientras que la efectividad es "conseguir el objetivo" **(Knoon, 2014, pág. 34)**.

“La efectividad es la capacidad de lograr un efecto deseado, esperado o anhelado. En cambio, eficiencia es la capacidad de lograr el efecto en cuestión con el mínimo de recursos posibles viable” **(Flores, 2013, pág. 15)**.

“Hace referencia al impacto que se alcanza a causa de una acción llevada a cabo en condiciones habituales” (Maldonado, 2009, pág. 2).

### **2.1.10. Auditoría**

Practicado con la finalidad de verificar y evaluar dichas operaciones y de formular observaciones y recomendaciones pertinentes. Referencia numérica generada a partir de una variable, que muestra el desempeño de la unidad, objeto de análisis, que comparada con un valor de referencia interno o externo, podrá indicar posibles desvíos respecto de los cuales, se deberán tomar decisiones y acciones correctivas (Philippe, Lorino, 2011, pág. 19).

La auditoría es el proceso que efectúa un contador público independiente, al examinar los estados financieros preparados por una entidad económica, para reunir elementos de juicio suficientes, con el propósito de emitir una opinión profesional, sobre la credibilidad de dichos estados financieros, opinión que se expresa en un documento formal denominado dictamen (Cobos, 2012, pág. 2).

Es la revisión, verificación, comprobación y personal cualificado e independiente de acuerdo con Normas de Contabilidad de una manera sistemática, documentada y objetiva de la eficacia del sistema de prevención y el requisito fundamental para la independencia (Röpke, 2011, págs. 387-388).

“La auditoría se puede considerar como una actividad clave surgida de la necesidad de analizar, comprobar, evaluar y ajustar a unos estándares los diversos procesos de la actividad laboral de las personas en las organizaciones” (Lado M. , 2013, pág. 78).

### **2.1.11. Hallazgo de auditoría**

Es toda información que a juicio del auditor, permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en forma significativa, en la gestión de la entidad o programa que merecen ser comunicados en el informe; sus elementos son: condición, criterio, causa y efecto (Badillo, 2011, pág. 85).

“Es la técnica no médica de prevención cuya finalidad se centra en la lucha contra los accidentes de trabajo, evitando y controlando sus consecuencias, su objetivo, la lucha

contra los accidentes de trabajo, la que permite distinguir la seguridad de otras técnicas” (Salgueiro, 2010, págs. 20 –35).

Generalmente, el término hallazgo es empleado en un sentido crítico y se refiere a debilidades en el Sistema control interno detectadas por el auditor. El hallazgo, abarca hechos y otra información obtenida por el auditor que merece ser comunicados a los empleados y funcionarios de la organización auditada y a otras personas interesadas (Rusenias, 2011, pág. 87).

Una vez concluida con la realización de la debida auditoria se procederá a dar a conocer la falencias encontradas en la parte auditada de la empresa mediante un párrafo explicativo detallando las condiciones del hallazgos, el criterio del auditor, las causas por las que ocurrió un hallazgo y los efectos internos que tendrán (Wittington, 2010, pág. 45).

### **2.1.12. Riesgo de auditoría**

La aceptación por parte de los auditores de que existe cierto nivel de incertidumbre en la realización de la auditoría. Los resultados de la Auditoría pueden no estar exentas de errores y omisiones de importantes significación que influyan en la evaluación a expresar por el auditor en su informe, por lo que resulta necesario conocer los riesgos latentes en este proceso (López, 2011, pág. 44).

“El riesgo que el auditor o el despacho de auditores sufra un daño debido a una relación con un cliente, aunque el informe de auditoría que se presente para el cliente sea correcto” (Valda, Idalberto, 2011, págs. 20-28-30).

Un riesgo de auditoría es aquel que existe en todo momento por lo cual genera la posibilidad de que un auditor emita una información errada por el hecho de no haber detectado errores o faltas significativas que podría modificar por completo la opinión dada en un informe (Maldonado M. , 2013, pág. 97).

“El Análisis de Riesgos constituye una herramienta muy importante para el trabajo del auditor y la calidad del servicio, por cuanto implica el diagnóstico de los mismos para velar por su posible manifestación o no” (Marín, 2011, pág. 291)

### **2.1.13. Informes de auditoría**

Es el resultado de la información, estudios, investigación y análisis efectuados por los auditores durante la realización de una auditoría, que de forma normalizada expresa por escrito su opinión sobre el área o actividad auditada en relación con los objetivos fijados, señalan las debilidades de control interno, si las ha habido y formula recomendaciones pertinentes para eliminar las causas de tales deficiencias y establecer las medidas correctoras adecuadas (**Montaner, 2011, pág. 385**).

El informe de auditoría es una opinión formal o renuncia de los mismos, expedido por un auditor interno o por un auditor externo independiente como resultado de una auditoría interna o externa o evaluación realizada sobre una entidad jurídica o sus subdivisiones (llamado "auditado"), (**Mujica, 2012, págs. 61-76**).

“Posibilidad que el informe del auditor contenga errores importantes, se debe evaluar con la finalidad de implementar un adecuado enfoque de auditoría y en la selección de los procedimientos a aplicar” (**Muñoz, 2012, pág. 54**).

Es el resultado de la información, estudios, investigación y análisis efectuados por los auditores durante la realización de una auditoría, que de forma normalizada expresa por escrito su opinión sobre el área o actividad auditada en relación con los objetivos fijados, señalan las debilidades de control interno, si las ha habido, y formula recomendaciones pertinentes para eliminar las causas de tales deficiencias y establecer las medidas correctoras adecuadas (**Rivera, 2010, pág. 123**).

## **2.2. Marco Referencial**

### **2.2.1. La empresa**

Menciona que la institución o industria dedicada a actividades o persecución de fines económicos comerciales para satisfacer las necesidades de bienes y servicios de los demandantes. Se ha notado que, en la práctica, se puede encontrar una variedad de definiciones del término. Eso entiende deberse, por lo menos en parte, que a pesar de su aparente simplicidad, el concepto es complejo. Se puede considerar que esas diferencias

enfatan una definición de uso común en círculos comerciales es: “Una empresa es un sistema que con su entorno materializando una idea, de forma planificada, dando satisfacción a demandas y deseos de clientes, a través de una actividad económica” **(Ropke, 2011, pág. 388).**

Requiere de una razón de ser, una misión, una estrategia, objetivos, tácticas y políticas de actuación. Se necesita de una visión previa y de una formulación y desarrollo estratégico de la empresa. Se debe partir de una buena definición de la misión. La planificación posterior estará condicionada por dicha definición. **(Ropke, 2011, pág. 388).**

### **2.2.2. Control Interno**

**Según (Estupiñan, 2013).** Dicho proceso de control interno se la efectúa en la parte administrativa de la empresa que en este caso es la gerencia, dicho parámetro ayuda a verificar la seguridad del cumplimiento de los objetivos, se la describe de la siguiente forma:

1. Confianza de la efectividad de la empresa
2. Seguridad en los estados financieros
3. Aplicación de leyes **(pág. 58).**

#### **2.2.2.1. Clasificación del Control Interno**

**Mediante (Estupiñan, 2013).** Para el cumplimiento de la investigación de cumple los siguientes parámetros de control interno:

“El respectivo control contable parte desde la organización hasta los métodos y procesos y de esta manera cuidar sobre el patrimonio de la empresa” **(pág. 89).**

**Según (Estupiñan, 2013).** “Los controles administrativos se describen la normativa que posee la empresa la cual debe estar de la mano con la eficiencia y eficacia de las políticas”. **(pág. 89).**

**Mediante lo expuesto por (Estupiñan, 2013).** La función de los controles internos se clasifican que la siguiente forma:

a. Control contable: este va de la mano con la contabilidad de la empresa, el cual lleva lo siguiente:

- Transacciones razonables
- Datos legibles
- Datos incluidos al sistema (**pág. 89**).

b. Control administrativo: aquí se plasma las políticas de la organización

- Organigrama estructurado
- Líneas establecidas
- Procesos eficaces
- Políticas archivadas (**pág. 89**).

#### **2.2.2.2. Estructura del Control Interno**

**Para (Estupiñan, 2013).** La estructura del control interno se la deriva mediante los siguientes factores:

- Las unidades administrativas controla las dependencias administrativas de la empresa, verifica de forma correcta la naturaleza del ente investigativo.
- La naturaleza del negocio influye directamente con los sistemas de control los cuales debe poseer el ente investigativo.
- La forma legal de la empresa expresa las regularizaciones legales que deben tener los sistemas de control interno.
- El control en el coste/beneficio verifica los costos de las instalaciones y que estas a su vez puedan obtener excelentes beneficios para la empresa (**pág. 90**).

#### **2.2.2.3. Características de Control Interno**

**Según (Estupiñan, 2013).** Las características de control interno se las divide de la siguiente forma:

- Coordinación de las leyes y normativas de los procedimiento contables están deben ir relacionadas con los sistemas de control interno.

- Los principios de la administración deben ir relacionadas con las normas gubernamentales.
- Todo informe debe presentarse de forma clara y concisa
- Los procedimientos de la administración gubernamental debe ser actualizadas a cabalidad. (pág. 94).

#### **2.2.2.4. Impacto del Control Interno**

Dicho proceso de control interno clasifica de forma real las actividades que realiza en la toma de decisiones, a continuación se plasma las siguientes:

**“Estratégicas:** Se especifican los objetivos planteados dentro de la empresa, estas deben ir relacionadas por cada área”. (Fonseca, 2011, pág. 65).

**“Operacionales:** Se relaciona a los problemas principales a los que está expuesto la empresa de manera operacional”. (Fonseca, 2011, pág. 65).

**“Financieras:** controla de forma empírica las finanzas de la empresa detallando el tipo de crédito y el respectivo interés” (Fonseca, 2011, pág. 65).

**“Gestión del conocimiento:** Mide los controles de los recursos que posee la empresa” (Fonseca, 2011, pág. 66).

**“Conformidad:** Implica el sistema medio ambiental de acuerdo a los sistemas de regularización”. (Fonseca, 2011, pág. 66).

#### **2.2.2.5. Evaluación del Control Interno**

“Mediante la implementación de la evaluación del control interno esta se encarga de la verificación de los cumplimientos, para satisfacer la necesidad del auditor” (Estupiñan, 2013, pág. 100).

En la verificación de las pruebas de cumplimiento estas ayudan a diseñar los nuevos parámetros de los nuevos procesos de control interno, esto se maneja de forma directa

mediante la observación, la confirmación de los procedimientos y la razonabilidad de las transacciones contables **(Estupiñan, 2013, pág. 100).**

“Toda evaluación conlleva a que el auditor pueda ver de manera confiable los hallazgos encontrados en la empresa a fin de determina todo tipo de prueba ya sea selectiva o sustantiva” **(Estupiñan, 2013, pág. 101).**

#### **2.2.2.6. Métodos de evaluación**

“Para el cumplimiento de la evaluación de control interno se describe las circunstancias encontradas en el proceso investigativo en el cual se expresa mediante la documentación pertinentes los método implicados para obtener una evidencia primordial de evaluación” **(Fonseca, 2011, pág. 68).**

En la aplicación de la evaluación de los procesos de control interno el método más utilizado para esta investigación es el flujodiagramacion el cual se plasma un cuestionario de acuerdo a los componentes de la investigación y esto ayudara a la buena interpretación de los métodos más inusuales **(Fonseca, 2011, pág. 68).**

“Los auditores expertos por parte del gobierno tiene como primer objetivo hacer un tipo de cuestionario el cual será aplicado de forma directa en la investigación plasmando los siguientes métodos” **(Fonseca, 2011, pág. 70).**

“El método descriptivo verifica la ejecución de las distintas operaciones de los sistemas de control interno mediante la aplicación de la documentación necesaria”. **(Fonseca, 2011, pág. 70).**

“El método de cuestionario se la aplica mediante preguntas con respectos a las operaciones a las que se encuentran expuestas” **(Fonseca, 2011, pág. 70).**

“Mediante el método grafico se refleja de forma resumida la información que posea la empresa” **(Fonseca, 2011, pág. 71).**

#### **2.2.2.7. Fases de evaluación de Control Interno**

Para el cumplimiento de los procesos de control interno el auditor debe clasificar sus fases de la siguiente forma:

“En la fase 1 se especifica la planificación del trabajo de campo describiendo con exactitud los programas de control interno” (Fonseca, 2011, pág. 82).

En lo que respecta a la fase 2 la debida realización del trabajo de campo aquí se describe de forma correcta la preparación y revisión de los papeles de trabajo el cual realiza la firma auditoria (Fonseca, 2011, pág. 82).

En la culminación del trabajo investigativo en la fase 3 se hace la debida entrega de la información recolectada en el trabajo mediante un informe en el cual se plasma las salvedades encontradas. (Fonseca, 2011, pág. 82).

#### **2.2.2.8. Control Interno bajo el método COSO**

El control interno bajo la supervisión del método COSO tiene como propósito la revisión de los procesos administrativo mediante manuales, políticas y documentos. Una vez terminadas el proceso de revisión el control interno este reflejara de forma razonable si se está cumpliendo con los objetivos de la organización y esta a su vez cumpla con los beneficios a los cuales se espera llegar. (Estupiñan, 2013, pág. 88).

### **2.2.3. Componentes de evaluación del Control Interno Coso I**

#### **2.2.3.1. Ambiente de Control**

“El ambiente o entorno de control es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del Control Interno. Es fundamentalmente la consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección y por el resto de las servidoras y servidores, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. Este componente se refiere al entorno en que se desenvuelve la entidad, entre sus elementos se incluyen: la filosofía empresarial, el nivel de riesgo que la alta dirección asume, los atributos del personal especialmente su integridad, valores éticos y profesionalismo laboral (Contraloria General del Estado, 2012, pág. 79).

La máxima autoridad del organismo debe procurar, difundir y vigilar la observancia de valores éticos y el Reglamento de los Cuadros del Estado y del Gobierno aceptados, que

constituyan un sólido fundamento moral para su conducción y operación. Los valores éticos son esenciales para el Ambiente de Control. El Sistema de Control Interno se sustenta en los valores éticos, que definen la conducta de quienes lo operan. Estos valores éticos pertenecen a una dimensión moral y, es por ello que van más allá del mero cumplimiento de las Leyes, Decretos, Reglamentos y otras disposiciones legales **(Contraloría General del Estado, 2012, pág. 79).**

El comportamiento y la integridad moral encuentran su sustento en la cultura del organismo, lo que determina, cómo se hacen las cosas, qué normas y reglas se observan y si estas se eluden. La dirección superior de la entidad, en la creación de una cultura apropiada a estos fines desempeña un papel principal la dirección superior de la entidad, ya que con su ejemplo contribuirá a desarrollar o destruir diariamente este requisito de control interno” **(Contraloría General del Estado, 2012, pág. 79).**

### **2.2.3.2. Actividades de Control**

Se describe cuáles son las políticas y procedimientos que ayudan en las respuestas de la dirección a los riesgos encontrados. También tienen lugar a través de la empresa, en los niveles y también en todas las funciones. Contienen una gama de actividades tales como: aprobación, autorización, verificación, conciliación y revisiones del funcionamiento operativo, seguridad de los activos y en la segregación de funciones **(Ray, 2012, págs. 173 - 180).**

### **2.2.3.3. Información y Comunicación**

“En este aspecto, la información relevante que se ha obtenido, debe ser primeramente identificada, procesada y finalmente informada de manera oportuna a los respectivos responsables” **(Contreras C. , 2010, pág. 85).**

Todo el personal y en todos los niveles debe darse la información; las personas que laboran en la organización deben comprometerse seriamente en este aspecto, ya que constituye parte vital del proceso al resultar la etapa final de una gran labor. “También debe haber una comunicación eficaz con terceros, tales como los clientes, proveedores, reguladores y accionistas **(Contreras C. , 2010, pág. 85).**

#### 2.2.3.4. Supervisión y Monitoreo

Se debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen. La supervisión es necesaria para cada una de las etapas que se desarrollen, es decir, que se necesita un monitoreo permanente. (Ropke, 2011, pág. 105).

#### 2.2.4. Clases de Control Interno

Siguiendo con el proceso de control interno se da a conocer las clases principales de las mismas, las cuales se especifican a continuación:

**Cuadro 1. Clases de control interno**

<b>CONTROL INTERNO FINANCIERO CONTABLE</b>	<b>CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO</b>
Pasos generales	Pasos generales
Planeación	Planeación
Valoración	Control
Ejecución	Supervisión
Monitoreo	Promoción
<b>PLAN DE ORGANIZACIÓN</b>	<b>PLAN DE ORGANIZACIÓN</b>
Método y procedimientos relacionados	Método y procedimientos relacionados
Protección de activos	Con eficiencia de operación
Confiabledad de los registros contables	Adhesión a políticas
<b>CONTROLES</b>	<b>CONTROLES</b>
Sistemas de autorización	Análisis estadísticos
Sistemas de aprobación	Estudio de tiempos y movimientos
Segregación de tareas	Informes de actuación

Fuente: (Toledo, 2010, pág. 67).

#### 2.2.5. Principios y Normativas del Control Interno

El control interno comprende el plan de organización, el acumulado de métodos debidamente clasificados y coordinados, las discretas tomadas en una entidad para asegurar sus recursos, propender a la exactitud y confiabilidad de la información contable, afirmar y medir la eficiencia de las operaciones y el desempeño de los planes, así como estimular la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. (Toledo, 2010, pág. 67).

Deben ser tareas priorizadas de cada dirigente y trabajador, la implantación de las medidas de control interno, así como la realización sistemática de los controles y de la aplicación de

divisiones para erradicar las deficiencias con el objetivo de lograr un incremento de la eficiencia económica y la calidad y el resultado positivo de las actividades realizadas por cada entidad. **(Toledo, 2010, pág. 68).**

#### **2.2.5.1. Control Interno como proceso**

Porque incluye un conjunto de acciones que se interrelacionan y se extienden a todas las actividades de una organización se relaciona a los procesos de: planificación, ejecución y supervisión, y se encuentra entrelazado con las actividades operativas de una organización. **(Toledo, 2010, pág. 69).**

#### **2.2.5.2. Control Interno realizado por personas**

Es establecido y ejecutado por los miembros de una organización quienes establecen los objetivos e implantan los mecanismos de control, ya que ellos son los únicos que conocen las necesidades y prioridades del personal que labora en una institución. **(Toledo, 2010, pág. 70).**

#### **2.2.5.3. Control interno en la consecución de objetivos**

**Según (Mantilla, 2012).** Los objetivos son alcanzables y fijados por cada entidad, se categorizan de tres maneras:

- Operacionales, es decir uso efectivo y eficiente de los recursos de la entidad.
- Información financiera, se relaciona con la preparación de estados financieros públicos.
- Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables **(pág. 17).**

#### **2.2.5.4. Flujo gramas**

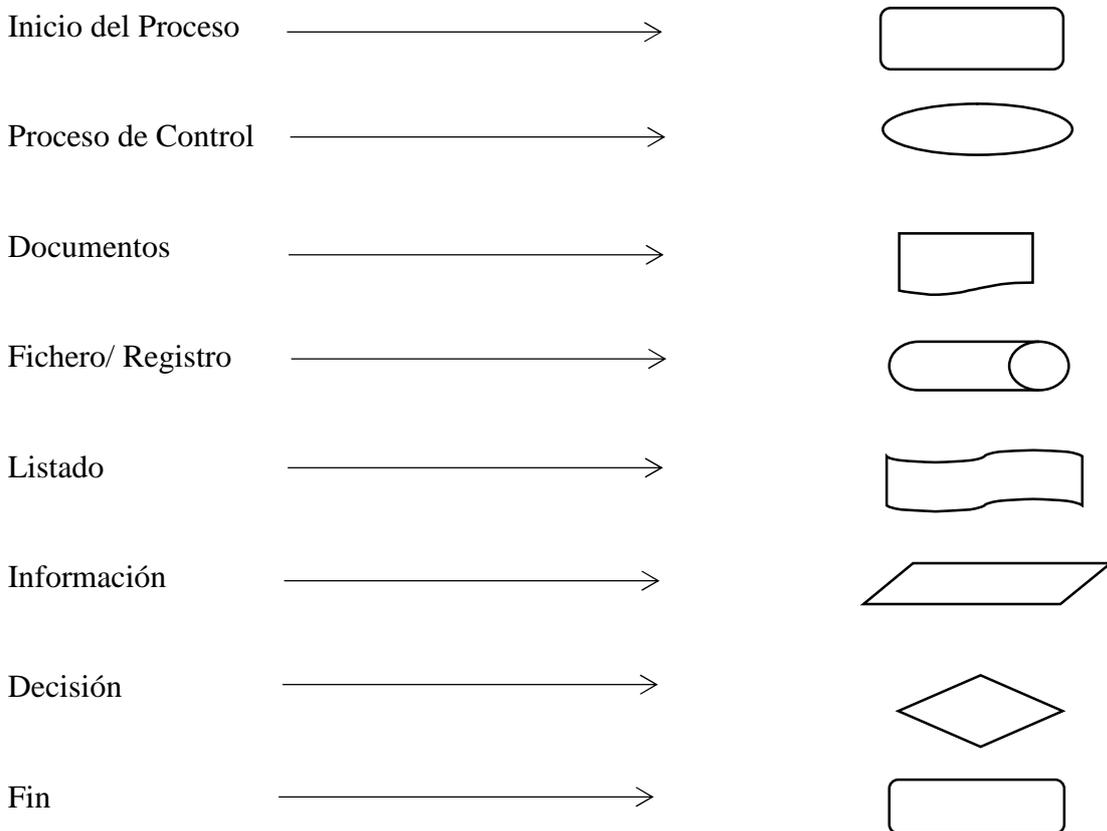
Los flujo gramas son la representación gráfica son aquellos documentos que se forman y también están los departamentos y empleados implicados en el semejante. Son ilustrados normalmente para cada área o ciclo contable, que a su vez facilitando así su comprensión correspondiente a registros, documentos y procedimientos de cada sistema, ayudando a detectar donde es muy necesario la debida ejecución de los nuevos aspectos para poder cumplir con los objetivos de control definidos **(ESTUPIÑAN, 2010, pág. 69).**

### 2.2.5.5. Ventajas de los flujogramas

Para la realización de forma clara un flujo grama se identifican las fuentes de cada proceso implicado en el ciclo, la separación de las funciones, secuencias y naturaleza de los procesos, así como también todos los documentos utilizados en dicho ciclo para ser elaborados.

La herramienta más fundamental para el diseño gráfico de procesos también llamado Flujo grama matricial el cual es una representación de la serie de pasos que se utilizan para alcanzar un resultado (Ormaechea, 2010, pág. 19).

**Figura 1. Flujogramas de proceso**



Fuente: (ORMAECHEA, 2010, pág. 19).

### 2.2.6. Control Administrativo

“El control cumple la función administrativa por medio de la cual se evalúa el rendimiento. También es considerado como un elemento del proceso administrativo el cual

constituye todas los movimientos que se abren para poder garantizar que las operaciones reales concuerden con las operaciones para poder ser planificadas” (Valda, 2011, pág. 54).

### **2.2.7. Gestión Administrativa**

“La gestión administrativa se la define como el conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo capaces de poder: planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar las actividades de una empresa.” (Taylor, 2011, pág. 25).

#### **2.2.7.1. Origen y Evolución de la Gestión Administrativa**

“El origen de la administración ha existido desde los tiempos más remoto, los cuales indican el manejo de grandes número de personas y recursos para poder alcanzar una variedad de objetivos y a su vez poderlos cumplir” (Taylor, 2011, pág. 25).

### **2.2.8. Proceso Administrativo**

“Consiste en dirigir y conducir una organización, a través del aprovechamiento de los recursos tanto como humanos, financieros y físicos, los cuales están destinados al logro de una serie de objetivos”. (Pungitore, 2010, pág. 58).

### **2.2.9. Controles Físicos**

También es muy fundamental constituir exámenes los cuales permitan sus diferentes procesos y operaciones para poder obtener una seguridad prudente en la información a obtener, en la que se otorguen a las interesadas es esta la opción de tomar decisiones acertadas. (Ormaechea, 2010, pág. 21).

### **2.2.10. Procesamiento de Información**

Son controles para verificar que los procesos se realicen en forma completa y con las autorizaciones debidas de acuerdo a los niveles que pueden efectuar tales autorizaciones. Esto se lo comprueba a través de conciliaciones, cruce de información, control de secuenciales numéricos en documentos legales e internos, control del personal (Pungitore, 2010, pág. 56).

## **2.3. Normas Técnicas de Control Interno COSO I**

### **NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y DE LAS PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS ESTRUCTURA DEL CODIGO**

El Código de las Normas de Control Interno tendrá cinco caracteres numéricos: Los tres primeros, conforman el primer campo y representan el grupo y subgrupo, así

**"200 AMBIENTE DE CONTROL"**

Los dos últimos caracteres, constituyen el segundo campo y señalan el título de la norma:

**"200-01 Integridad y valores éticos.**

### **100 NORMAS GENERALES**

#### **100-01 Control Interno**

El control interno será compromiso de cada empresa y de las personas con derecho privado que dispongan de recursos públicos y tendrá como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control. También es un proceso integral que se es aplicado por un encargado en, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable en el beneficio de los objetivos empresariales y para la debida protección de los recursos públicos. También pueden constituir los componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento. **(Holm, 2012, pág. 23).**

### **Componentes de la administración de riesgos – COSO I**

#### **1. Ambiente interno**

El ambiente o entorno de control es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva. Es fundamentalmente la consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección y por el resto de las servidoras y servidores, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. **(Holm, 2012, pág. 24).**

“El ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno”. (Holm, 2012, pág. 24).

El ambiente adecuado para el debido control, incita en influencia y las tareas del personal en relación al control en las actividades. En este contexto, el personal es la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base que soporta el sistema. (Holm, 2012, pág. 24).

## **2. Evaluación de riesgos**

Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos. Los factores externos pueden ser económicos, políticos, tecnológicos, sociales y ambientales. Los internos incluyen la infraestructura, el personal, la tecnología y los procesos. (Holm, 2012, pág. 26).

Es imprescindible identificar los riesgos relevantes que enfrenta una entidad en la búsqueda de sus objetivos. La identificación de los riesgos es un proceso interactivo y generalmente integrado a la estrategia y planificación. En este proceso se realizará un mapa del riesgo con los factores internos y externos y con la especificación de los puntos claves de la institución, las interacciones con terceros, la identificación de objetivos generales y particulares y las amenazas que se puedan afrontar. (Holm, 2012, pág. 26).

“Algo fundamental para la evaluación de riesgos es la existencia de un proceso permanente para identificar el cambio de condiciones gubernamentales, económicas, industriales, regulatorias y operativas, para tomar las acciones que sean necesarias”. (Holm, 2012, pág. 26).

## **3. Actividades de control**

La máxima autoridad de la entidad y las servidoras y servidores responsables del control interno de acuerdo a sus competencias, establecerán políticas y procedimientos para

manejar los riesgos en la consecución de los objetivos institucionales, proteger y conservar los activos y establecer los controles de acceso a los sistemas de información. Las actividades de control también incurren en todas las organizaciones, niveles y funciones. Incluyen una diversidad de acciones de control de detección y prevención, tales como: separación de funciones incompatibles, procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades de autorización, ejecución, registro y comprobación de transacciones, revisión de procesos y acciones correctivas cuando se detectan desviaciones e incumplimientos. **(Holm, 2012, pág. 28).**

“Para ser efectivas, las actividades de control deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un período y estar relacionadas directamente con los objetivos de la entidad”. **(Holm, 2012, pág. 28).**

La implantación de cualquier actividad o procedimiento de control debe ser precedido por un análisis de costo/beneficio para determinar su viabilidad, conveniencia y contribución en relación con el logro de los objetivos, es decir, se deberá considerar como premisa básica que el costo de establecer un control no supere el beneficio que pueda obtener. **(Holm, 2012, pág. 28).**

#### **4. Supervisión y Monitoreo**

“Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno”. **(Holm, 2012, pág. 30).**

La supervisión de los procesos y operaciones se los realizará constantemente para asegurar que se desarrollen de acuerdo con lo establecido en las políticas, regulaciones y procedimientos en concordancia con el ordenamiento jurídico; comprobar la calidad de sus productos y servicios y el cumplimiento de los objetivos de la institución. Permitirá además, determinar oportunamente si las acciones existentes son apropiadas o no y proponer cambios con la finalidad de obtener mayor eficiencia y eficacia en las

operaciones y contribuir a la mejora continua de los procesos de la entidad. (Holm, 2012, pág. 30).

## **2.4. Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)**

### **1.- El Concepto**

La Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son aquellos principios que fundamentalmente en la auditoría en los que deben enmarcar el desempeño de los auditores en el proceso de la ejecución auditoria. En el cumplimiento de las normas se garantiza en la calidad del trabajo profesional del auditor. (Comité Internacional de Prácticas de Auditoría, 2009, pág. 123).

#### **Normas Generales o Personales**

Para el (Comité Internacional de Prácticas de Auditoría) se expresa los siguientes ítems:

- Entrenamiento y capacidad profesional.
- Independencia.
- Cuidado o esmero (pág. 123).

#### **Normas en la Ejecución del Trabajo**

Según el (Comité Internacional de Prácticas de Auditoría) se expresa los siguientes parámetros:

- Planeación-Supervisión.
- Estudio y Evaluación del Control Interno.
- Evidencia Suficiente y Competente. (pág. 123).

#### **Normas de Preparación del Informe**

Mediante lo expuesto por (Comité Internacional de Prácticas de Auditoría) se refleja los siguientes ítems.

- Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Consistencia.

- Revelación Suficiente.
- Opinión del Auditor. (pág. 123).

### **3. Definición de las Normas**

Por su carácter general estas mismas se pueden aplicar en todo el proceso al realizar él y a su vez se las relacionan esencialmente en la conducta funcional del auditor como persona que regula los requisitos y las debidas aptitudes en las que se deben reunir para poder proceder como Auditor. La mayoría de este grupo de normas es contemplado también en los Códigos de Ética de otras profesiones. (**Comité Internacional de Prácticas De Auditoría, 2009, pág. 123**).

#### **Normas Generales o Personales**

“Se refiere a la cualidad en la que debe de tener para poder asumir el cargo, en las exigencias que de carácter profesional de la auditoria asigna, un trabajo como de este tipo”. (**Comité Internacional de Prácticas De Auditoría, 2009, pág. 124**).

#### **Entrenamiento y Capacidad Profesional**

"En este trabajo se debe de estar muy efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor". En esta norma se puede apreciar que no sólo basta ser Contador Público para poder ejercer un puesto como la de Auditor, también se requiere de un debido entrenamiento tanto como técnico. Es señalar, además también de los conocimientos obtenidos, se requiere la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión. (**Comité Internacional de Prácticas de Auditoría, 2009, pág. 124**).

#### **Independencia**

"En aquellos asuntos que están relacionados con la Auditoría, se debe mantener un criterio responsable". También se puede concebir como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones.

Se requiere entonces objetividad imparcial en su actuación profesional. Si bien es cierto, la independencia de criterio es una actitud mental, el auditor no solamente debe "serlo", sino

también "parecerlo", también se debe de cuidar la imagen ante todos los clientes, que no solamente es el cliente que lo contrató sino también los demás interesados (bancos, proveedores, trabajadores, estado, pueblo, etc.). **(Comité Internacional de Prácticas de Auditoría, 2009, pág. 124).**

### **Cuidado o esmero profesional**

"Se debe de el esmero profesional para la ejecución de la auditoría y su debida preparación en el dictamen". También se es aplicable para todos los profesionales, y cualquier servicio de los que se proporcionen al servicio público debe hacerse con toda la diligencia del caso, lo contrario es la negligencia, que es sancionable. El profesional también es capaz, pero también pierde totalmente su valor cuando actúa negligentemente. El esmero profesional de un auditor, también se aplica en un trabajo de campo y elaboración del informe, sino en todas las fases del proceso de la auditoría, es decir, también en el planeamiento o planeamiento estratégico cuidando la materialidad y riesgo. **(Comité Internacional de Prácticas de Auditoría, 2009, pág. 125).**

### **Planeamiento y supervisión**

"Esta auditoría también debe ser planificada debidamente y el trabajo en los asistentes, si los hay, el mismo debe ser debidamente revisado".

Es muy importante el planeamiento en los últimos años tanto nivel nacional e internacional, ya su vez se ha concebido un planeamiento estratégico como todo un proceso de trabajo en la que se pone mucho énfasis". **(Comité Internacional de Prácticas de Auditoría, 2009, pág. 126).**

### **Estudio y Evaluación del Control Interno**

"En lo cual se debe de estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno (de la empresa cuyos estados financieros se encuentra sujetos a auditoría) como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría". El estudio del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables

y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría.

En la concepción moderna del control interno incluye los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y los de supervisión y seguimiento. Los métodos de evaluación que generalmente se utilizan son: descriptivo, cuestionarios y flujogramas. **(Comité Internacional de Prácticas de Auditoría, 2009, pág. 126).**

### **Evidencia Suficiente y Competente**

"La evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y la confirmación para poder proveer una base razonable lo cual permita obtener la expresión de una opinión sobre los estados financieros debidamente sujetos en una auditoría.

### **4. Opinión del Auditor**

"En este mismo se debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, deben indicarse las razones que lo impiden. En estos casos, el nombre de un auditor esté asociado con todos los estados financieros y a su vez el dictamen debe contener una indicación clara de la auditoría, y el grado de responsabilidad que se tomará". **(Comité Internacional de Prácticas de Auditoría, 2009, pág. 127).**

### **2.5. Normas ISO 14000**

Es una serie de standard internacional que especifican los requerimientos para preparar y valorar un sistema de gestión que asegure que su empresa mantiene la protección ambiental y la prevención de la contaminación en equilibrio con las necesidades socio-económicas.

Se preocupan por la protección al mismo ambiente, aplicables en las empresas con prescindencia de las diferencias de países, de estados, de región o legislación local. Señala que la calidad significa ofrecer a bajo costo productos o servicios confiables que satisfagan a los clientes creando un compromiso con la innovación y mejora continua en la empresa.

Define la calidad como la adecuación de uso de un producto. La administración de la calidad total como una forma de dirigir una empresa u organización enfocando sus esfuerzos de manera sistemática y disciplinada hacia el logro continuo de la calidad en todo lo que se hace. **(NORMAS ISO, 2014, pág. 156)**

### **EMPRESAS QUE NECESITAN LAS NORMAS ISO 14000**

**Según las (NORMAS ISO, 2014).** Se observarán las empresas de servicios que trabajan hacia ella en primer lugar:

- Hoteles
- Grandes proveedores de computadoras y software
- Estaciones de servicio
- Empresas de transporte
- Empresas de impresión y empaque **(Pág. 156).**

### **OBJETIVOS DE ISO 14000**

Las ISO 14000 son normas internacionales que como ya se manifestó anteadamente se refieren a la gestión ambiental de las organizaciones. Su objetivo básico consiste en promover la estandarización de formas de producir y prestar servicios que protejan al medio ambiente, minimizando los efectos dañinos que pueden causar las actividades organizacionales. Los estándares que promueven las normas ISO 14000 están diseñados para proveer un modelo eficaz de Sistemas de Gestión Ambiental (SGA), facilitar el desarrollo comercial y económico mediante el establecimiento de un lenguaje común en lo que se refiere al medio ambiente y promover planes de gestión ambiental estratégicos en la industria y el gobierno. **(NORMAS ISO, 2014, pág. 157)**

### **Características generales de las normas ISO 14000**

**Mediante las (NORMAS ISO, 2014).** Se reflejan los siguientes parámetros:

- Las normas ISO 14000 son estándares voluntarios y no tienen obligación legal.
- Tratan mayormente sobre documentación de procesos e informes de control.

- Han sido diseñadas para ayudar a organizaciones privadas y gubernamentales a establecer y evaluar objetivamente sus SGA.
- Proporcionan, además, una guía para la certificación del sistema por una entidad externa acreditada.
- No establecen objetivos ambientales cuantitativos ni límites en cuanto a emisión de contaminantes.
- No fijan metas para la prevención de la contaminación ni se involucran en el desempeño ambiental a nivel mundial, sino que establecen herramientas y sistemas enfocados a los procesos de producción de una empresa u otra organización, y de las externalidades que de ellos deriven al medio ambiente. **(pág. 156).**

### **La certificación ISO 14000**

Antes de comenzar el proceso de certificación se debe realizar una auditoría ambiental que caracterice adecuadamente los contaminantes y que sitúe a la organización frente a las normas ambientales de cumplimiento obligatorio, ya sean nacionales, provinciales o municipales. Con los resultados obtenidos en esta auditoría se puede comenzar a tomar medidas correctivas para encuadrar el establecimiento dentro de la legislación vigente, y sólo después de ello se puede comenzar a trabajar para obtener la calificación, desarrollando un buen SGA. (Una empresa puede optar por pedir la certificación si es que previamente implementó por su propia cuenta un SGA, o llamar a una consultora para que ésta realice un diagnóstico y le ayude a diseñarlo según los estándares exigidos por las ISO). **(NORMAS ISO, 2014, pág. 158)**

Para lograr una gestión ambiental certificada, las organizaciones deben:

**Para las (NORMAS ISO, 2014).** El cual indica los siguientes parámetros:

- Definir su política ambiental.
- Desarrollar una cultura de preparación y actuación ambiental.
- Detectar los aspectos ambientales relacionados con sus procesos e identificar sus impactos significativos.

- Establecer metas para la implementación de mejoras en su gestión ambiental. Definir roles y responsabilidades, efectuar las acciones correctivas y preventivas correspondientes.
- Llevar a cabo controles objetivos del progreso o deficiencias en la gestión ambiental (evaluar el sistema a través de auditorías internas).
- Crear sistemas eficaces de documentación ambiental, definir los registros necesarios y los procedimientos para su mantenimiento.
- Cumplir con leyes y regulaciones ambientales.
- Desarrollar un plan de comunicaciones para el personal y directivos, de forma que todos estén informados de los avances en la gestión medioambiental.
- Establecer un procedimiento de auditoría y certificación de sistemas de gestión ambiental por tercera parte y guías para la evaluación de productos y etiquetado **(pág. 158)**.

El proceso de certificación tiene una duración aproximada de entre 12 y 18 meses, dependiendo de la complejidad de los procesos involucrados, la peligrosidad del establecimiento industrial, la dispersión geográfica de la empresa y las mejoras a implementar, entre otras variables. **(NORMAS ISO, 2014, pág. 158)**

## **2.6. Norma Internacional de Contabilidad NIC 8**

### **2.6.1. NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores**

“La intención de esta Norma es poder determinar las razones para poder escoger y cambiar las políticas contables, a su vez también en el tratamiento contable y la información que se revelará acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. Esta Norma permite realizar la relevancia y fiabilidad en los estados financieros de una entidad, así como también la comparabilidad de los estados financieros emitidos”. **(NIC 8, 2013, pág. 134)**.

## 2.6.2. Políticas contables

Las políticas contables son aquellos principios y procedimientos específicos acogidos por la empresa para la elaboración y presentación de los estados financieros. La NIIF específicamente es aplicable en una transacción, evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la NIIF en cuestión, y considerando además cualquier Guía de Implementación relevante emitida por el IASB para esa NIIF (NIC 8, 2013, pág. 134).

**Según lo expuesto por (NIC 8, 2013).** Los juicios descritos, la gerencia se referirá y considerará la aplicabilidad de las siguientes fuentes en orden descendente:

- (a) Los requisitos y guías establecidos en las NIIF que traten temas similares y relacionados; y
- (b) Las definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de medición establecidos para los activos, pasivos, ingresos y gastos en el Marco Conceptual (Pág. 136).

**Para la (NIC 8, 2013).** La entidad cambiará una política contable sólo si tal cambio:

- a) Se requiere por una NIIF; o
- b) Lleva a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad (Pág. 136).

“La entidad contabilizará un cambio en una política contable derivado de la aplicación inicial de una NIIF, de acuerdo con las disposiciones transitorias específicas de tales NIIF, si las hubiera. Cuando la entidad cambie una política contable, ya sea por la aplicación inicial de una NIIF que no incluya una disposición transitoria específicamente aplicable a tal cambio, o porque haya decidido cambiarla de forma voluntaria, aplicará dicho cambio retroactivamente. Un cambio en una política contable será aplicado retroactivamente, salvo que sea impracticable determinar los efectos del cambio en cada periodo específico o el efecto acumulado” (NIC 8, 2013, pág. 136).

### 2.6.3. Cambio en una estimación contable

“La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. Un cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes”. (NIC 8, 2013, pág. 138).

“Las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores”. (NIC 8, 2013, pág. 138)

**Según la (NIC 8, 2013).** El efecto de un cambio en una estimación contable será reconocido prospectivamente incluyéndolo en el resultado del:

- a) Período el que tiene lugar el cambio, si éste mismo afecta solo a ese periodo; o
- b) Período de cambio y futuros, si el cambio afectase a todos ellos (pág. 138).

**Para la (NIC 8, 2013).** Errores de períodos preliminares que son las omisiones e inexactitudes de los estados financieros de una empresa, de uno o más periodos anteriores, proveniente de un fallo al o error al utilizar información fiable que:

- (a) Cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados; y
- (b) Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros (pág. 138).

**Mediante lo expuesto por la (NIC 8, 2013).** O también imposible determinar cuáles son los efectos en cada periodo específico o acumulado del error, la empresa corregirá los errores materiales de periodos anteriores retroactivamente en de los estados financieros formulados después de haberlos descubierto:

- (a) La información comparativa en los periodos anteriores en los que se originó el error.

- (b) El error ocurrió con anterioridad del periodo más antiguo de la información, el re expresando de los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio de dicho periodo (pág. 138).

“Las omisiones o inexactitudes de partidas individualmente o en su conjunto deben de influir en las decisiones económicas tomadas por los encargados de los estados financieros. (NIC 8, 2013, pág. 138)

## **2.7. Normas Internacionales de Contabilidad NIC 19 Beneficios a los Empleados**

Este extracto ha sido preparado por el equipo técnico de la Fundación IFRS y no ha sido aprobado por el IASB. Para conocer los requisitos completos se debe hacer referencia a las Normas Internacionales de Información Financiera. Beneficios a los empleados son todas las formas de contraprestación concedida por una entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese. (NIC 19, 2013, pág. 67).

La Norma requiere que una entidad reconozca:

- (a) El pasivo es cuando el empleado ha prestado sus servicios a cambio de beneficios.
- (b) El gasto es cuando la entidad consume el beneficio económico originario del servicio prestado por el empleado. En esta Norma se aplicará por los empleadores al momento de contabilizar todos los beneficios de los mismos, excepto aquéllos a los que se aplique en la NIIF 2 los pagos basados en acciones. (NIC 19, 2013, pág. 67).

### **2.7.1. Beneficios a los empleados a corto plazo**

Los beneficios a los empleados a corto plazo, son aquellos que dé (diferentes de las indemnizaciones por cese) se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados. (NIC 19, 2013, pág. 68).

- (a) Un pasivo o (gasto acumulado- devengado), después de deducir cualquier importe ya satisfecho. Si el importe ya pagado es preferente al importe sin descontar de los

beneficios, una empresa reconocerá ese exceso como un activo (o también llamado pago anticipado de un gasto), en la medida de que el pago anticipado vaya a dar lugar. (NIC 19, 2013, pág. 68).

### **2.7.2. Beneficios post-empleo**

“Los beneficios de post-empleo a los empleados (son los diferentes de las indemnizaciones por cese y beneficios a los empleados a corto plazo) los mismos se pagan después de haber completado su periodo de empleo. Aquellos planes y de beneficios de post-empleo son acuerdos, formales o informales, en los que una entidad se compromete a suministrar los beneficios en uno o más empleados de la terminación en su periodo de empleo”. (NIC 19, 2013, pág. 68)

### **2.7.3. Beneficios post-empleo: planes de aportaciones definidas**

“Planes de aportaciones definidas son planes de beneficios post-empleo, en los cuales la entidad realiza aportaciones de carácter predeterminado a una entidad separada (un fondo) y no tiene obligación legal ni implícita de realizar aportaciones adicionales, en el caso de que el fondo no tenga suficientes activos para atender los beneficios a los empleados que se relacionen con los servicios que éstos han prestado en el periodo presente y en los anteriores”.

“Según los planes de aportaciones definidas, la obligación legal o implícita de la entidad se limita al importe que haya acordado aportar al fondo. De esta forma, el importe de los beneficios post-empleo a recibir por el empleado estará determinado por el importe de las aportaciones pagadas por la entidad (y eventualmente el empleado) a un plan de beneficios post-empleo o a una compañía de seguros, junto con los rendimientos de las inversiones procedentes de las aportaciones. (NIC 19, 2013, pág. 70).

En consecuencia, el riesgo actuarial (de que los beneficios sean menores que los esperados) y el riesgo de inversión (de que los activos invertidos sean insuficientes para atender los beneficios esperados) son asumidos, en sustancia, por el empleado”. Cuando un empleado ha prestado sus servicios a la entidad durante un periodo, la entidad reconocerá la

aportación a realizar al plan de aportaciones definidas a cambio de tales servicios simultáneamente:

- (a) “Un pasivo (gastos acumulados o devengados), después de deducir cualquier importe ya satisfecho. Si la aportación ya pagada es superior a las aportaciones debidas por los servicios hasta el final del periodo sobre el que se informa, una entidad reconocerá ese exceso como un activo (pago anticipado de un gasto) en la medida que el pago anticipado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos futuros o a un reembolso del efectivo”.
- (b) El gasto, a menos que otra NIIF requiera o permita la inclusión de la aportación en el costo de un activo (véase, por ejemplo la NIC 2 y la NIC 16). **(NIC 19, 2013, pág. 70)**

#### **2.7.4. Beneficios post-empleo: planes de beneficios definidos**

Planes de beneficios definidos son planes de beneficios post-empleo diferentes de los planes de aportaciones definidas. En los planes de beneficios definidos: La obligación de la entidad consiste en suministrar los beneficios acordados a los empleados actuales y anteriores; y

- (a) Tanto el riesgo actuarial (de que los beneficios tengan un costo mayor que el esperado) como el riesgo de inversión son asumidos, esencialmente, por la propia entidad. Si los resultados actuariales o de la inversión son peores de lo esperado, las obligaciones de la entidad pueden verse aumentadas. **(NIC 19, 2013, pág. 70).**

#### **2.7.5. Otros beneficios a los empleados a largo plazo**

Los otros beneficios a los empleados estos a largo plazo, son todos aquellos beneficios de los empleados a corto plazo, los beneficios posteriores al periodo de empleo e indemnizaciones por detención. Esta norma requiere de un método simplificado de contabilización y de otros beneficios a largo plazo. A diferencia de la contabilidad requerida para los beneficios de post-empleo, este método no se lo reconoce en nuevas mediciones en otro resultado integral. **(NIC 19, 2013, pág. 72).**

## **2.7.6. Beneficios por terminación**

Los mismos se dan por beneficios que se dan a los trabajadores que a su vez se les proporcionan por la terminación del periodo de empleo y estos se pueden detallar a continuación:

- (a) “Una decisión de la empresa es determinar el contrato del empleado antes de la fecha normal de cese”.
- (b) “La decisión del empleado es poder aceptar la oferta de aquellos beneficios que se dan a cambio de la terminación de un contrato de trabajo”. (NIC 19, 2013, pág. 72)

## **2.8. NIC 41 (AGRICULTURA)**

### **2.8.1 Introducción**

La NIC 41 establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, que es un tema no cubierto por otras Normas Internacionales de Contabilidad. La actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales (NIC 41, 2014, pág. 78).

La NIC 41 establece, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la valoración inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección. También exige la valoración de estos activos biológicos, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, a partir del reconocimiento inicial tras la obtención de la cosecha, salvo cuando este valor razonable no pueda ser determinado de forma fiable al proceder a su reconocimiento inicial. Sin embargo, la NIC 41 no se ocupa del procesamiento de los productos agrícolas tras la recolección de la cosecha; por ejemplo no trata del procesamiento de las uvas para obtener vino, ni el de la lana para obtener hilo (NIC 41, 2014, pág. 78).

**CAPÍTULO III**  
**METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **3.1. Localización**

La investigación se realizó en la Hacienda “El Rosario”, Cantón Valencia, año 2014 para evaluar el Control Interno y su relación con la Gestión Administrativa , se llevó a cabo en el cantón Valencia, provincia de Los Ríos, Ecuador.

### **3.2. Tipo de Investigación**

La investigación en referencia al “Control Interno y su relación con la Gestión Administrativa de la Hacienda “El Rosario”, Cantón Valencia, año 2014 se realizó mediante diferentes tipos de Investigación.

#### **3.2.1. Investigación de Campo**

Se efectuó esta investigación en las instalaciones de la Hacienda “El Rosario”, en contacto directo con los administrativos, obteniendo la información requerida en la investigación, a través de la indagación directa, entrevista, y el cuestionario como técnicas de recopilación de datos.

#### **3.2.2. Investigación Bibliográfica**

La investigación bibliográfica es factible para elaborar la fundamentación teórica las cuales se utilizó libros, revistas, internet el cual fueron útil y necesaria como soporte del tema, y el problema de la investigación, además se determinan otros discernimientos en las indagaciones relacionadas.

### **3.3. Métodos de investigación**

Entre los métodos científicos utilizados se encuentran los siguientes:

#### **3.3.1. Método Analítico**

Este método se lo empleó para analizar la información obtenida a través de la entrevista y encuesta que se realizó a los funcionarios administrativos de la Hacienda “El Rosario”.

### **3.3.2. Método Descriptivo**

Se lo aplicó para poder describir la problemática sobre el Control Interno y su relación en la Gestión Administrativa para la optimización de la productividad operativa en la Hacienda.

### **3.3.3. Método Deductivo**

Con la aplicación de esta metodología, ayudó a lograr los objetivos propuestos y a verificar las variables planteadas.

### **3.3.4. Método Histórico**

Se analizó científicamente los hechos, ideas del pasado comparándolo con hechos actuales de la Hacienda “El Rosario”.

### **3.3.5. Método Dialéctico**

Mediante la utilización de este método investigativo, se consideró los fenómenos históricos y sociales que me permitieron observar el fenómeno en estudio y buscar la solución respectiva.

## **3.4. Fuentes de recopilación de información**

Para la elaboración del trabajo investigativo y en la dirección al logro de los objetivos expuestos se presentan las siguientes fuentes de investigación:

### **3.4.1. Fuentes primarias**

Mediante esta fuente se obtuvo los antecedentes primarios efectuados por entrevistas realizadas al contador y a la gerente y observación que certifiquen veracidad y aplicabilidad al problema concreto.

### **3.4.2. Fuentes secundarias**

Las fuentes secundarias se las obtuvo mediante documentación, folletos, revistas, internet y archivos de la empresa las cuales se describen en el proyecto de investigación.

## **3.5. Diseño de la investigación**

### **3.5.1. No Experimental**

Analizó los problemas de la Hacienda “El Rosario”, buscando las deficiencias de los controles en la parte administrativa, pudiendo únicamente constatar sus causas. Este trabajo está apoyado en la realización de preguntas directrices o científicas.

### **3.5.2. Creación de Firma Auditora Ficticia**

Para el presente trabajo de investigación se requirió en la creación de una firma ficticia de auditoría ficticia con la finalidad de evaluar las actividades realizadas en la Hacienda “El Rosario” y a su vez darse a conocer como una empresa dedicada a brindar servicios de Auditoría y Contabilidad, creando así un logo denominado T&A “Troya y Asociados.



**Figura 2. Logo de la firma auditora**

## **3.6. Instrumentos de investigación**

### **3.6.1. Entrevista**

Se lo empleó para obtener la información más relevante, con el propósito de obtener respuestas verbales a las interrogantes diseñadas sobre el tema propuesto en la Hacienda lo que permitió recolectar datos importantes para la realización de este trabajo de investigación utilizando como instrumento el cuestionario.

### 3.6.2. Encuesta

Se elaboró un cuestionario de control interno para abarcar la información primaria de las personas entrevistadas en este caso, enfocados a los trabajadores de la Hacienda para poder determinar con exactitud cómo está encaminada la empresa y a su vez saber cuáles son sus escaseces principales.

### 3.7. Tratamiento de los datos

La población constituye el total del universo de un fenómeno a investigar, en la presente investigación se establece el total del personal administrativo que trabaja en la Hacienda de los cuales se aplicaron la entrevista al Gerente, Contador y la encuesta al personal restante.

**Cuadro 2. Personal de la Hacienda**

<b>CARGO</b>	<b># DE PERSONAS</b>
ADMINISTRADORA	1
ADMINISTRADOR DE HACIENDA	2
SECRETARIA/OFICINISTA	1
SECRETARIA	1
CAMPO	40
OPERATIVO	35
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>

Fuente: La Hacienda

Elaborado por: La Autora

### 3.8. Recursos humanos y materiales

Para la evaluación del “Control Interno y su relación con la Gestión Administrativa de la empresa Hacienda El Rosario, Cantón Valencia, año 2014.”, fue necesario el uso de equipos y materiales los cuales se detallan en el **Cuadro 3**.

**Cuadro 3. Recursos Materiales**

DETALLE	CANTIDAD	MATERIALES		
		UNID. MEDIDAS	V. UNITARIO	V. TOTAL
EQUIPOS DE COMPUTOS	1	UNIDADES	\$ 500.00	\$ 500.00
CARTUCHOS DE TINTA	2	UNIDADES	25.00	50.00
IMPRESORA	1	UNIDAD	150.00	150.00
FLASH MEMORY	2	UNIDAD	10.00	20.00
CALCULADORA	1	UNIDAD	20.00	20.00
HOJAS A4	4	RESMAS	6.00	24.00
ESFEROS	1	DOCENA	2.10	2.20
CARPETAS	2	UNIDADES	1.00	2.00
ANILLADOS	5	UNIDAD	1.20	6.00
LIBROS	1	UNIDAD	45.00	45.00
SUBTOTAL				819.20
OTROS IMPREVISTOS (5%)				40.96
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 860.16</b>

**Fuente:** Hacienda "El Rosario"

**Elaborado por:** La Autora

**CAPÍTULO IV**  
**RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

## 4.1. Resultados

### Carta de petición de servicios profesionales

**Pérez Chiriboga Anthony Alexander**  
**RUC 1704710597001**  
**HACIENDA "ROSARIO "**  
**Valencia-Los Ríos-Ecuador**

Valencia 01 Julio del 2015

Wendy Raquel Troya de la Rosa  
**TROYA Y ASOCIADOS**

De mis consideraciones:

El motivo de la presente es para solicitarle de la manera más comedida sus servicios profesionales, como Auditora para que realice una evaluación al **CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA HACIENDA "EL ROSARIO", CANTÓN VALENCIA, AÑO 2014.**

Evaluación al Control Interno en el Área Administrativa, para poder verificar el cumplimiento de las políticas, leyes y reglamentos, para medir el grado de cumplimiento y para la toma de decisiones en la empresa y conocer el nivel de efectividad y eficiencia en la ejecución del Control Interno, lo cual aportara de manera positiva a mejoras de la entidad.

Sin más que solicitarle me despido deseándole éxitos, esperando su aceptación para la ejecución del trabajo.

Atentamente,

---

Sra. Mónica Segovia Rivas  
**GERENTE DE LA HACIENDA EL ROSARIO 2**

## Carta de aceptación



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

### **CARTA DE ACEPTACIÓN**

Valencia 03 de Julio del 2015

Sra. Mónica Segovia Rivas

**Gerente de la Hacienda El Rosario**

De mis consideraciones:

Reciba un grato saludo en nombre de quienes conformamos **TROYA & ASOCIADOS**, la presente es para confirmar que estamos a disposición para realizar la Evaluación a el Control Interno que Ud. requiere en el área administrativa del año 2014 de la empresa que dirige:

De esta manera emitimos nuestra aceptación para efectuar el trabajo de acuerdo a la ética profesional y las normas vigentes que la ley establece.

Me despido deseándole éxitos.

Atentamente,

---

Wendy Raquel Troya de la Rosa

**TROYA Y ASOCIADOS**

## Carta de compromiso

	<b>T&amp;A</b> <b>Troya y Asociados</b> <b>Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.</b> <b>Dirección: Quevedo</b>		
<b>Pérez Chiriboga Anthony Alexander</b> RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337 <b>HACIENDA "ROSARIO"</b> Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz Tlf.0985786404 Valencia-Los Ríos-Ecuador	<b>Elaborado por:</b> TRWR	<b>Supervisado por:</b> FSCR	<b>CC 1/2</b>
	<b>Fecha:</b> 08/07/2015	<b>Fecha:</b> 08/07/2015	

### CARTA DE COMPROMISO

Valencia, 06 de Julio del 2015

De acuerdo con su solicitud que auditemos la Gestión Administrativa de la Hacienda "El Rosario" al 31 de diciembre del 2014, lo correspondiente a organigrama estructural, funciones, normas, políticas, reglamentos internos, misión, visión y objetivos y metas. Por medio de la presente, tenemos el agrado de confirmar nuestra aceptación y nuestro entendimiento de este compromiso. Nuestra auditoria será realizada con el objetivo de expresar una opinión sobre la Gestión Administrativa.

Efectuaremos nuestra auditoria de acuerdo a las Normas de Control Interno, Normas de Auditoria Gubernamental, Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que planeemos y desarrollemos la auditoría para obtener una certeza razonable sobre si la gestión administrativa de la Hacienda está libres de manifestaciones erróneas importantes. La auditoría incluye el examen, sobre una base de pruebas, de la evidencia que soporta la eficiencia y efectividad de la Gestión Administrativa. Una auditoría también incluye evaluar los Principios de Contabilidad usando estimaciones importantes hecha por el administrador de la Hacienda.

En virtud de la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes de una auditoría, junto con las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y control interno, hay un riesgo inevitable de que aún algunas presentaciones erróneas puedan permanecer sin ser descubiertas.

Además de nuestro dictamen sobre la Gestión Administrativa, esperamos proporcionarles una carta por separado, referente a cualesquiera debilidades sustanciales en los sistemas de contabilidad y control interno que llamen nuestra atención.



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

**Pérez Chiriboga Anthony Alexander**  
**RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337**  
**HACIENDA "ROSARIO"**  
**Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz**  
**Tlf.0985786404**  
**Valencia-Los Ríos-Ecuador**

**Elaborado por:**  
**TRWR**

**Supervisado por:**  
**FSCR**

**Fecha:**  
**08/07/2015**

**Fecha:**  
**08/07/2015**

**CC 2/2**

### **CARTA DE COMPROMISO**

Les recordamos que la responsabilidad por la preparación de la Gestión Administrativa incluyendo la adecuada revelación, corresponde a la administración de la Hacienda. Esto incluye el mantenimiento de registros contables y de controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas de contabilidad, y la salvaguarda de los activos de la Hacienda. Como parte del proceso de nuestra auditoría, pediremos de la administración, confirmación escrita referente a las presentaciones hechas a nosotros en relación con la auditoría.

Esperamos una cooperación total de su personal y confiamos en que ellos pondrán a nuestra disposición todos los registros, documentación, y otra información que se requiera en relación con nuestra auditoría. Nuestros honorarios que se facturarán a medida que avance el trabajo, se basan en el tiempo requerido por las personas asignadas al trabajo más gastos directos. Las cuotas por hora individuales varían según el grado de responsabilidad involucrado y la experiencia y pericia requeridas.

Esta carta será efectiva para años futuros a menos que se cancele, modifique o sustituya.

Favor de firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para indicar su comprensión y acuerdo sobre los arreglos para nuestra auditoría de los estados financieros.

Atentamente,

---

**Wendy Raquel Troya de la Rosa**  
**TROYA Y ASOCIADOS**

#### 4.1.1. Plan General de Control Interno

		<p style="text-align: center;"><b>T&amp;A</b>  <b>Troya y Asociados</b>  <b>Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.</b>  <b>Dirección: Quevedo</b></p>	
<p style="text-align: center;">Pérez Chiriboga Anthony Alexander  RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337  <b>HACIENDA "ROSARIO"</b>  Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz  Tlf.0985786404  Valencia-Los Ríos-Ecuador</p>	<p><b>Elaborado por:</b> TRWR</p>	<p><b>Supervisado por:</b> FSCR</p>	<p><b>PGCI</b> <b>1/7</b></p>
	<p><b>Fecha:</b> 08/07/2015</p>	<p><b>Fecha:</b> 08/07/2015</p>	
<p><b>PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO</b></p>			
<p><b>ANTECEDENTES</b></p> <p>La Hacienda “El Rosario”, se dedica al negocio de la comercialización de banano a lo largo de estos últimos 5 años, está ubicada en el cantón Valencia, Av. 13 de diciembre y Santa Cruz, el volumen de sus operaciones en ventas son muy fortalecedoras para el ente, está dirigida o administrada por la Sra. Mónica Segovia Rivas, la que administra diariamente la hacienda, en cuanto a la producción del banano.</p>			
<p><b>MISIÓN</b></p> <p>Para el 2022 la Hacienda El Rosario será la mejor empresa ecuatoriana en el negocio de producción de banano. Con la mejor tecnología, de producción preocupada por la calidad y eficiencia en el manejo de sus actividades contribuyendo al desarrollo económico del país.</p>			
<p><b>VISIÓN</b></p> <p>Hacienda El Rosario es una empresa agrícolas dedicada a la producción y comercialización de banano, y al desarrollo y administración trabajando mediante procesos de calidad que respetan el medio ambiente, generando rentabilidad para sus representantes legales, oportunidades de crecimiento integral para sus trabajadores y el progreso, para la región.</p> <p>Objetivo de la Hacienda “El Rosario”</p>			



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

**Pérez Chiriboga Anthony Alexander**  
RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337  
**HACIENDA "ROSARIO"**  
Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz  
Tlf.0985786404  
Valencia-Los Ríos-Ecuador

**Elaborado por:**  
TRWR

**Supervisado por:**  
FSCR

**Fecha:**  
08/07/2015

**Fecha:**  
08/07/2015

**PGCI**  
**2/7**

## PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO

### ORGANIGRAMA



**Encargada.-** Se dedica a la administración de la misma y es el responsable de que se cumplan los objetivos y metas propuesto anualmente.

**Contador.-** Es el encargado de llevar la contabilidad y finanzas de la hacienda.

**Secretaria.-** Encargada del pago de los empleados, control de asistencia tanto entrada como salida y ayuda a la administración de la hacienda.

**Personal operativo.-** Tales como jefe de campo, jefe de producción encargados de velar por el cumplimiento del plan de producción diario.

**Mano de obra.-** Personal que labora directamente con el área productiva encargados de hacer cumplir a diario el plan de producción así como las actividades programadas.



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
 Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.  
 Dirección: Quevedo

Pérez Chiriboga Anthony Alexander  
 RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337  
 HACIENDA "ROSARIO"  
 Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz  
 Tlf.0985786404  
 Valencia-Los Ríos-Ecuador

Elaborado por:  
 TRWR  
 Fecha:  
 08/07/2015

Supervisado por:  
 FSCR  
 Fecha:  
 08/07/2015

PGCI 3/7

### PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO





**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

Pérez Chiriboga Anthony Alexander  
RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337  
HACIENDA "ROSARIO"  
Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz  
Tif.0985786404  
Valencia-Los Ríos-Ecuador

Elaborado por:  
TRWR

Fecha:  
08/07/2015

Supervisado por:  
FSCR

Fecha:  
08/07/2015

**PGCI 4/7**

## PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO

### Análisis FODA

#### FORTALEZAS:

- Control ambiental eficiente
- Personal capacitado para cada área de trabajo.
- Excelente precio de venta

#### DEBILIDADES:

- Incumplimiento de políticas internas de cada área
- Carencia de una adecuada administración de talento humano
- Variabilidad de los precios de venta de la caja

#### OPORTUNIDADES:

- Mercados extranjeros interesados por la calidad dl producto.
- Proveedores de químicos calificados

#### AMENAZAS:

- Competencia de haciendas bananeras aledañas
- Precio de banano
- Clima

### MOTIVO

El Representante Legal de la Hacienda El Rosario solicita la realización de una evaluación de control interno para medir la gestión administrativa.



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

**Pérez Chiriboga Anthony Alexander**  
**RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337**  
**HACIENDA "ROSARIO"**  
**Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz**  
**Tlf.0985786404**  
**Valencia-Los Ríos-Ecuador**

**Elaborado por:**  
**TRWR**

**Supervisado por:**  
**FSCR**

**Fecha:**  
**08/07/2015**

**Fecha:**  
**08/07/2015**

**PGCI**  
**5/7**

## **PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO**

### **ALCANCE**

La ejecución del trabajo sobre la evaluación del control interno del periodo 2014, tendrá una duración de 60 días (dos meses); desde 01 de julio hasta el 28 de agosto del 2015, al finalizar el tiempo establecido, se emitirá un informe final de control interno.

### **DISPOSICIONES LEGALES**

#### **Base técnica**

- Normas Generales de Control Interno COSO I
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas N.AG.A.S.

### **TIEMPO DE EJECUCIÓN**

60 días (dos meses) inicia el 01 de julio del 2015 y culmina el 28 de agosto del 2015

### **DOCUMENTACION SOPORTE**

Todos y cada uno de los registros realizados por la Hacienda "El Rosario".

### **PERSONAL INVESTIGADO**

- Representante legal
- Administrador de la Hacienda el Rosario

### **RECURSOS A UTILIZAR**

#### **1. METODOLOGÍA DE TRABAJO**

La ejecución de la evaluación de Control Interno está fundamentada en las Normas del COSO I y las Normas Generales de Control Interno; lo que permite verificar, estudiar y evaluar que el examen sea razonable y coherente.



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

**Pérez Chiriboga Anthony Alexander**  
**RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337**  
**HACIENDA "ROSARIO"**  
**Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz**  
**Tlf.0985786404**  
**Valencia-Los Ríos-Ecuador**

**Elaborado por:**  
**TRWR**

**Supervisado por:**  
**FSCR**

**Fecha:**  
**08/07/2015**

**Fecha:**  
**08/07/2015**

**PGCI**  
**6/7**

### PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO

#### 1. Recursos Materiales:

MATERIALES				
DETALLE	CANTIDAD	UNID. MEDIDAS	V. UNITARIO	V. TOTAL
EQUIPOS DE COMPUTOS	1	UNIDADES	\$ 500.00	\$ 500.00
CARTUCHOS DE TINTA	2	UNIDADES	\$ 25.00	\$ 50.00
IMPRESORA	1	UNIDAD	\$ 150.00	\$ 150.00
FLASH MEMORY	2	UNIDAD	\$ 10.00	\$ 20.00
CALCULADORA	1	UNIDAD	\$20.00	\$20.00
HOJAS A4	4	RESMAS	\$ 6.00	\$ 24.00
ESFEROS	1	DOCENA	\$ 2.10	\$ 2.20
CARPETAS	2	UNIDADES	\$ 1.00	\$ 2.00
ANILLADOS	5	UNIDAD	\$ 1.20	\$ 6.00
LIBROS	1	UNIDAD	\$ 45.00	\$ 45.00
SUBTOTAL				\$819.20
OTROS IMPREVISTOS (5%)				\$40.96
		<b>TOTAL</b>		<b>\$ 860.16</b>

#### 1. RECURSOS FINANCIEROS

Remuneración \$ 3000,00 incluido el IVA. Valores que serán cancelados de la siguiente manera:

- a) El 50% a la firma del contrato
- b) El otro 50% a la entrega del informe final

#### FECHAS

#### INICIO DE LA PRIMERA FASE DE LA EVALUACIÓN DEL C.I

Planificación de la evaluación de Control interno.

Del 01 de julio al 16 de julio del 2015.



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

Pérez Chiriboga Anthony Alexander  
RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337  
HACIENDA "ROSARIO"  
Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz  
Tlf.0985786404  
Valencia-Los Ríos-Ecuador

Elaborado por:  
TRWR

Supervisado por:  
FSCR

Fecha:  
08/07/2015

Fecha:  
08/07/2015

**PGCI**  
**7/7**

### **PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO**

#### **INICIO DE LA SEGUNDA FASE DE LA EVALUACIÓN C.I**

Ejecución del trabajo

Del 20 julio al 20 de agosto del 2015

#### **INICIO DE LA TERCERA FASE DE LA EVALUACIÓN DE C.I**

Elaboración del Informe de Auditoría

Del 27 de agosto al 28 de agosto del 2015

#### **OBJETIVO GENERAL**

Evaluar el control interno y su relación con la calidad de la Gestión administrativa de la Hacienda "El Rosario" de la ciudad de Valencia en el año 2014.

#### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- Analizar la NIC 41 y su cumplimiento en los procesos administrativos que rigen la Hacienda "El Rosario"
- Evaluar el sistema de control interno mediante la aplicación del Método Coso I para determinar el riesgo en el área administrativa
- Medir el nivel de eficiencia mediante la aplicación de los indicadores.
- Informe de la Evaluación del Control Interno.

#### 4.1.2. Programa de control interno

		<p style="text-align: center;"><b>T&amp;A</b>  <b>Troya y Asociados</b>  <b>Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.</b>  <b>Dirección: Quevedo</b></p>			
<p>Pérez Chiriboga Anthony Alexander  RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337  <b>HACIENDA "ROSARIO"</b>  Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz  Tif.0985786404  Valencia-Los Ríos-Ecuador</p>		<p><b>Elaborado por:</b> TRWR</p> <p><b>Fecha:</b> 08/07/2015</p>	<p><b>Supervisado por:</b> FSCR</p> <p><b>Fecha:</b> 08/07/2015</p>	<p><b>PCI 1/2</b></p>	
<p><b>PROGRAMA DE CONTROL INTERNO</b></p>					
<p><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <p>Evaluar el control interno y su relación con la Gestión administrativa de la Hacienda "El Rosario" de la ciudad de Valencia en el año 2014.</p>					
<p><b>OBJETIVO ESPECIFICO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Analizar la NIC 41 y su cumplimiento en los procesos administrativos dentro de la Hacienda "El Rosario"</li> <li>• Evaluar el sistema de control interno mediante la aplicación del Método Coso I, para determinar el riesgo en el área administrativa.</li> <li>• Medir el nivel de eficiencia a fin de optimizar recursos de la Hacienda "El Rosario"</li> <li>• Emitir el informe de la evaluación del control interno para la toma de decisiones.</li> </ul>					
<p><b>PROCEDIMIENTOS</b></p>					
<p><b>FASE 1. PLANIFICACIÓN</b></p>					
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF	REALIZADO POR:	FECHA	OBSERVACIÓN
1	Conocimiento del negocio	<b>CN</b>	T.R.W.R	19 de julio del 2015	Conocemos como están las instalaciones
2	Visitar las instalaciones	<b>VI</b>	T.R.W.R	20 de julio del 2015	Recorrido a las instalaciones
3	Analizar la NIC 41 sobre el cumplimiento de los procesos administrativos	<b>NIC</b>	T.R.W.R	20 de julio del 2015	Revisión de la NIC 41
<p><b>FASE 2. EJECUCIÓN</b></p>					
4	Entrevista al encargado de la empresa	<b>EEE</b>	T.R.W.R	23 de julio del 2015	Al representante legal



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

Pérez Chiriboga Anthony Alexander  
 RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337  
 HACIENDA "ROSARIO"  
 Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz  
 Tlf.0985786404  
 Valencia-Los Ríos-Ecuador

Elaborado por:  
 TRWR

Supervisado por:  
 FSCR

Fecha:  
 08/07/2015

Fecha:  
 08/07/2015

PCI 2/2

PROGRAMA DE CONTROL INTERNO

PROCEDIMIENTOS

N°	PROCEDIMIENTOS	REF	REALIZADO POR:	FECHA	OBSERVACIÓN
5	Solicitar el flujograma administrativo de la Hacienda.	FA	T.R.W.R	28 de julio del 2015	Flujograma administrativo
6	Realizar entrevista a la parte administrativa de la empresa	EA	T.R.W.R	30 de julio del 2015	Se realiza una serie de preguntas a la parte administrativa de la empresa
7	Aplicación de la encuesta y elaboración de tabulaciones.	ET	T.R.W.R	31 de julio del 2015	Encuesta al personal de la Hacienda
8	Elaboración del plan de evaluación de control	PECI	T.R.W.R	05 de agosto del 2015	Desarrollo de la evaluación al control interno
9	Elaboración del cuestionario de control interno.	CCI	T.R.W.R	06 de agosto del 2015	Aplicar cuestionario de control interno.
FASE 3. EMISIÓN DEL INFORME					
10	Evaluación de riesgo inherente, de control y detección.	ER	T.R.W.R	12 de agosto del 2015	Riesgos de auditoría.
11	Elaborar hallazgos de Control interno.	HA	T.R.W.R	20 de agosto del 2015	Con sus respectivos indicadores.
12	Emitir un informe final de control interno.	ICI	T.R.W.R	28 de agosto del 2015	Informe final de control interno

### 4.1.3. Ejecución

#### 4.1.3.1. Procedimiento Objetivo 1

		<p align="center"><b>T&amp;A</b>  <b>Troy y Asociados</b>  <b>Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.</b>  <b>Dirección: Quevedo</b></p>											
<p>Pérez Chiriboga Anthony Alexander  RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337  <b>HACIENDA "ROSARIO"</b>  Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz  Tlf.0985786404  Valencia-Los Ríos-Ecuador</p>		<p><b>Elaborado por:</b>  TRWR</p>	<p><b>Supervisado por:</b>  FSCR</p>	<p><b>CSC 1/1</b></p>									
		<p><b>Fecha:</b>  08/07/2015</p>	<p><b>Fecha:</b>  08/07/2015</p>										
<p><b>CÉDULA SUMARIA DE CUMPLIMIENTO</b></p>													
<p><b>Objetivo específico 1:</b> Analizar la NIC 41 y su cumplimiento en los procesos administrativos dentro de la Empresa Hacienda "El Rosario"</p>													
<p><b>Procedimiento:</b> Entrevista</p>													
<p>Para el cumplimiento del primer objetivo se procedió a elaborar entrevistas al representante de la Hacienda el Rosario y al contador, detallándolos a continuación:</p>													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 35%;">Pregunta</th> <th style="width: 35%;">Respuesta</th> <th style="width: 30%;">Observaciones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>¿Cuáles son los parámetros para la comercialización del producto?</td> <td>Tener producto de calidad para la venta</td> <td>Mantenerse en el mercado con una buena producción</td> </tr> <tr> <td>¿Se planifican diariamente las actividades que se desarrollan en la empresa?</td> <td>Si son planificadas diariamente</td> <td>Así cumple con las actividades en su procedimiento</td> </tr> </tbody> </table>					Pregunta	Respuesta	Observaciones	¿Cuáles son los parámetros para la comercialización del producto?	Tener producto de calidad para la venta	Mantenerse en el mercado con una buena producción	¿Se planifican diariamente las actividades que se desarrollan en la empresa?	Si son planificadas diariamente	Así cumple con las actividades en su procedimiento
Pregunta	Respuesta	Observaciones											
¿Cuáles son los parámetros para la comercialización del producto?	Tener producto de calidad para la venta	Mantenerse en el mercado con una buena producción											
¿Se planifican diariamente las actividades que se desarrollan en la empresa?	Si son planificadas diariamente	Así cumple con las actividades en su procedimiento											
<p><b>Conclusión:</b></p>													
<p>Tomando en consideración las preguntas más relevantes de la entrevista se detalla que los parámetros de producción de la hacienda en el mercado mantienen una excelente producción, por tal motivo se cumple con las actividades de los procedimientos que son planificados diariamente.</p>													

#### 4.1.3.1.1. Analizar la NIC 41

		<p style="text-align: center;"><b>T&amp;A</b> Troya y Asociados Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo. Dirección: Quevedo</p>	
<p style="text-align: center;">Pérez Chiriboga Anthony Alexander RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337 HACIENDA "ROSARIO" Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz Tlf.0985786404 Valencia-Los Ríos-Ecuador</p>		<p><b>Elaborado por:</b> TRWR</p> <p><b>Fecha:</b> 08/07/2015</p>	<p><b>Supervisado por:</b> FSCR</p> <p><b>Fecha:</b> 08/07/2015</p>
<b>ANIC 1/1</b>			
<b>CÉDULA SUMARIA</b>			
<b>ANALIZAR LA NIC 41</b>			
	<b>NIC 41</b>	<b>CUMPLE</b>	<b>NO CUMPLE</b>
<b>HACIENDA "EL ROSARIO"</b>	<p>Para determinar el estado actual de la Hacienda "El Rosario" se aplica la Norma Internacional de Contabilidad N° 41 (NIC 41), Agricultura, la misma que establece el tratamiento contable, la presentación en los Estado Financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, que es un tema no cubierto por otras Normas Internacionales de Contabilidad.</p>		
	<p><b>Activos Biológicos</b> Desde el punto de vista conceptual, la NIC 41 Agricultura establece que activo biológico es todo aquel ser viviente planta o animal (Federación Internacional de Contabilidad) sujeto a procesos de transformación biológica derivados de las actividades empresariales asociadas con el sector agrícola, ganadero o de índole similar. Asimismo, la NIC establece que el proceso de transformación biológica es aquel que comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.</p>		
<p>£ Evidencia documental</p> <p>Ⓜ Revisado</p> <p>Verificado</p>		<p><b>Observación:</b> Una vez analizado la cedula sumaria se puede constatar que dentro de la Hacienda "El Rosario" si cumple con todo lo expuesto en la NIC 41</p>	

#### 4.1.3.1.2. Entrevista

		<b>T&amp;A</b> <b>Troya y Asociados</b> <b>Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.</b> <b>Dirección: Quevedo</b>	
Pérez Chiriboga Anthony Alexander RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337 HACIENDA "ROSARIO" Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz Tlf.0985786404 Valencia-Los Ríos-Ecuador		<b>Elaborado por:</b> TRWR	<b>Supervisado por:</b> FSCR
		<b>Fecha:</b> 08/07/2015	<b>Fecha:</b> 08/07/2015
<b>E 1/2</b>			
<b>ENTREVISTA</b>			
<b>Destinada a:</b> Segovia Rivas Mónica <b>Deber:</b> Representante de Hacienda El Rosario 2 <b>Responsable:</b> T.R.W.R		<b>Plazo:</b> 60 días (dos meses) <b>Espacio:</b> 13 de julio/15 <b>Termino:</b> 28 de agosto/15	
ITEMS	PREGUNTAS	RESPUESTAS	OBSERVACIONES
1	¿A qué se dedica la Hacienda "El Rosario"?	Hacienda Bananera.	Dedicada a la venta de la producción Banano
2	¿Programa las actividades necesarias para cumplir sus planes programados?	Si las actividades son programadas	Es bueno ya que de esta manera logra la eficacia de sus actividades
3	¿Cuáles son los parámetros para la comercialización del producto?	Tener producto de calidad para la venta	Mantenerse en el mercado con una buena producción
4	¿La empresa posee un sistema de control interno?	Si cuenta con un sistema de control interno	Para llevar un control de las actividades realizadas.
5	¿Se planifican diariamente las actividades que se desarrollan en la empresa?	Si son planificadas diariamente	Así cumple con las actividades en su procedimiento
6	¿La empresa que Ud. dirige cuenta con control del desempeño?	Si lleva un control de su desempeño.	Ayuda a la productividad de la Empresa.
7	¿Considera que la planeación dentro del departamento es importante y porque?	Es importante porque el planificar es llevar un orden de las actividades	Al llevar una buena planificación.
8	¿En que se basa para tomar decisiones la empresa?	En los resultados alcanzados de un periodo anterior	Realizan una comparación para tomar las decisiones apropiadas
9	¿Qué técnicas de planeación utiliza?	El manual está bien estructurado	Están bien establecidos los puestos de trabajo
10	¿Cuánto tiempo lleva funcionando la hacienda El Rosario?	5 años de funcionamiento	Periodo suficiente para lograr la acogida de la productividad en el mercado
11	¿Utilizan manuales de jerarquización?	Si lleva un control de su desempeño.	Ayuda a mejorar la productividad.



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

**Pérez Chiriboga Anthony Alexander**  
**RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337**  
**HACIENDA "ROSARIO"**  
**Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz**  
**Tlf.0985786404**  
**Valencia-Los Ríos-Ecuador**

**Elaborado por:**  
**TRWR**

**Supervisado por:**  
**FSCR**

**Fecha:**  
**08/07/2015**

**Fecha:**  
**08/07/2015**

E 2/2

### ENTREVISTA

**Destinada a:** Solórzano Moncada Alfonso  
**Deber:** Contador  
**Responsable:** T.R.W.R

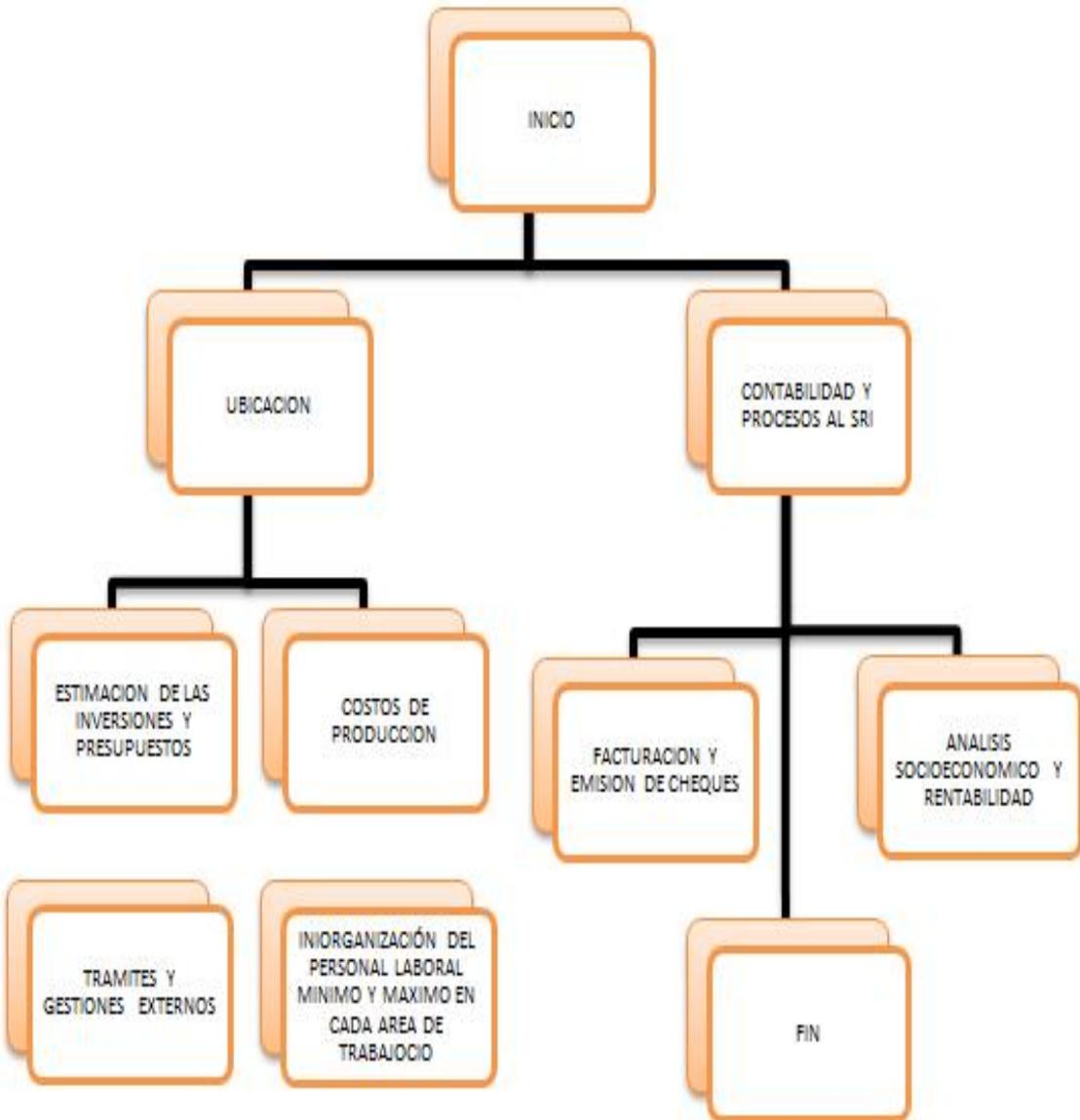
**Plazo:** 60 días (dos meses)  
**Espacio:** 13 de julio/15  
**Termino:** 28 de agosto/15

ITEMS	PREGUNTAS	RESPUESTAS	OBSERVACIONES
1	¿Es evaluado el departamento de administración?	Son evaluadas en base a las capacitaciones	El personal de administración es evaluado de acuerdo a las capacitaciones que se imparten.
2	¿Se planifican las actividades que se desarrollan en la empresa?	Si se planifican	Al planificar las actividades ayuda a la calidad de la producción.
3	¿Ud. Posee habilidad para utilizar diferentes herramientas tecnológicas?	Si, poseo altos conocimientos mediante estudios de tecnología.	Cuenta con los conocimientos necesarios para la buena organización de la empresa.
4	¿Hay una autorización de parte de la gerencia para la realización de gastos administrativos efectuados?	Si es autorizado por la gerencia.	Si es autorizado para cubrir gastos administrativos o imprevistos presentados
5	¿Considera usted que los cargos de todas las personas, van acorde con los conocimientos de su profesión?	Si el personal de la institución es contratado de acuerdo a su perfil profesional.	El favorable contar con personal que labora en la hacienda el Rosario 2.
6	¿La empresa cuenta con algún tipo de registro contable y financiero?	Si cuenta con un programa contable.	Así lleva un control de sus operaciones.
7	¿Ud. considera que la Hacienda El Rosario cumple con todos los procedimientos implantados?	Se cumple a cabalidad.	Y esto nos permite continuar con una buena producción.
8	¿Las operaciones que se realizan tienen sus debidos documentos de soportes?	Si toda operación siempre es respaldada con su debida documentación.	Es bueno contar con un soporte.

### 4.1.3.1.3. Flujograma Administrativo

		<p style="text-align: center;"><b>T&amp;A</b>  <b>Troya y Asociados</b>  <b>Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.</b>  <b>Dirección: Quevedo</b></p>	
<p>Pérez Chiriboga Anthony Alexander  RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337  <b>HACIENDA "ROSARIO"</b>  Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz  Tlf.0985786404  Valencia-Los Ríos-Ecuador</p>		<p><b>Elaborado por:</b> TRWR</p> <p><b>Fecha:</b> 08/07/2015</p>	<p><b>Supervisado por:</b> FSCR</p> <p><b>Fecha:</b> 08/07/2015</p>
			<p><b>FA 1/1</b></p>

### FLUJograma ADMINISTRATIVO



**Análisis:** El Flujograma administrativo consiste en ubicar cada trabajo en su puesto establecido, esto conlleva al buen funcionamiento de la Hacienda “El Rosario”.

∅ Observado

#### 4.1.3.1.4. Aplicación de encuesta y elaboración de tabulaciones

		<b>T&amp;A</b> <b>Troya y Asociados</b> <b>Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.</b> <b>Dirección: Quevedo</b>	
Pérez Chiriboga Anthony Alexander RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337 HACIENDA "ROSARIO" Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz Tlf.0985786404 Valencia-Los Ríos-Ecuador		Elaborado por: TRWR	Supervisado por: FSCR
		Fecha: 08/07/2015	Fecha: 08/07/2015
			<b>ET 1/11</b>

### ENCUESTAS Y TABULACIONES

**Pregunta N° 1:** ¿Ud. se encuentra satisfecho con el apoyo dado por parte de la administración al momento de hacer sus trámites administrativos?

**Cuadro 4. Trámites administrativos satisfactorios**

TABULACIÓN 1		
OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
SI	80	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal de la Hacienda El Rosario

**Elaborado:** Wendy Troya

**Figura 3. Satisfacción del personal**



**Fuente:** Personal de la Hacienda El Rosario

**Elaborado:** Wendy Troya

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Una vez aplicada la encuesta al personal de la Hacienda El Rosario se verificó que los 80 empleados que representan el 100% respondieron que si están satisfechos con el apoyo brindado por parte de la administración.

∅ Observado



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

**Pérez Chiriboga Anthony Alexander**  
 RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337  
**HACIENDA "ROSARIO"**  
 Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz  
 Tlf.0985786404  
 Valencia-Los Ríos-Ecuador

**Elaborado por:**  
 TRWR

**Supervisado por:**  
 FSCR

**Fecha:**  
 08/07/2015

**Fecha:**  
 08/07/2015

ET 2/11

### ENCUESTAS Y TABULACIONES

**Pregunta N° 2:** ¿Se encuentra satisfecho con las capacitaciones brindadas por el departamento de administración?

**Cuadro 5. Satisfacción en las capacitaciones brindadas**

TABULACIÓN 2		
OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
SI	50	62%
NO	30	38%
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal de la Hacienda El Rosario

**Elaborado:** Wendy Troya

**Figura 4. Capacitaciones impartidas**



**Fuente:** Personal de la Hacienda El Rosario

**Elaborado:** Wendy Troya

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Los 50 trabajadores que representan el 62% respondieron que si están satisfechos con las capacitaciones impartidas por parte de la administración de la Hacienda El Rosario, mientras que el 38% respondieron que no.

∅ Observado



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

**Pérez Chiriboga Anthony Alexander**  
 RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337  
**HACIENDA "ROSARIO"**  
 Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz  
 Tlf.0985786404  
 Valencia-Los Ríos-Ecuador

**Elaborado por:**  
 TRWR

**Supervisado por:**  
 FSCR

**Fecha:**  
 08/07/2015

**Fecha:**  
 08/07/2015

ET 3/11

### ENCUESTAS Y TABULACIONES

**Pregunta N° 3:** ¿El código de ética ha sido difundido mediante impartición de talleres?

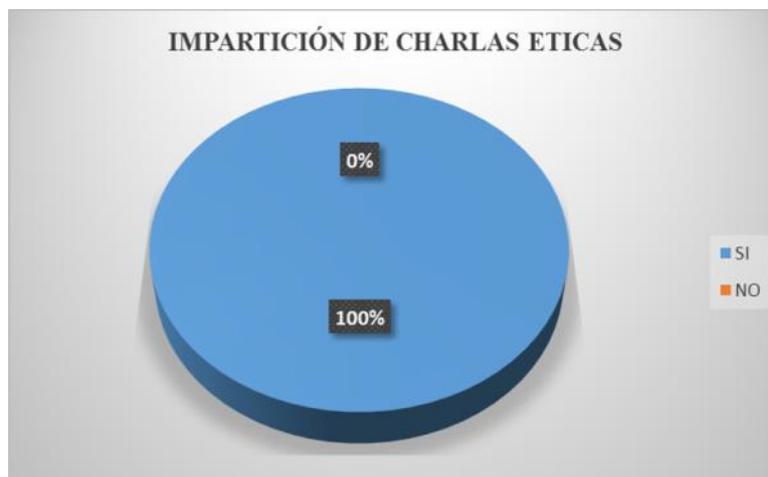
**Cuadro 6. Código de ética impartidas**

TABULACIÓN 3		
OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
SI	80	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal de la Hacienda El Rosario

**Elaborado:** Wendy Troya

**Figura 5. Impartición de charlas éticas**



**Fuente:** Personal de la Hacienda El Rosario

**Elaborado:** Wendy Troya

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De acuerdo a lo expuesto en la aplicación de la encuesta y al personal que labora en la hacienda se constató que el 100% de los empleados aseguran que si se les imparte charlas sobre el código de ética.

∅ Observado



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

**Pérez Chiriboga Anthony Alexander**  
 RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337  
**HACIENDA "ROSARIO"**  
 Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz  
 Tlf.0985786404  
 Valencia-Los Ríos-Ecuador

**Elaborado por:**  
 TRWR

**Supervisado por:**  
 FSCR

**Fecha:**  
 08/07/2015

**Fecha:**  
 08/07/2015

ET 4/11

### ENCUESTAS Y TABULACIONES

**Pregunta N° 4:** ¿Se encuentra conforme con el puesto asignado por el departamento de administración?

#### Cuadro 7. Puestos de trabajo

TABULACIÓN 4		
OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
SI	80	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal de la Hacienda El Rosario

**Elaborado:** Wendy Troya

**Figura 6. Conformidad**



**Fuente:** Personal de la Hacienda El Rosario

**Elaborado:** Wendy Troya

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En las preguntas a los empleados se llegó a la conclusión de que el personal si está conforme con el puesto que se le asignó por medio del Departamento de Administración con el 100%.

∅ Observado



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

**Pérez Chiriboga Anthony Alexander**  
 RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337  
**HACIENDA "ROSARIO"**  
 Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz  
 Tlf.0985786404  
 Valencia-Los Ríos-Ecuador

**Elaborado por:**  
 TRWR

**Supervisado por:**  
 FSCR

**Fecha:**  
 08/07/2015

**Fecha:**  
 08/07/2015

ET 5/11

### ENCUESTAS Y TABULACIONES

**Pregunta N° 5:** ¿Considera usted que la Hacienda El Rosario tiene adecuadamente distribuidas las actividades de forma equitativa para cada empleado?

#### Cuadro 8. Adecuada distribución de actividades

TABULACIÓN 5		
OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
SI	80	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal de la Hacienda El Rosario

**Elaborado:** Wendy Troya

#### Figura 7. Distribución de trabajo



**Fuente:** Personal de la Hacienda El Rosario

**Elaborado:** Wendy Troya

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De acuerdo a la aplicación de la encuesta y aplicado al personal que labora en la hacienda se constató que el 100% de los empleados aseguran que si está distribuido el trabajo en forma equitativa.

∅ Observado



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

**Pérez Chiriboga Anthony Alexander**  
 RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337  
**HACIENDA "ROSARIO"**  
 Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz  
 Tlf.0985786404  
 Valencia-Los Ríos-Ecuador

**Elaborado por:**  
 TRWR

**Supervisado por:**  
 FSCR

**Fecha:**  
 08/07/2015

**Fecha:**  
 08/07/2015

ET 6/11

### ENCUESTAS Y TABULACIONES

**Pregunta N° 6:** ¿El personal conoce acerca de todo el procedimiento de las operaciones que se da dentro de la empresa en el área de producción?

#### Cuadro 9. Procedimientos de las operaciones

TABULACIÓN 6		
OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
SI	40	50%
NO	40	50%
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal de la Hacienda El Rosario

**Elaborado:** Wendy Troya

**Figura 8. Conocimiento de operaciones**



**Fuente:** Personal de la Hacienda El Rosario

**Elaborado:** Wendy Troya

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De acuerdo a la encuesta realizada a los empleados se llegó a la conclusión de que el 50% mencionó que no tienen el total conocimiento sobre las operaciones mientras que el 50% si conoce las operaciones que se realizan.

Ø Observado



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

**Pérez Chiriboga Anthony Alexander**  
 RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337  
**HACIENDA "ROSARIO"**  
 Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz  
 Tlf.0985786404  
 Valencia-Los Ríos-Ecuador

**Elaborado por:**  
 TRWR

**Supervisado por:**  
 FSCR

**Fecha:**  
 08/07/2015

**Fecha:**  
 08/07/2015

ET 7/11

### ENCUESTAS Y TABULACIONES

**Pregunta N° 7:** ¿Es evaluado constantemente el desempeño de los empleados de la Hacienda El Rosario?

**Cuadro 10. Constante evaluación de desempeño**

TABULACIÓN 7		
OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
SI	80	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal de la Hacienda El Rosario

**Elaborado:** Wendy Troya

**Figura 9. Evaluación de desempeño**



**Fuente:** Personal de la Hacienda El Rosario

**Elaborado:** Wendy Troya

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Se pudo constatar que el 100% de los empleados que laboran en la Hacienda el Rosario comentaron el si se les evalúa constantemente el desempeño de los empleados.

∅ Observado



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

**Pérez Chiriboga Anthony Alexander**  
 RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337  
**HACIENDA "ROSARIO"**  
 Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz  
 Tlf.0985786404  
 Valencia-Los Ríos-Ecuador

**Elaborado por:**  
 TRWR

**Supervisado por:**  
 FSCR

**Fecha:**  
 08/07/2015

**Fecha:**  
 08/07/2015

ET 8/11

### ENCUESTAS Y TABULACIONES

**Pregunta N° 8:** ¿Ud. posee conocimiento si la Hacienda tiene definido un organigrama estructural?

**Cuadro 11. Conocimiento del organigrama**

TABULACIÓN 8		
OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	80	100%
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal de la Hacienda El Rosario

**Elaborado:** Wendy Troya

**Figura 10. Organigrama estructural**



**Fuente:** Personal de la Hacienda El Rosario

**Elaborado:** Wendy Troya

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de los empleados que laboran en la Hacienda el Rosario comentaron que no tienen conocimiento pleno sobre el organigrama estructural.

∅ Observado



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

**Pérez Chiriboga Anthony Alexander**  
 RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337  
**HACIENDA "ROSARIO"**  
 Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz  
 Tlf.0985786404  
 Valencia-Los Ríos-Ecuador

**Elaborado por:**  
 TRWR

**Supervisado por:**  
 FSCR

**Fecha:**  
 08/07/2015

**Fecha:**  
 08/07/2015

ET 9/11

### ENCUESTAS Y TABULACIONES

**Pregunta N° 9:** ¿Ud. cree que la empresa posee Haciendas competidoras a sus alrededores?

**Cuadro 12. Existe más haciendas competidoras**

TABULACIÓN 9		
OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
SI	80	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal de la Hacienda El Rosario

**Elaborado:** Wendy Troya

**Figura 11. Competencias aledañas**



**Fuente:** Personal de la Hacienda El Rosario

**Elaborado:** Wendy Troya

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Las preguntas enmarcadas a los empleados se llegaron a la conclusión de que el 100% mencionó que la hacienda si tiene competidores fuertes a sus alrededores.

Ø Observado



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

**Pérez Chiriboga Anthony Alexander**  
 RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337  
**HACIENDA "ROSARIO"**  
 Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz  
 Tlf.0985786404  
 Valencia-Los Ríos-Ecuador

**Elaborado por:**  
 TRWR

**Supervisado por:**  
 FSCR

**Fecha:**  
 08/07/2015

**Fecha:**  
 08/07/2015

ET 10/11

### ENCUESTAS Y TABULACIONES

**Pregunta N° 10:** ¿Cómo Ud. Califica la calidad del producto hace la hacienda?

**Cuadro 13. Calificación de los productos**

TABULACIÓN 10		
OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
BUENO	0	0%
MUY BUENO	73	91%
EXCELENTE	7	9%
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal de la Hacienda El Rosario

**Elaborado:** Wendy Troya

**Figura 12. Calidad del producto**



**Fuente:** Personal de la Hacienda El Rosario

**Elaborado:** Wendy Troya

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Realizadas las preguntas a los empleados se llegó a la conclusión que el 91% comenta que el producto es muy bueno y el 9% que es excelente.

∅ Observado



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

**Pérez Chiriboga Anthony Alexander**  
 RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337  
**HACIENDA "ROSARIO"**  
 Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz  
 Tlf.0985786404  
 Valencia-Los Ríos-Ecuador

**Elaborado por:**  
 TRWR

**Supervisado por:**  
 FSCR

**Fecha:**  
 08/07/2015

**Fecha:**  
 08/07/2015

ET 11/11

### ENCUESTAS Y TABULACIONES

**Pregunta N° 11:** ¿Cree Ud. que el personal que labora en la empresa en el área de producción rinde eficientemente al momento de laborar?

#### Cuadro 14. Área de producción eficiente

TABULACIÓN 11		
OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
SI	80	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal de la Hacienda El Rosario

**Elaborado:** Wendy Troya

#### Figura 13. Rendimiento de producción



**Fuente:** Personal de la Hacienda El Rosario

**Elaborado:** Wendy Troya

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de los empleados que laboran en la empresa contestaron que al momento de trabajar si rinden eficientemente al momento de laboral.

Ø Observado

#### 4.1.3.2. Procedimiento Objetivo 2

	<b>T&amp;A</b> <b>Troya y Asociados</b> <b>Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.</b> <b>Dirección: Quevedo</b>		
	Pérez Chiriboga Anthony Alexander RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337 HACIENDA "ROSARIO" Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz Tlf.0985786404 Valencia-Los Ríos-Ecuador	<b>Elaborado por:</b> TRWR  <b>Fecha:</b> 08/07/2015	<b>Supervisado por:</b> FSCR  <b>Fecha:</b> 08/07/2015

#### CÉDULA SUMARIA DE CUMPLIMIENTO

**Objetivo específico 2:** Evaluar el control interno para la identificación de fortalezas y debilidades administrativas – comerciales.

**Procedimiento:** Evaluación de control interno

Para identificar las fortalezas y debilidad tanto como administrativas y comerciales se procede emplear una serie de preguntas con relación al sistema de COSO I; esta preguntas son asignadas al gerente de la Hacienda El Rosario, expresado en el siguiente ejemplo

Preguntas	Calificación		Ponderación		Observación
	Si	No	P.O.	C.O.	
Los encargados cuentan con los conocimientos requeridos para desempeñar su labor?	x		4	4	Se da debido a que el personal es contratado de acuerdo al perfil profesional.
¿Cuenta con un organigrama institucional?	x		4	4	Si, cuenta con un organigrama institucional el cual ayuda a la designación de los puestos de trabajo

**Conclusión:**

Mediante la aplicación de los cinco componentes de control interno se procedió a realizar la calificación y la debida ponderación determinando que la Hacienda si cuenta con un organigrama institucional y que los encargados del ente si cuentan con los conocimientos requeridos.

#### 4.1.3.2.1. Plan de evaluación de Control Interno

		<b>T&amp;A</b> <b>Troya y Asociados</b> <b>Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.</b> <b>Dirección: Quevedo</b>	
Pérez Chiriboga Anthony Alexander RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337 HACIENDA "ROSARIO" Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz Tlf.0985786404 Valencia-Los Ríos-Ecuador		<b>Elaborado por:</b> TRWR <b>Fecha:</b> 08/07/2015	<b>Supervisado por:</b> FSCR <b>Fecha:</b> 08/07/2015
<b>PECI 1/2</b>			
<b>PLAN DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>			
<b>ELEMENTOS DEL PLAN</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	
<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO MEDIANTE LA APLICACIÓN DEL COSO I.</b>	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	Conocer la naturaleza del negocio, las autoridades que gobiernan, su organización, así como la integridad y valore éticos y la conciencia sobre la importancia del control interno.	
		Nivel de riesgo y confianza y matriz de riesgo.	
	<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>	Conocer la naturaleza del negocio, las autoridades que gobiernan, su organización, así como la integridad y valore éticos y la conciencia sobre la importancia del control interno.	
		Nivel de riesgo y confianza y matriz de riesgo.	



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

**Pérez Chiriboga Anthony Alexander**  
**RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337**  
**HACIENDA "ROSARIO"**  
**Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz**  
**Tlf.0985786404**  
**Valencia-Los Ríos-Ecuador**

**Elaborado por:**  
**TRWR**

**Fecha:**  
**08/07/2015**

**Supervisado por:**  
**FSCR**

**Fecha:**  
**08/07/2015**

PECI 2/2

PLAN DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

ELEMENTOS DEL PLAN	INDICADORES	PROCEDIMIENTOS
<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO MEDIANTE LA APLICACIÓN DEL COSO I.</b>	<b>ACTIVIDAD DE CONTROL</b>	Conocer la naturaleza del negocio, las autoridades que gobiernan, su organización, así como la integridad y valore éticos y la conciencia sobre la importancia del control interno.
		Nivel de riesgo y confianza y matriz de riesgo.
	<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>	Conocer la naturaleza del negocio, las autoridades que gobiernan, su organización, así como la integridad y valore éticos y la conciencia sobre la importancia del control interno.
		Nivel de riesgo y confianza y matriz de riesgo.
	<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>	Conocer la naturaleza del negocio, las autoridades que gobiernan, su organización, así como la integridad y valores éticos y la conciencia sobre la importancia del control interno.
		Nivel de riesgo y confianza y matriz de riesgo.
	<b>EMITIR INFORME FINAL DE CONTROL INTERNO</b>	Una vez obtenido la evaluación de los cinco componentes se realiza en informe final de control interno

#### 4.1.3.2.2. Aplicación del cuestionario de Control Interno

		<p style="text-align: center;"><b>T&amp;A</b>  <b>Troya y Asociados</b>  <b>Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.</b>  <b>Dirección: Quevedo</b></p>					
<p>Pérez Chiriboga Anthony Alexander  RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337  <b>HACIENDA "ROSARIO"</b>  Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz  Tlf.0985786404  Valencia-Los Ríos-Ecuador</p>		<b>Elaborado por:</b> TRWR  <b>Fecha:</b> <b>08/07/2015</b>		<b>Supervisado por:</b> FSCR  <b>Fecha:</b> <b>08/07/2015</b>		<b>CCI 1/10</b>	
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>							
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>							
N°	Preguntas	Calificación		Ponderación		Observación	Marcas
		Si	No	P.O	C.O		
1	¿Aplican código de ética los empleados de la institución?	x		4	4	Si los empleados cuentan con el código de ética son respetuosos hay ese respeto mutuo de empleado y jefe.	
2	¿La ética prevalece con la normativa que regula a la Hacienda El Rosario?	x		4	4	La normativa es realizada de acuerdo a los principios que regulan a la empresa, y haciendo cumplir con las	
3	¿El clima laboral es idóneo?		x	4	0	El personal de la hacienda no trabaja en armonía por lo que se prevalece un clima inadecuado.	<b>H</b>
4	¿Cuenta con un organigrama institucional?	x		4	4	Si, cuenta con un organigrama institucional el cual ayuda a la designación de los puestos de trabajo	
5	¿Los encargados cuentan con los conocimientos requeridos para desempeñar su labor?	x		4	4	Se da debido a que el personal es contratado de acuerdo al perfil profesional.	
<b>Total</b>				<b>20</b>	<b>16</b>		



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

Pérez Chiriboga Anthony Alexander RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337 HACIENDA "ROSARIO" Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz Tlf.0985786404 Valencia-Los Ríos-Ecuador	Elaborado por: TRWR	Supervisado por: FSCR	<b>CCI 2/10</b>
	Fecha: 08/07/2015	Fecha: 08/07/2015	

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

#### AMBIENTE DE CONTROL

$$\text{Nivel de Confianza Ambiente de Control} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza Ambiente de Control} = \frac{16}{20}$$

$$\text{Nivel de Confianza Ambiente de Control} = 0.80 \times 100 = 80\%$$

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

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

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

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

#### ANÁLISIS DEL COMPONENTE

Una vez realizada la evaluación al Control Interno al componente Ambiente de Control, se estableció un nivel de confianza de **80% (ALTA)**, debido a que cumple con los factores necesarios, y por ende un nivel de riesgo del **20% (BAJO)**.



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

Pérez Chiriboga Anthony Alexander RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337 HACIENDA "ROSARIO" Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz Tlf.0985786404 Valencia-Los Ríos-Ecuador	<b>Elaborado por:</b> TRWR	<b>Supervisado por:</b> FSCR	<b>CCI 3/10</b>
	<b>Fecha:</b> 08/07/2015	<b>Fecha:</b> 08/07/2015	

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

#### ACTIVIDAD DE CONTROL

N°	Preguntas	Calificación		Ponderación		Observación	Marcas
		Si	No	P.O	C.O		
1	¿La información financiera da a conocer la situación en la que se encuentra la empresa?	x		4	4	Si, da a conocer toda la información necesaria, además muestra la situación de la empresa para la toma de decisiones adecuadas y elevar la rentabilidad de la misma a largo plazo.	
2	¿Las políticas de la información financiera son basadas a alguna normativa?	x		4	4	Son basadas a las normas NIIFs tomándolas como referencias y aplicándolas a la entidad.	
3	¿Se realiza algún seguimiento a los resultados obtenidos?	x		4	4	Se los realiza para tener certeza que la información obtenida sea real y concisa para la toma adecuada de decisiones gerenciales.	
	<b>Total</b>			<b>12</b>	<b>12</b>		



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

**Pérez Chiriboga Anthony Alexander**  
**RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337**  
**HACIENDA "ROSARIO"**  
**Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz**  
**Tlf.0985786404**  
**Valencia-Los Ríos-Ecuador**

**Elaborado por: TRWR**

**Supervisado por: FSCR**

**Fecha: 08/07/2015**

**Fecha: 08/07/2015**

CCI 4/10

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

#### EVALUACIÓN DE RIESGO

$$\text{Nivel de Confianza Evaluación de Riesgo} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza Evaluación de Riesgo} = \frac{12}{12}$$

$$\text{Nivel de Confianza Evaluación de Riesgo} = 1 \times 100 = 100\%$$

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

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

$$\text{Nivel de Riesgo} = 0\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 2%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

#### ANÁLISIS DEL COMPONENTE

Mediante la evaluación del Control Interno al componente Evaluación de Riesgo, se constituyó un nivel de confianza **100% (ALTA)**, debido a que cumple con los factores necesarios, y por ende un nivel de riesgo del **0%**.



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

Pérez Chiriboga Anthony Alexander RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337 <b>HACIENDA "ROSARIO"</b> Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz Tlf.0985786404 Valencia-Los Ríos-Ecuador	<b>Elaborado por:</b> TRWR	<b>Supervisado por:</b> FSCR	<b>CCI 5/10</b>
	<b>Fecha:</b> 08/07/2015	<b>Fecha:</b> 08/07/2015	

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

#### ACTIVIDAD DE CONTROL

N°	Preguntas	Calificación		Ponderación		Observación	Marcas
		Si	No	P.O	C.O		
<b>1</b>	¿Se aplica la norma ISO 15489 dentro del departamento de administración?		<b>x</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	No se aplica aquella norma por el desconocimiento de misma.	<b>H</b>
<b>2</b>	¿La Hacienda El Rosario tiene establecida misión y visión?	<b>x</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	Si se encuentra establecida la misión y visión de la empresa dando direccionamiento al cumplimiento de las actividades.	
<b>3</b>	¿La hacienda el Rosario lleva un control de sus actividades administrativas?	<b>x</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	Se lleva un control adecuado, dado que no se da inconvenientes al momento del cierre del día porque se cumple con el programa de trabajo.	
<b>4</b>	¿La empresa cuenta con tecnología adecuada?	<b>x</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	La empresa si cuenta con tecnología adecuada.	
	<b>Total</b>			<b>16</b>	<b>12</b>		



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

Pérez Chiriboga Anthony Alexander RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337 HACIENDA "ROSARIO" Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz Tlf.0985786404 Valencia-Los Ríos-Ecuador	Elaborado por: TRWR	Supervisado por: FSCR	<b>CCI 6/10</b>
	Fecha: 08/07/2015	Fecha: 08/07/2015	

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**ACTIVIDAD DE CONTROL**

$$\text{Nivel de Confianza Actividad de Control} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza Actividad de Control} = \frac{12}{16}$$

$$\text{Nivel de Confianza Actividad de Control} = 0.75 \times 100 = 75\%$$

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

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 75\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 25\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 2%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

**ANÁLISIS DEL COMPONENTE**

A través de la evaluación del Control Interno al componente Actividad de Control, se constituyó un nivel de confianza del **75% (MODERADO)**, debido a que no cumple eficientemente con los componentes necesarios, y por ende un nivel de riesgo del **25% (MODERADO)**.



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

Pérez Chiriboga Anthony Alexander RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337 HACIENDA "ROSARIO" Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz Tlf.0985786404 Valencia-Los Ríos-Ecuador	Elaborado por: TRWR	Supervisado por: FSCR	<b>CCI 7/10</b>
	Fecha: <b>08/07/2015</b>	Fecha: <b>08/07/2015</b>	

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

#### INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

N°	Preguntas	Calificación		Ponderación		Observación	Marcas
		Si	No	P.O	C.O		
<b>1</b>	¿Realizan capacitación al personal de la institución?		<b>x</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	Carencia de capacitaciones al personal debido a que la hacienda es pequeña.	<b>H</b>
<b>2</b>	¿Se realizan evaluaciones al desempeño del personal?	<b>x</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	El personal de la hacienda el Rosario 2 es evaluado para conocer la eficiencia.	
<b>3</b>	¿Con que frecuencia la empresa realiza evaluación al personal?	<b>x</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	Se evalúa semestralmente el desempeño que ha ejercido.	
<b>4</b>	¿Existen inventarios físicos de los activos que se encuentran dentro de cada departamento y en el área de producción de la empresa?	<b>x</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	Si, existen inventarios sobre los activos fijos de la Hacienda El Rosario.	
	<b>Total</b>			<b>16</b>	<b>12</b>		



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

**Pérez Chiriboga Anthony Alexander**  
**RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337**  
**HACIENDA "ROSARIO"**  
**Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz**  
**Tlf.0985786404**  
**Valencia-Los Ríos-Ecuador**

**Elaborado por: TRWR**

**Supervisado por: FSCR**

**Fecha: 08/07/2015**

**Fecha: 08/07/2015**

CCI 8/10

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

#### INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

$$\text{Nivel de Confianza Informacion y Comunicación} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza Informacion y Comunicación} = \frac{12}{16}$$

$$\text{Nivel de Confianza Informacion y Comunicación} = 75 \times 100 = 75\%$$

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

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 75\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 25\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

#### ANÁLISIS DEL COMPONENTE

A través de la evaluación del Control Interno al componente Información y Comunicación, se estableció un nivel de confianza del **75% (MODERADO)**, debido a que cumple con los factores necesarios, y por ende un nivel de riesgo del **25% (MODERADO)**.



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

Pérez Chiriboga Anthony Alexander RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337 HACIENDA "ROSARIO" Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz Tlf.0985786404 Valencia-Los Ríos-Ecuador	Elaborado por: TRWR	Supervisado por: FSCR	<b>CCI 9/10</b>
	Fecha: <b>08/07/2015</b>	Fecha: <b>08/07/2015</b>	

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

#### SUPERVISIÓN Y MONITOREO

N°	Preguntas	Calificación		Ponderación		Observación	Marcas
		Si	No	P.O	C.O		
<b>1</b>	¿Se verifica que el producto terminado cuente con la calidad?	<b>x</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	Es lo principal en el área de producción para que de esta manera sea aceptado en los mercados.	
<b>2</b>	¿Se cumplen las leyes y normativas a las que está sujeta la organización?	<b>x</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	Se cumplen a cabalidad con las normas y leyes establecidas que regulan el control interno.	
<b>3</b>	¿Se supervisa en trabajo contantemente de los empleados de la hacienda para medir el grado de eficiencia laboral con el que cuentan?	<b>x</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	Si se los evalúa constantemente dado que es factor importante dentro de la empresa.	
	<b>Total</b>			<b>12</b>	<b>12</b>		



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

**TRW**  
**Pérez Cliffoega Anthony Alexander**  
**RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337**  
**HACIENDA "ROSARIO"**  
**Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz**  
**Tlf.0985786404**  
**Valencia-Los Ríos-Ecuador**

**Elaborado por: TRWR**

**Supervisado por: FSCR**

**Fecha: 08/07/2015**

**Fecha: 08/07/2015**

**CCI**  
**10/10**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

$$\text{Nivel de Confianza Supervisión y Monitoreo} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza Supervisión y Monitoreo} = \frac{12}{12}$$

$$\text{Nivel de Confianza Supervisión y Monitoreo} = 1 \times 100 = 100\%$$

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

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

$$\text{Nivel de Riesgo} = 0\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

**ANÁLISIS DEL COMPONENTE**

A través de la evaluación del Control Interno al componente Supervisión y Monitoreo, se estableció un nivel de confianza del **100% (ALTO)**, debido a que cumple con los factores necesarios, y por ende un nivel de riesgo del **0% (BAJO)**.

### 4.1.3.2.3. Medición de Riesgos

	<b>T&amp;A</b> <b>Troya y Asociados</b> <b>Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.</b> <b>Dirección: Quevedo</b>		
	Pérez Chiriboga Anthony Alexander RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337 HACIENDA "ROSARIO" Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz Tlf.0985786404 Valencia-Los Ríos-Ecuador	Elaborado por: TRWR  Fecha: <b>08/07/2015</b>	Supervisado por: FSCR  Fecha: <b>08/07/2015</b>

### MEDICIÓN DE RIESGOS

#### EVALUACIÓN DE RIESGO INHERENTE

Para medir el riesgo inherente en el Área de Administración de la Hacienda El Rosario se establecen los siguientes factores:

EVALUACIÓN DE RIESGO INHERENTE			
Nº	PREGUNTAS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	Clima	33%	25
2	Competencia de haciendas bananeras aledañas	33%	20
3	Precio del banano.	34%	20
<b>TOTAL</b>		<b>100%</b>	<b>65</b>

$$\text{Nivel de Riesgo Inherente} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Ponderación}} = \frac{65}{100} = 0.65 \times 100 = 65\%$$

= Totalizado



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

**Pérez Chiriboga Anthony Alexander**  
**RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337**  
**HACIENDA "ROSARIO"**  
**Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz**  
**Tlf.0985786404**  
**Valencia-Los Ríos-Ecuador**

**Elaborado por: TRWR**

**Supervisado  
 por: FSCR**

**Fecha:  
 08/07/2015**

**Fecha:  
 08/07/2015**

MR 2/4

### MEDICIÓN DE RIESGOS

#### ANÁLISIS

El riesgo inherente representa los riesgos externo que tiene la Hacienda El Rosario, la cual se obtuvo una ponderación de 100% y una calificación obtenida de 65 que dividido resulta un 65% de riesgo inherente ALTO.

**TABLA DE PORCENTAJES RIESGO INHERENTE**

MÍNIMO	RIESGO	MÁXIMO
<b>BAJO</b>		
0.01 %	BAJO	11.11 %
11.12 %	MEDIO	22.22 %
22.23 %	ALTO	33.33 %
<b>MEDIO</b>		
33.34 %	BAJO	44.44 %
44.45 %	MEDIO	55.55 %
55.56 %	ALTO	66.66 %
<b>ALTO</b>		
66.67 %	BAJO	77.77 %
77.78 %	MEDIO	88.88 %
88.89 %	ALTO	99.99 %

= Totalizado



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

**Pérez Chiriboga Anthony Alexander**  
**RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337**  
**HACIENDA "ROSARIO"**  
**Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz**  
**Tlf.0985786404**  
**Valencia-Los Ríos-Ecuador**

**Elaborado por: TRWR**

**Supervisado por: FSCR**

**Fecha: 08/07/2015**

**Fecha: 08/07/2015**

MR 3/4

### MEDICIÓN DE RIESGOS

**RIESGO:**

Para realizar la evaluación del Control Interno al Área de Administración se utiliza la siguiente matriz de medición y fórmulas.

**MEDICIÓN DEL NIVEL DE RIESGO GLOBAL**

**NCG= Nivel de confianza global**

**NR= Nivel de riesgo**

**TABLA DE MEDICIÓN DEL RIESGO POR COMPONENTE**

COMPONENTES	CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Actividad de control	80% Alta	20% Bajo
Evaluación de Riesgos	100% Alta	0% Bajo
Ambiente de control	75% Moderada	25% Moderado
Sistema de Información y Comunicación	75% Moderada	25% Moderado
Supervisión y Monitoreo	100% Alta	0% Bajo
<b>TOTAL</b>	<b>430</b>	<b>70</b>
<b>TOTAL GLOBAL</b>	<b>430/ 5= 86%</b>	<b>70%/5=14%</b>

= Totalizado



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

**Pérez Chiriboga Anthony Alexander**  
**RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337**  
**HACIENDA "ROSARIO"**  
**Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz**  
**Tlf.0985786404**  
**Valencia-Los Ríos-Ecuador**

**Elaborado por: TRWR**

**Supervisado por: FSCR**

**Fecha: 08/07/2015**

**Fecha: 08/07/2015**

CA 4/4

### MEDICIÓN DE RIESGOS

#### PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% -50%	51% - 75%	76% - 95%
85% -50%	49% - 26%	25% -5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

- El nivel de confianza es de 86% (ALTA) y un nivel de riesgo de 14% (BAJO) por lo que se determina que no se ha cumplido con ciertos factores que son de importancia dentro del Área Administrativa.

**RIESGO DE DETECCIÓN.-** De acuerdo a los riesgos antes manifestados se afirma que el riesgo de detección es beneficioso para este trabajo siendo del 5% en virtud de la experiencia.

**RIESGO DE AUDITORÍA.-** Una vez realizado el examen se aplica la siguiente fórmula para medir el riesgo de auditoría.

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 0.65 * 0.14 * 0.05 * 100$$

$$RA = 0,455\%$$

El riesgo de auditoria obtenido en la evaluación realizada a la Hacienda el Rosario reflejo el **0,455%** considerándolo como aceptable.

= Totalizado



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

Pérez Chiriboga Anthony Alexander  
 RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337  
 HACIENDA "ROSARIO"  
 Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz Tlf.0985786404  
 Valencia-Los Ríos-Ecuador

Elaborado por: TRWR

Supervisado por: FSCR

Fecha:  
08/07/2015

Fecha:  
08/07/2015

CA 1/1

CÉDULA ANALÍTICA DE CONTROL INTERNO

	Tipo de evidencias	Quien lo Suministra	Eficacia del Control Interno	Conocimiento del Auditor	Calificación Obtenida	Objetividad de la Evidencia
<b>1</b>	Examen físico	La auditora	Alta	Alta	Alta	Alta
<b>2</b>	Confirmación	La auditora	Varia	Media	Media	Media
<b>3</b>	Documentación	El gerente de la Hacienda	Varia	Media	Media	Media
<b>4</b>	Procedimiento analítico	La auditora	Varia	Media	Media	Media
<b>5</b>	Observación	La auditora	Varia	Alta	Alta	Media

**Análisis:**

Los parámetros analizados sobre la Gestión Administrativa de la Hacienda "El Rosario" cumplen con los procesos de eficiencia, eficacia y efectividad.

#### 4.1.3.2.4. Informe de control interno

	<b>T&amp;A</b> <b>Troya y Asociados</b> <b>Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.</b> <b>Dirección: Quevedo</b>		
<b>Pérez Chiriboga Anthony Alexander</b> <b>RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337</b> <b>HACIENDA "ROSARIO"</b> <b>Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz</b> <b>Tlf.0985786404</b> <b>Valencia-Los Ríos-Ecuador</b>	<b>Elaborado por: TRWR</b>	<b>Supervisado por: FSCR</b>	<b>ICI 1/4</b>
	<b>Fecha: 08/07/2015</b>	<b>Fecha: 08/07/2015</b>	
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>			
<p>Señora. Mónica Segovia Rivas</p> <p>Gerente de la Hacienda "El Rosario"</p> <p>Informe de control interno N° 001/2015, en lo que compete el <b>CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA HACIENDA "EL ROSARIO", CANTÓN VALENCIA, AÑO 2014.</b></p> <p>Los objetivos principales que se determinaron para el cumplimiento de este control son:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Analizar la NIC 41 y su cumplimiento en los procesos administrativos que rigen la Hacienda "El Rosario".</li> <li>• Evaluar el sistema de control interno mediante la aplicación del Método Coso I para determinar el riesgo en el Área Administrativa.</li> <li>• Medir el nivel de eficiencia mediante la aplicación de los indicadores.</li> </ul> <p><b>Alcance</b></p> <p>La ejecución del trabajo sobre la evaluación del control interno del periodo 2014, tendrá una duración de 60 días (dos meses); desde el 01 hasta el 28 de agosto del 2015, al finalizar el tiempo establecido, se emitirá un informe final de control interno.</p> <p><b>Normas legales</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Normas generales de control interno COSO I.</li> <li>• Normas de auditoria generalmente aceptadas N.A.G.A.s.</li> </ul>			



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

Pérez Chiriboga Anthony Alexander  
 RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337  
 HACIENDA "ROSARIO"  
 Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz Tlf.0985786404  
 Valencia-Los Ríos-Ecuador

**Elaborado por:** TRWR

**Supervisado por:** FSCR

**Fecha:**  
**08/07/2015**

**Fecha:**  
**08/07/2015**

**ICI 2/4**

**HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO**

**HALLAZGO 1: DEFICIENTE CLIMA LABORAL**

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
Teniendo la respuesta sobre la pregunta a los empleados de la Hacienda el Rosario se obtuvo el conocimiento de que hay deficiente estabilidad laboral con relación al clima laboral de trabajo interno.	<b>Art. 326</b> Constitución de la República del Ecuador (Obligaciones del Trabajador) menciona que toda la persona tendrá derecho a desarrollar sus labores en un ambiente adecuado, no poseer un clima laboral armonioso y eficiente dentro de cada departamento de trabajo es responsabilidad del área del talento humano y de la administración de la empresa, que es un punto primordial que se debe tratar y solucionar.	Carencia de una actividades para que el empleado se vincule más con los compañeros de trabajo.	Baja rendimiento en el cumplimiento de las actividades a realizarse diariamente por la carencia de una estabilidad laboral eficiente dando consigo conflictos a diario tanto en la parte administrativa y operativa de la empresa.	La inexistencia de un marco ético empresarial dentro de la Hacienda El Rosario 2 dificulta que se obtenga un rendimiento estable en la empresa y por ende el incumplimiento de las metas establecidas para el periodo fiscal, impartir capacitación y que la administración se preocupe lo suficiente por este factor amenoraría el riesgo de más incumplimientos dentro de la empresa.	Implantar un marco ético dentro de la empresa para que cada departamento se rija por el mismo, y de esta manera exista alto rendimiento por parte del personal al momento de realizar sus actividades encomendadas a diario, y así baje el nivel de conflictos laboral dado que en la parte operativa es donde se suscitan más estos inconvenientes.



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

Pérez Chiriboga Anthony Alexander  
 RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337  
 HACIENDA "ROSARIO"  
 Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz Tlf.0985786404  
 Valencia-Los Ríos-Ecuador

**Elaborado por:** TRWR

**Supervisado por:** FSCR

**Fecha:**  
08/07/2015

**Fecha:**  
08/07/2015

**ICI 3/4**

**HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO**

**HALLAZGO 2: INADECUADO ORDEN DE DOCUMENTACION DE LA EMPRESA**

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
En la Hacienda el Rosario 2 la documentación no se encuentra ordenada correctamente, lo que causa dificultad al momento de requerir de uno de estos documentos.	<b>ISO 15489</b> , su objetivo principal es identificar y documentar el papel que juega la organización, la adecuada gestión de los documentos de archivo de una organización y asegurar que sea capaz de crear y conservar la documentación ordenada, si esto se da así cada proceso realizado en la empresa agiliza la búsqueda al momento de requerirlos.	Esto se origina por la inexistencia de controles eficientes dentro de la empresa para archivar y salvaguardar la documentación.	Dificultad para realizar las actividades diarias como: realizar los registros pertinentes, y obtener una información veraz y eficiente al final del ciclo contable para realizar una excelente toma de decisiones, que lleve a la empresa a nivel máximo de cumplimiento.	El inadecuado orden de la documentación de cada departamento y sobre todo el de la administración afecta a la empresa, por motivos de obtención de información contable y financieras erróneas.	Implantar la Norma ISO 15489 a cada departamento del Hacienda el Rosario y que se realicen reuniones periódicas para tratar este asunto que para la empresa es de suma importancia, e implantar un sistema de capacitación para darles a conocer a los empleados como deben ejercer esta actividad que se da a diario.



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

Pérez Chiriboga Anthony Alexander  
 RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337  
 HACIENDA "ROSARIO"  
 Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz Tlf.0985786404  
 Valencia-Los Ríos-Ecuador

**Elaborado por:** TRWR

**Supervisado por:** FSCR

**Fecha:**  
**08/07/2015**

**Fecha:**  
**08/07/2015**

**ICI 4/4**

**HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO**

**HALLAZGO 3: INCUMPLIMIENTO DEL PLAN DE CAPACITACIÓN**

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
Una vez aplicado el cuestionario de control interno a las diferentes áreas de la empresa se constató que hay un incumplimiento sobre el plan de capacitación anual dirigida al área administrativa como del área operativa.	Administración del Talento Humano 407 menciona que los planes de Talento Humano se sustentarán en el análisis de la capacidad operativa de las diferentes unidades administrativas, los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de empleados en todos los niveles de la entidad, la inexistencia de las capacitaciones ocasiona a la empresa a que sus empleados no cumplan a cabalidad con sus actividades diarias	Carencia de una administración deficiente que posee poco interés por el bienestar de la Hacienda El Rosario 2.	Deficiencias en cada área de trabajo por falta de conocimientos y Perturba al desarrollo de la empresa en todos los ambientes y principalmente al cumplimiento de las metas y objetivos que tiene programado para cada periodo.	Los empleados de la hacienda carecen de conocimiento actualizados que les permita desarrollar sus actividades implantadas diariamente con eficiencia, el gerente de recursos humanos y la administración pueden ayudar a fomentar que el plan de capacitación se ejecute al tiempo estipulado.	Se debe desarrollar y revisar y hacer obligatorias las políticas organizacionales para asegurar el cumplimiento de cada una de las actividades a efectuarse, todos los empleados deben de saber lo que es ético y de esta manera conocer la responsabilidad que se puede ayudar a fomentar mediante las capacitaciones.



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

**Pérez Chiriboga Anthony Alexander**  
**RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337**  
**HACIENDA "ROSARIO"**  
**Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz**  
**Tif.0985786404**  
**Valencia-Los Ríos-Ecuador**

**Elaborado por:**  
**TRWR**

**Fecha:**  
**08/07/2015**

**Supervisado por:**  
**FSCR**

**Fecha:**  
**08/07/2015**

CS 1/3

CÉDULA SUSTANTIVA

HALLAZGO 1: DEFICIENTE CLIMA LABORAL

Personal Administrativo									
Nombre	Cargo	Horas		Sueldos	Horas		Total de Ingresos	Aportes al less	Total a Recibir
		Suplement.	Extraord.		Suplement.	Extraord.			
Alfredo Sanig	Gerente	0	16	\$ 3.504.00	0	\$ 38.93	\$ 3.542.93	\$ 331.26	\$ 3.211.67
Andrea Sanig	Contadora	0	16	\$ 3.504.00	0	\$ 38.93	\$ 3.542.93	\$ 331.26	\$ 3.211.67
Julio Sanig	J. Finanzas	0	16	\$ 3.504.00	0	\$ 38.93	\$ 3.542.93	\$ 331.26	\$ 3.211.67
Jhon Sanig	J. Producc.	0	16	\$ 3.504.00	0	\$ 38.93	\$ 3.542.93	\$ 331.26	\$ 3.211.67
Armando Sanig	J. C. y V	0	16	\$ 3.504.00	0	\$ 38.93	\$ 3.542.93	\$ 331.26	\$ 3.211.67
Lister Sanig	J.M. y D.	0	6	\$ 3.504.00	0	\$ 38.93	\$ 3.542.93	\$ 331.26	\$ 3.211.67

Cuadro de Provisiones de Beneficios Sociales						
Nombre	Cargo	Horas		Sueldos	Decimo Tercero	Decimo Cuarto
		Suplement.	Extraord.			
Alfredo Sanig	Gerente	0	16	\$ 3.504.00	\$ 295.24	\$ 292.00
Andrea Sanig	Contadora	0	16	\$ 3.504.00	\$ 295.24	\$ 292.00
Julio Sanig	J. Finanzas	0	16	\$ 3.504.00	\$ 295.24	\$ 292.00
Jhon Sanig	J. Producc.	0	16	\$ 3.504.00	\$ 295.24	\$ 292.00
Armando Sanig	J. C. y V	0	16	\$ 3.504.00	\$ 295.24	\$ 292.00



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

rez Chiriboga Anthony Alexander  
RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337  
HACIENDA "ROSARIO"  
Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz  
Tlf.0985786404  
Valencia-Los Ríos-Ecuador

Elaborado por:  
TRWR

Fecha:  
08/07/2015

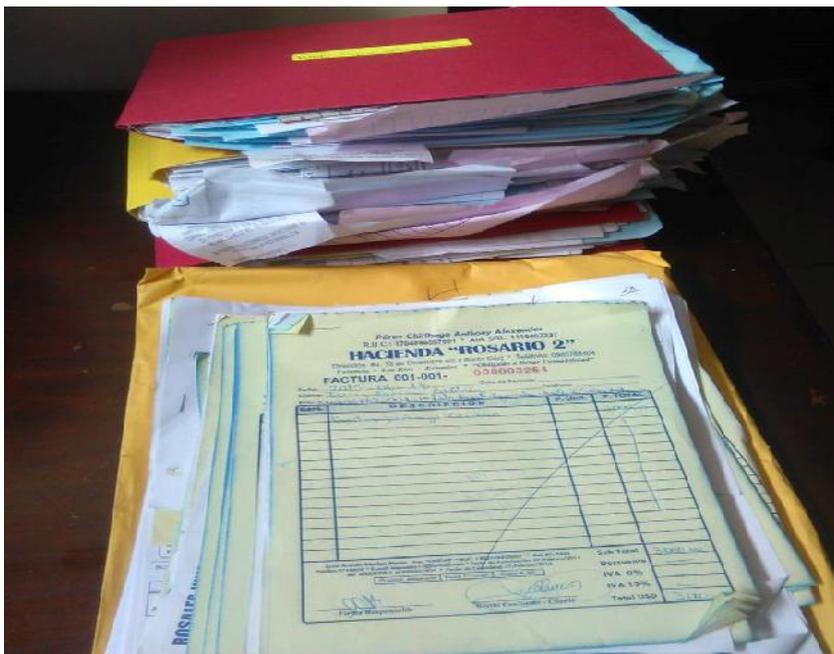
Supervisado por:  
FSCR

Fecha:  
08/07/2015

**CS 2/3**

**CÉDULA SUSTANTIVA**

**HALLAZGO 2: INADECUADO ORDEN DE DOCUMENTACIÓN DE LA EMPRESA**





**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

**Pérez Chiriboga Anthony Alexander**  
**RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337**  
**HACIENDA "ROSARIO"**  
**Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz**  
**Tif.0985786404**  
**Valencia-Los Ríos-Ecuador**

**Elaborado por:**  
**TRWR**

**Fecha:**  
**08/07/2015**

**Supervisado por:**  
**FSCR**

**Fecha:**  
**08/07/2015**

CS 3/3

### CÉDULA SUSTANTIVA

## HALLAZGO 3: INCUMPLIMIENTO DEL PLAN DE CAPACITACIÓN

Cédula	Nombre	FIRMA DE ASISTENCIA
1	<b>HACIENDA "EL ROSARIO"</b>	
2	<b>PLAN DE CAPACITACION DE PLAGAS DE CULTIVOS PERENNES DE BANAN</b>	
3	<b>LISTADO DEL PERSONAL</b>	
4		
5		
6	1201830427	ALVARADO VILLEGAS LORENZO JACINTO
7	0913413548	ALVAREZ VERGARA CECILIO ISRAEL
8	1703316560	ARBOLEDA GOMEZ GUSTAVO ANIBAL
9	1704384088	BARREROS PERALVO HUGO EFRAIN
10	0911512127	BARZOLA OLVERA SIXTO PEDRO
11	2300267255	BRIONES FIGUEROA JONATHAN JAVIER
12	1204384734	CEDEÑO PINARGOTE FREDDY JOVANNY
13	1305750935	COBO VICTOR JULIO
14	0501034235	CORREA JACINTO GENERELDO
15	1203370885	DUMES CHOINANA MARGARITA DEL CARMEN
16	0802007864	FIGUEROA REYNA NELLY YENAY
17	1201178546	FUENTES DIAZ FLORENCIO FILADELFO
18	0702673039	INTRIAGO BRAVO MARIA MAGDALENA
19	1309941076	MEZA ROMERO DARWIN LENIN
20	1204209223	MUÑOZ VILLAMAR EDUARDO ALFREDO
21	1204209231	MUÑOZ VILLAMAR WILSON RENE
22	1203724578	NAVARRETE RIOS JUAN SAMUEL
23	1203647365	PACHECO CHAVEZ JULIO ANASTACIO
24	1204680738	PERALTA RIVERA JORGE OSWALDO
25	1202692883	PEÑAFIEL ALARCON PAULINO FERMIN
26	1202457600	PINCAY PEDRO OLMEDO
27	1310141674	POSLIGUA POSLIGUA LAURIDO DANIEL
28	1200161410	RENDON MANZO ALEJANDRO RIGOBERTO
29	1203480874	RODRIGUEZ QUIROZ ESTENIO ANDRES
30	1710068634	ROSALES JUNCO SANTOS

#### 4.1.4.3. Procedimiento Objetivo 3

	<b>T&amp;A</b> <b>Troya y Asociados</b> <b>Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.</b> <b>Dirección: Quevedo</b>		
	Pérez Chiriboga Anthony Alexander RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337 HACIENDA "ROSARIO" Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz Tlf.0985786404 Valencia-Los Ríos-Ecuador	<b>Elaborado por:</b> TRWR  <b>Fecha:</b> 08/07/2015	<b>Supervisado por:</b> FSCR  <b>Fecha:</b> 08/07/2015

#### CÉDULA SUMARIA DE CUMPLIMIENTO

**Objetivo específico 3:** Medir el nivel de eficiencia a fin de optimizar recursos de la Hacienda "El Rosario"

**Procedimiento:** Niveles de eficiencia

Para poder medir el nivel de eficiencia, eficacia y efectividad se procedió a elaborar el siguiente indicador de eficiencia:

**ACTIVIDAD 1:** DEFICIENTE CLIMA LABORAL.

$$Eficiencia = \frac{\text{Total de Conflictos Resueltos}}{\text{Total de Conflictos Reportados}} = \frac{56}{75} = 0.75 \times 100 = 75\%$$

**ACTIVIDAD 2:** INADECUADA ORDEN DE DOCUMENTACIÓN DE LA EMPRESA

$$Eficacia = \frac{\text{Documentos archivados}}{\text{Documentos emitidos}} = \frac{1297}{1350} = 0.96 \times 100 = 96\%$$

**ACTIVIDAD 3:** INCUMPLIMIENTO DEL PLAN DE CAPACITACIÓN

$$\text{Nivel de Capacitacion} = \frac{\text{Capacitaciones Ejecutadas}}{\text{Capacitaciones Programadas}} * 100$$

$$\text{Nivel de Capacitacion} = \frac{5}{8} * 100 = 0.63\% * 100 = 63\%$$

**Conclusión:**

Una vez aplicado el indicador de gestión se determinó que existe un 75% de conflictos reportados; un 96% de documentos emitidos y un 63% de capacitaciones programadas.

#### 4.1.4.3.1. Indicadores de eficiencia

		<b>T&amp;A</b> <b>Troya y Asociados</b> <b>Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.</b> <b>Dirección: Quevedo</b>	
Pérez Chiriboga Anthony Alexander RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337 HACIENDA "ROSARIO" Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz Tlf.0985786404 Valencia-Los Ríos-Ecuador		Elaborado por: TRWR  Fecha: 08/07/2015	Supervisado por: FSCR  Fecha: 08/07/2015

**IE 1/3**

#### INDICADORES DE EFICIENCIA

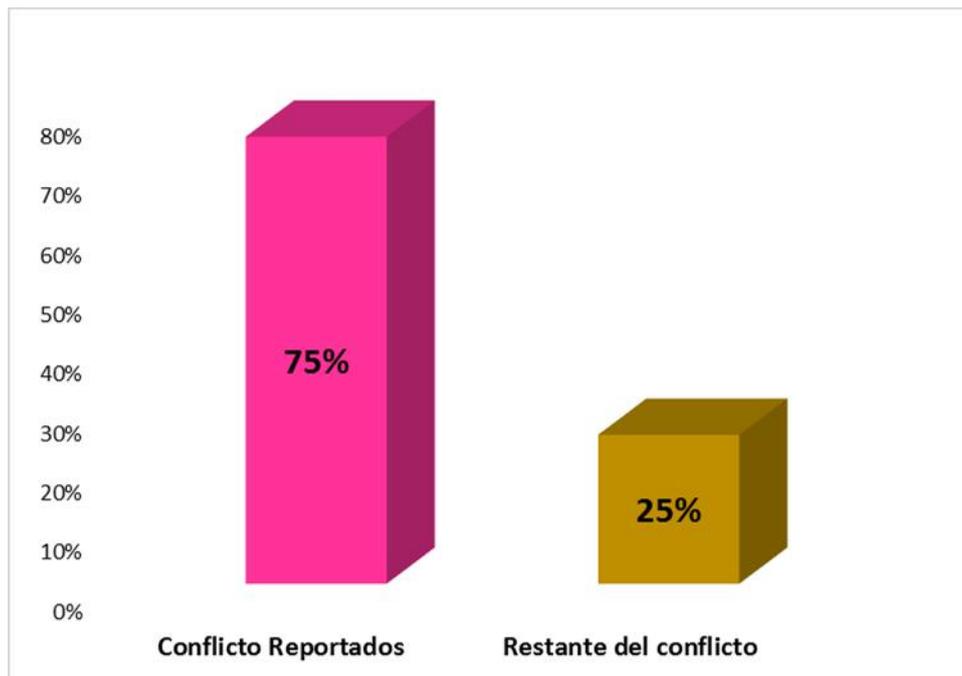
**ACTIVIDAD 1: DEFICIENTE CLIMA LABORAL.**

**PROCEDIMIENTO:** Implantación de mejoras a las diferentes áreas de trabajo.

**APLICACIÓN:** Se aplicó una evaluación al control interno de la Hacienda El Rosario para determinar la cantidad de conflictos laborales y dar recomendaciones sobre el problema.

#### CÁLCULO PARA DETERMINAR LA EFICIENCIA DEL CLIMA LABORAL

$$Eficiencia = \frac{Total\ de\ Conflictos\ Resueltos}{Total\ de\ Conflictos\ Reportados} = \frac{56}{75} = 0.75 \times 100 = 75\%$$



**ANÁLISIS:** A través de la aplicación del indicador de eficiencia se comprobó legalmente que existe un porcentaje alto del **75%** con relación a la demanda de conflictos por parte de los empleados y por ende el **25%** restante pertenece a la cantidad de conflictos que fueron resueltos por la administración y el Departamento del Talento Humano, demostrando que hay una deficiencia notoria en este aspecto.



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

**Pérez Chiriboga Anthony Alexander**  
**RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337**  
**HACIENDA "ROSARIO"**  
**Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz**  
**Tlf.0985786404**  
**Valencia-Los Ríos-Ecuador**

**Elaborado por: TRWR**

**Supervisado por: FSCR**

**Fecha: 08/07/2015**

**Fecha: 08/07/2015**

IE 2/3

### INDICADORES DE EFICIENCIA

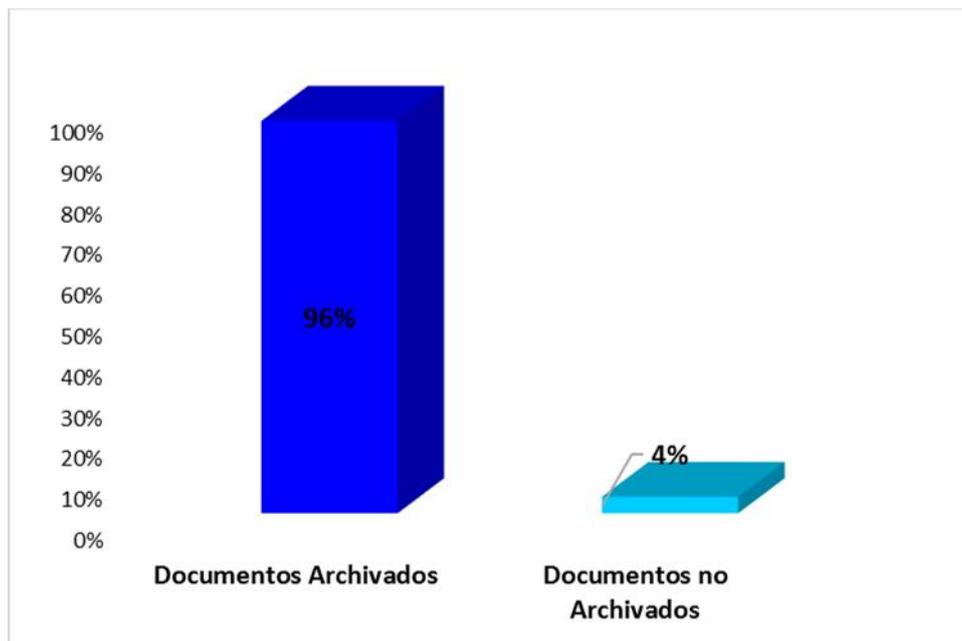
#### **ACTIVIDAD 2: INADECUADO ORDEN DE DOCUMENTACION DE LA EMPRESA**

**PROCEDIMIENTO:** Implantación de mejoras a las diferentes áreas de trabajo.

**APLICACIÓN:** De los 4500 documentos recibidos y emitidos en el período a evaluar se analizó un muestra de 30% de la totalidad de los documentos para poder comprobar si estos son debidamente archivados mediante la norma ISO 15489.

#### **CALCULO PARA DETERMINAR LA EFICIENCIA DEL CLIMA LABORAL**

$$Eficacia = \frac{\text{Documentos archivados}}{\text{Documentos emitidos}} = \frac{1297}{1350} = 0.96 \times 100 = 96\%$$



**ANÁLISIS:** A través de la aplicación del indicador de eficacia se comprobó que existe un porcentaje alto del **96%** de cumplimiento con relación a la demanda de documentos a archivarse, y por ende el **4%** restante pertenece a la cantidad de documentación que no se está archivando debidamente como lo especula la Norma ISO 15489.



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

**Pérez Chiriboga Anthony Alexander**  
**RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337**  
**HACIENDA "ROSARIO"**  
**Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz**  
**Tlf.0985786404**  
**Valencia-Los Ríos-Ecuador**

**Elaborado por: TRWR**

**Supervisado por: FSCR**

**Fecha: 08/07/2015**

**Fecha: 08/07/2015**

IE 3/3

### INDICADORES DE EFICIENCIA

#### **ACTIVIDAD 3: INCUMPLIMIENTO DEL PLAN DE CAPACITACIÓN**

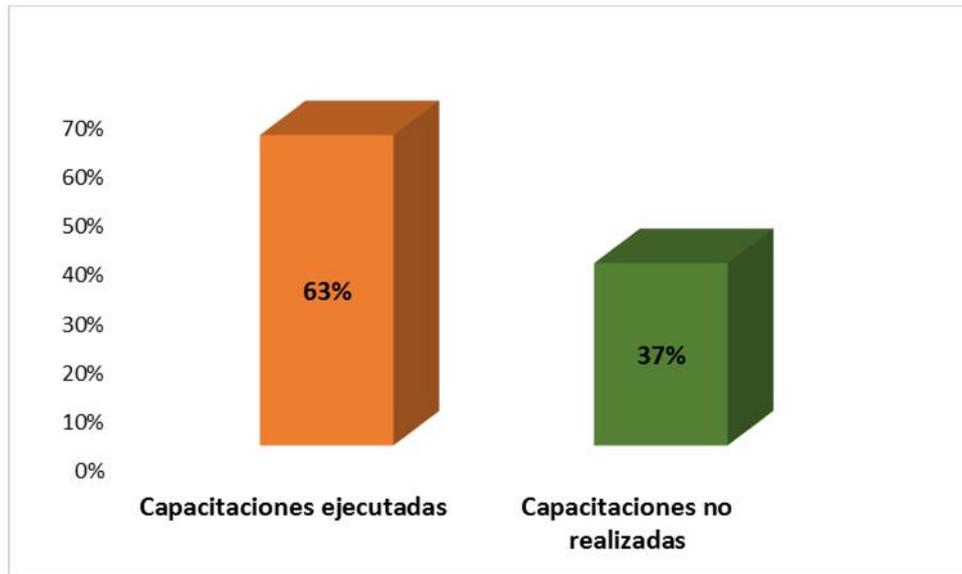
**PROCEDIMIENTO:** Implantación de mejoras a las diferentes áreas de trabajo.

**APLICACIÓN:** Se analizó el programa de capacitación y se midió el nivel de cumplimiento del mismo mediante el indicador de cumplimiento.

#### **CÁLCULO PARA DETERMINAR LA EFICIENCIA DEL CLIMA LABORAL**

$$\text{Nivel de Capacitación} = \frac{\text{Capacitaciones Ejecutadas}}{\text{Capacitaciones Programadas}} * 100$$

$$\text{Nivel de Capacitación} = \frac{5}{8} * 100 = 0.63\% * 100 = 63\%$$



**ANÁLISIS:** Mediante la utilización del indicador de eficacia se comprobó el **63%** de cumplimiento con relación al plan de capacitación a los empleados de la Hacienda El Rosario 2, que estuvo dirigida al personal administrativo, y operativo y un incumplimiento del **37%** debido a que no se cumplieron a cabalidad las actividades de planificación.

#### 4.1.4.4. Procedimiento Objetivo 4

- Emitir el informe de la evaluación del control interno para la toma de decisiones.

##### 4.1.4.4.1. Informe de Control interno

		<b>T&amp;A</b> <b>Troya y Asociados</b> <b>Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.</b> <b>Dirección: Quevedo</b>		
Pérez Chiriboga Anthony Alexander RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337 HACIENDA "ROSARIO" Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz Tif.0985786404 Valencia-Los Ríos-Ecuador		<b>Elaborado por:</b> TRWR	<b>Supervisado por:</b> FSCR	<b>ICI 1/3</b>
		<b>Fecha:</b> 08/07/2015	<b>Fecha:</b> 08/07/2015	
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>				
Valencia, 28 de agosto, 2015				
Sra. Mónica Segovia Rivas <b>ENCARGADA DE LA HACIENDA EL ROSARIO</b>				
Presente;				
La evaluación al Control Interno a la Hacienda El Rosario, del cantón Valencia realizada del 01 de julio al 30 de agosto, evaluando los correspondientes procesos administrativos y el cumplimiento de las actividades, políticas de la Hacienda, la información obtenida y plasmada de cada área es obligación de la administración de la Hacienda.				
La presente Evaluación de Control Interno se realizó utilizando las (NAGAs), Normas Internacionales de Auditoría, y (COSO I) Normas de Control Interno mediante las cuales se utilizó técnicas que se consideraron las más importantes para conocer las situaciones encontradas en la Hacienda.				
Para la evaluación del Área Administrativa se utilizó parámetros propios de la Hacienda con una planificación de 60 días (dos meses), en el período julio-agosto.				
Nuestra responsabilidad es dar a conocer de manera clara, sencilla y concisa junto con eficiencia y efectividad del área evaluada.				
<b>HALLAZGO 1: DEFICIENTE CLIMA LABORAL</b>				
<b><u>CONDICIÓN</u></b>				
Teniendo la respuesta sobre la pregunta a los empleados de la Hacienda El Rosario se obtuvo el conocimiento de que hay deficiente estabilidad laboral con relación al clima laboral de trabajo interno.				
<b>S= Socializado</b>				



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

Pérez Chiriboga Anthony Alexander  
RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337  
HACIENDA "ROSARIO"  
Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz  
Tif.0985786404  
Valencia-Los Ríos-Ecuador

**Elaborado por:**  
TRWR

**Fecha:**  
08/07/2015

**Supervisado por:**  
FSCR

**Fecha:**  
08/07/2015

**ICI 2/3**

## **INFORME DE CONTROL INTERNO**

### **CONCLUSIÓN**

La inexistencia de un marco ético empresarial dentro de la Hacienda El Rosario dificulta que se obtenga un rendimiento estable en la empresa y por ende el incumplimiento de las metas establecidas para el periodo fiscal, impartir capacitación y que la administración se preocupe lo suficiente por este factor amenoraría el riesgo de más incumplimientos dentro de la empresa.

### **RECOMENDACIÓN**

Implantar un marco ético dentro de la empresa para que cada departamento se rija por el mismo, y de esta manera exista alto rendimiento por parte del personal al momento de realizar sus actividades encomendadas a diario, y así baje el nivel de conflictos laboral dado que en la parte operativa es donde se suscitan más estos inconvenientes.

### **HALLAZGO 2: INADECUADO ORDEN DE DOCUMENTACIÓN DE LA EMPRESA**

### **CONDICIÓN**

En la Hacienda El Rosario la documentación no se encuentra ordenada correctamente, lo que causa dificultad al momento de requerir de uno de estos documentos, originada por la inexistencia de controles eficientes dentro de la empresa para archivar y salvaguardar la documentación.

### **CONCLUSIÓN**

El inadecuado orden de la documentación de cada departamento y sobre todo el de la administración afecta a la Hacienda, por motivos de obtención de información contable financieras erróneas.

**S= Socializado**



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

Pérez Chiriboga Anthony Alexander  
RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337  
HACIENDA "ROSARIO 2"  
Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz  
Tif.0985786404  
Valencia-Los Ríos-Ecuador

**Elaborado por:**  
TRWR

**Fecha:**  
08/07/2015

**Supervisado por:**  
FSCR

**Fecha:**  
08/07/2015

**ICI 3/3**

## **INFORME DE CONTROL INTERNO**

### **RECOMENDACIÓN**

Implantar la Norma ISO 15489 a cada departamento de la Hacienda el Rosario y que se realicen reuniones periódicas para tratar este asunto que para la empresa es de suma importancia, e implantar un sistema de capacitación para darles a conocer a los empleados como deben ejercer esta actividad que se da a diario en cuanto a la parte administrativa y gerencia.

### **HALLAZGO 3: INCUMPLIMIENTO DEL PLAN DE CAPACITACIÓN**

### **CONDICIÓN**

Una vez aplicado el cuestionario de control interno a las diferentes áreas de la empresa se constató que hay un incumplimiento sobre el plan de capacitación anual dirigida a los empleados tanto del área administrativa como del área operativa.

### **CONCLUSIÓN**

Los empleados de la hacienda carecen de conocimiento actualizados que les permita desarrollar sus actividades implantadas diariamente con eficiencia, el gerente de recursos humanos y la administración pueden ayudar a fomentar que el plan de capacitación se ejecute al tiempo estipulado.

### **RECOMENDACIÓN**

Se debe desarrollar y revisar y hacer obligatorias las políticas organizacionales para asegurar el cumplimiento de cada una de las actividades a efectuarse, todos los empleados deben de saber lo que es ético y de esta manera conocer la responsabilidad que se puede ayudar a fomentar mediante las capacitaciones.

Sra. Mónica Segovia Rivas  
**CLIENTE**

Wendy Troya de la Rosa  
**AUDITORA**

**S= Socializado**

## 4.2. Discusión

Para realizar la siguiente discusión se tomó como referencia la tesis titulada: **“AUDITORÍA A LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AGRÍCOLA INDUSTRIAL TROPICAL S.A. (AGROTROPICAL), CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2012”**, de la autoría es (Rojas, 2015) quien concluye que; La aplicación de la NIC 41 para determinar el valor razonable de los activos biológicos se debe realizar restando al valor del activo biológico los costos de venta en el punto de cosecha, este valor es el costo de venta en la fecha de ocurrencia, seguidamente se colocará en el asiento contable acuerdo a la sección 13 Inventarios, o la que corresponda, de la norma mientras que el presente trabajo de investigación concluye que: La evaluación al Control Interno realiza a la Hacienda “El Rosario” permitió analizar la NIC 41 y de esta manera conocer el cumplimiento de los procesos administrativos los cuales realizan día a día; demostrando en sí que los trabajadores de la Hacienda realizan sus labores de forma eficiente y eficaz, en lo referente a la administración demuestran no perder objetividad en todo lo que realizan de acuerdo a su área establecida. Según la **(NIC 41, 2014, pág. 78)**., indica que la NIC 41 establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, que es un tema no cubierto por otras Normas Internacionales de Contabilidad. La actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales y para **(Cedeño, 2014, pág. 123)** menciona que La NIC 41 requiere que una subvención del gobierno incondicional, relacionada con un activo biológico, valorado a su valor razonable menos los costos de venta, sea reconocida en el resultado del periodo cuando, y solo cuando, tal subvención se convierta en exigible. Si la subvención del gobierno es condicional, lo que incluye las situaciones en las que el gobierno exige que la entidad no realice determinadas actividades agrícolas, la entidad debe reconocer la subvención como ingreso cuando, y sólo cuando, se hayan cumplido las condiciones fijadas por el gobierno. Si la subvención del gobierno se relaciona con activos biológicos medidos al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

*La utilización del control interno ayuda a verificar de forma minuciosa todas las falencias que se encuentran dentro de la Gestión Administrativa de la empresa a la cual se le realiza la investigación.*

Continuando con el proceso en la tesis de grado titulada: **AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y SU RELACIÓN CON EL DESARROLLO ORGANIZACIONAL DE LA EMPRESA AGRÍCOLA “BENÍTES”, DEL CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2012**, de la autoría (Santana, 2015) la cual menciona que el evaluar el control interno mediante el sistema COSO I permitió establecer que la Agrícola “Benites” cuenta con un 0.36 % del Riesgo de Auditoría, calificación que para un auditor es aceptable; según mi proyecto de investigación se concluye que Con referencia a la evaluación profunda de los controles internos de la Hacienda El Rosario se logró evaluar el nivel de eficacia de los procesos administrativos mediante la aplicación de los componentes del sistema COSO I entre los cuales fueron: ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgos, información de la comunicación, la supervisión y monitoreo, el cual demostró mantener excelentes controles en la administración de la Hacienda el Rosario, obteniendo un nivel de confianza del 86% (ALTA) y un nivel de riesgo del 14% (BAJO) y un riesgo de auditoria del 0,455% considerándolo como aceptable; Para (Estupiñan, 2013, pág. 58). Dice que el control mide la seguridad razonable de los objetivos planteados dentro de la empresa a fin de corregir algún tipo de error y que este a su vez pueda ser detectado y corregidos a la mayor brevedad. Mientras tanto el control interno se lo describe como la herramienta principal para la administración este tipo de proceso lo manejan los auditores de la empresa; seguido por (LÓPEZ, 2010, p.258) El cual expresa que es conjunto de métodos y procedimientos establecidos en una empresa que en forma coordinada tiene entre otros objetivos la protección de los activos, la obtención correcta de la información financiera, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a las políticas establecidas.

*La utilización del sistema de control interno mediante el COSO I ayuda de una u otra forma a conocer si la eficiencia organizacional se cumple o no.*

Mientras que la tesis titulada: **AUDITORÍA ADMINISTRATIVA AL PATRONATO MUNICIPAL DEL GAD DE BUENA FE Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN PÚBLICA MUNICIPAL, AÑO 2013.**, de la autoría (Luna, 2015), menciona en conclusión: La eficiencia y eficacia de la Gestión Pública Municipal del Patronato de Buena Fe se determinó mediante los indicadores de gestión, que en los planes de capacitación, se ha logrado establecer una capacitación en el período evaluado, determinándose una brecha de cuatro considera como deficiencia en la gestión de los

servicios públicos municipales; ,según presenta el proyecto de investigación se obtuvo como resultado; La Gestión Administrativa de la Hacienda El Rosario es deficiente dado que en la evaluación al sistema de controles internos se identificó la ausencia de procedimientos para tener un nivel más alto de eficiencia a nivel departamental, la administración carece de implantar mejoras encaminadas al Departamento de Talento Humano para que este regule y evalúe el desempeño del personal, la aplicación del indicador de eficiencia reveló un **25%** de conflicto en el área administrativa; en la eficacia el 4% de documentos no archivados; el nivel de capacitación con un 37% de capacitaciones que no fueron realizadas; Para **(ENRÍQUEZ, 2010, 49)** menciona Gestión es un que la proceso mediante el cual la entidad asegura la obtención de recursos y su empleo eficaz y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. Se busca fundamentalmente la supervivencia y el crecimiento de la entidad, se desarrolla dentro del marco que está determinado por los objetivos y políticas establecidas por un plan estratégico e involucra todos los niveles de responsabilidad de la entidad; seguido por **(TAYLOR, 2011, pág. 25)**. “La gestión administrativa se la define como el conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo capaces de poder: planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar las actividades de una empresa.”

*La utilización de los indicadores administrativos ayuda a medir la eficiencia, eficacia, efectividad, economía y ética de todos los procedimientos que se le deben realizar a una empresa.*

**CAPÍTULO V**  
**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## 5.1. Conclusiones

Una vez realizada la evaluación al control interno y aplicación de indicadores de eficiencia, eficacia, y cumplimiento se concluye lo siguiente:

- La evaluación al Control Interno realizada a la Hacienda “El Rosario” permitió analizar la NIC 41 y de esta manera conocer el cumplimiento de los procesos administrativos los cuales realizan día a día; demostrando en sí que los trabajadores de la Hacienda realizan sus labores de forma eficiente y eficaz, en lo referente a la administración demuestran no perder objetividad en todo lo que realizan de acuerdo a su área establecida.
- Con referencia a la evaluación profunda de los controles internos de la Hacienda El Rosario se logró evaluar el nivel de eficacia de los procesos administrativos mediante la aplicación de los componentes del sistema COSO I entre los cuales fueron: ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgos, información de la comunicación, la supervisión y monitoreo, el cual demostró mantener excelentes controles en la administración de la Hacienda el Rosario, obteniendo un nivel de confianza del 86% (ALTA) y un nivel de riesgo del 14% (BAJO) y un riesgo de auditoría del 0,455% considerándolo como aceptable.
- La Gestión Administrativa de la Hacienda El Rosario es deficiente dado que en la evaluación al sistema de controles internos se identificó la ausencia de procedimientos para tener un nivel más alto de eficiencia a nivel departamental, la administración carece de implantar mejoras encaminadas al Departamento de Talento Humano para que este regule y evalúe el desempeño del personal, la aplicación del indicador de eficiencia reveló un **25%** de conflicto en el área administrativa; en la eficacia el 4% de documentos no archivados; el nivel de capacitación con un 37% de capacitaciones que no fueron realizadas.
- Con los resultados obtenidos se procedió a emitir el Informe de Evaluación de Control Interno a la Hacienda “El Rosario ”

## 5.2. Recomendaciones

Elaboradas las conclusiones sobre la investigación se recomienda lo siguiente junto con mejoras para la empresa:

- Dentro de la empresa deben seguir cumpliendo a cabalidad con las políticas, leyes y reglamentos de la Hacienda, el cual ayudara a mejorar el direccionamiento y situaciones que presenten.
- Una vez aplicado el sistema de control interno esta debe ayudar a contribuir con mejoras en la situación actual de la Hacienda El Rosario, aplicando de una u otra forma el sistema COSO I para obtener resultados esperados, además la aplicación de la norma ISO 15489 para mejorar la administración de los documentos emitidos y recibidos, y de esa manera se lleve control sobre los procesos de cada actividad.
- Mediante la aplicación de los indicadores se pudo evaluar que la Hacienda debe de crear un programa de capacitación eficiente que permita a todas las personas que trabajan en la Hacienda El Rosario recibir adecuadas capacitaciones, además evaluar constantemente los procedimientos para obtener un nivel alto de validez por departamentos, el manual de funciones y procedimiento permitirá que el área de recurso humano de la Hacienda se interese en saber cuándo, cómo y porque debe realizar evaluaciones de desempeño y además contara con el procedimiento para realizarlo de forma correcta.
- En el informe emitido por la Firma Auditora Troya y Asociados se refleja claramente los criterios y recomendaciones a seguir por la Hacienda para el mejoramiento y desarrollo exitoso de la misma.

**CAPÍTULO VI**  
**BIBLIOGRAFÍA**

## 6.1. Bibliografía Básica

- Aguirre, A. (2011). Auditoría y Control interno . Bogota: Editorial Cultural .
- Alberto, D. I. (2012). Un enfoque practico. España: Paraninfo.
- Badillo, M. (2011). Guía de Auditoría de Gestión, accidente de trabajo. Riobamba: ESPOCH-EICA.
- Blanco, Y. (2012). Auditoria Integral Normas y Procedimientos . Bogotá: Ecoe. Ediciones.
- Canals, A. (2012). La gestión del conocimiento. Barcelona.
- Cardozo, H. (2013). Auditoria del Sector Solidarios. Bogota: Edicion Ecoe.
- Cobos, M. J. (2012). Auditoría de gestión a los procesos de contabilidad, mantenimiento y control de calidad d ela empresa "MANTOMAIN" CIA. LTDA., dedicada al mantenimiento de aeronaves. Escuela Politécnica del Ejército, 1-5.
- Contraloria General del Estado. (2012). Normas De Control Interno Para Las Entidades, Organismos Del Sector Publico. Venezuela.
- Contreras, C. (2010). Auditoria y Control Interno. Chile: Eco Ediciones.
- Daedalus, J. (2012). Glosario de gestión del conocimiento. Madrid: Centro de Empresas “La Arboleda”.
- Estupiñan, R. (2013). Control interno y Fraudes con base en ciclos transaccionales. Colombia: ECOE Ediciones. Edición actualizada.
- Eumed, D. (2014). Auditoría de gestion. Mexico: Independiente - Tercera edición.
- Flores, J. (2013). Medicion de efectividad de la cadena de suministro (Panorama ed.). San Rafael, Mexico.
- Fonseca, O. (2011). Sistema de Control Interno para Organizaciones. En F. Oswaldo, Sistema de Control Interno para Organizaciones (pág. 21). Perú: Publicidad y Matiz.
- Fred, D. (2013). Conceptos de administracion estrategica. Mexico: Quinta Edicion.



- Mantilla, A. S. (2012). Control Interno Informe COSO. Colombia: Cuarta edicion.
- Marín, A. (2011). Organización para la Empresa. Barcelona - España: Deusto.
- Meigs, W. (2013). Principios de Auditoría . Mexico: Diana.
- Montaner, R. (2011). Dirigir con las Nuevas Tecnologías. España: Gestión.
- Mora, E. (2010). Auditoría y Control de Gestión. Madrid: Ecobock.
- Mujica, M. (2012). Nuevas Estrategias para Gerenciar. UNESR, 61-76.
- Muñoz, C. (2012). Auditoria en sistemas computacionales. (P. Educación, Ed.)
- NIC 19. (23 de Octubre de 2013). Obtenido de <https://www.scribd.com/doc/272647494/NIC-019-2014-pdf>.
- NIC 41. (23 de Enero de 2014). Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC41.pdf>. (s.f.).
- NIC 8. (21 de Octubre de 2013). Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC08.pdf>
- NORMAS ISO. (12 de Enero de 2014). Obtenido de [http://bv.ujcm.edu.pe/links/cur\\_comercial/GesCalidad-8.pdf](http://bv.ujcm.edu.pe/links/cur_comercial/GesCalidad-8.pdf)
- Nufman, P. (2009). Manual de auditoría. Buenos Aires: Editorial Macchi.
- Ormaechea, J. (2010). Auditoria y Control Interno. Colombia: Eco Ediciones.
- Pallerola, C. (2012). Auditoría enfoque Teorico - Practico . Bogota: Ediciones de la U.
- Philippe, Lorino. (2011). Definición de Gestión-abono del puesto de trabajo. Eco. Ediciones.
- Pungitore, J. (2010). Sistemas administrativos y control interno. Buenos Aires: Osmar Buyatti.
- Puruncajas, M. (2009). AUDITORÍA ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE RECURSOS HUMANOS DE LA EMPRESA LABORATORIOS BIOGENET S.A. UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL, CONTABILIDAD Y AUDITORIA, Quito.

- Ray, W. (2012). Auditoría un enfoque integral. Madrid: Díaz de Santos.
- Rivera, A. (2010). Auditoría Administrativa Del Área De Recursos Humanos De La Empresa Laboratorios Biogenet S.A. Universidad Tecnológica Equinoccial, Contabilidad y Auditoría. Quito: Tesis de Grado.
- Ropke, W. (2011). Una vida por el Humanismo Economico. Portugal: El debate economico de Posguerra.
- Röpke, W. (2011). Una vida por el humanismo económico (XXXVI ed.).
- Rusenas, R. (2011). Manual de auditoría interna y operativa. Buenos Aires: Cangallo.
- Salgueiro, A. (2010). Indicadores de Gestión y Cuadro de Mando, accidente de trabajo. Madrid: Díaz de Santos.
- Schein, E. (2013). La cultura empresarial y el Liderazgo. Una visión Dinámica. Madrid: Janes.
- Taylor, F. (2011). Origen y evolución de la Gestión Administrativa. Chile: Quinta Edición.
- Toledo, L. (2010). Control Interno Normas y procedimientos. Cuba.
- Valda, I. (2011). Administracion, Proceso Administrativo (3 era edicion ed.). Mexico: Mc Graw-Hill.
- Valda, Idalberto. (2011). Administración, Proceso Administrativo. . México: McGraw - Hill Interamericana.
- Wittington, P. (2010). Principios de Auditoría. Mexico: Mc Graw Hill.
- Zapata, P. (2011). Contabilidad General (Quinta ediicon ed.). Mexico: Eco. Ediciones.

## **CAPÍTULO VII**

### **ANEXOS**

**Anexo 1. Solicitud de Realización del Proyecto de Investigación**

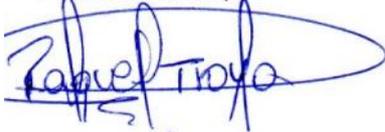
Quevedo, 02 de Enero del 2015

**Señora**  
Segovia Rivas Mónica  
Gerente.-

Yo, Wendy Raquel Troya De La Rosa con C.I. N° 092793448-9 estudiante de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Egresada de la Especialidad de Contabilidad y Auditoría C.P.A. por este medio, me dirijo a usted a fin de solicitarle me autorice desarrollar mi proyecto de investigación con Tema: CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA HACIENDA EL ROSARIO, CANTON VALENCIA, AÑO 2014.

Agradezco anticipadamente por la atención que se digne dar a la presente.

Atentamente,



Wendy Raquel Troya  
Egresada

**HDA. ROSARIO # 2**

  
Ing. Mónica Segovia R.  
**ASISTENTE - GERENCIA**

**Anexo 2. Certificado de culminación del Proyecto de Investigación**

**HACIENDA "EL ROSARIO 2"**  
**RUC: 1704710597001**  
**DIRECCION: AV. 13 DE DICIEMBRE**  
**S/N Y SANTA CRUZ**

Valencia, 29 de septiembre del 2015

A petición verbal de la interesada:

CERTIFICO QUE:

La Srta. **TORYA DE LA ROSA WENDY RAQUEL**, estudiante de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Egresada de la Especialidad de Contabilidad y Auditoría C.PA, realizó el Proyecto de Investigación titulado: Control Interno y su relación con la Gestión Administrativa de la Hacienda "El Rosario", del Cantón Valencia, año 2014.

Autorizo a la interesada, para que haga del presente el uso que estime conveniente.

**HDA. ROSARIO # 2**

  
~~Monica Segovia R.~~  
**ASISTENTE GERENCIA**  
Segovia Rivas Monica

**GERENTE DE LA HACIENDA EL ROSARIO**

### Anexo 3. Certificado de ASTRACT



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORIA – CPA.



Quevedo, 27 de Octubre de 2015

Lcdo.

Edgar Pastrano Quintana

**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

Presente.

Mediante la presente cumpla en presentar a usted, el informe sobre el **ABSTRACT AND KEYWORDS** del trabajo de investigación, cuyo tema es **CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA HACIENDA EL “ROSARIO 2” DEL CANTON VALENCIA AÑO 2014**, presentado por la estudiante **TROYA DE LA ROSA WENDY RAQUEL**, cumpliendo de esta manera con la actividad de trabajo colaborativo como indica el reglamento, por lo que valido este documento para que la Comisión Académica de la Facultad de Ciencias empresariales siga con los trámites pertinentes, de acuerdo a lo que establece el reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

Por la atención, a la presente

Atentamente,

**Eco. Manuel Morales**

**DOCENTE DE INGLES**

**Anexo 4. RUC de la Hacienda**

		<b>REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES</b>		 <i>...le hace bien al país!</i>	
		<b>NÚMERO RUC:</b> 1704710597001 <b>APELLIDOS Y NOMBRES:</b> PEREZ CHIRIBOGA ANTHONY ALEXANDER			
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> HACIENDA ROSARIO 2 <b>CONTADOR:</b> SOLRZANO MONCADA ALFONSO PROSPERO					
<b>CLASE CONTRIBUYENTE:</b> OTROS <b>CALIFICACIÓN ARTESANAL:</b> SIN		<b>OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:</b> SI <b>NÚMERO:</b> SIN			
<b>FEC. NACIMIENTO:</b> 21/08/1963 <b>FEC. INSCRIPCIÓN:</b> 08/07/1999 <b>FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:</b>		<b>FEC. INICIO ACTIVIDADES:</b> 08/07/1999 <b>FEC. ACTUALIZACIÓN:</b> 19/09/2011 <b>FEC. RENICIO ACTIVIDADES:</b>			
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</b>					
CULTIVO DE BANANO Y PLATANO					
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO</b>					
Provincia: LOS RIOS Cantón: VALENCIA Parroquia: VALENCIA Calle: AV. 13 DE DICIEMBRE Número: SIN Intersección: SANTA CRUZ Referencia: A TRESCIENTOS METROS DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS VALENCIA Teléfono: 052048188					
<b>DOMICILIO ESPECIAL</b>					
SIN					
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>* ANEXO RELACION DEPENDENCIA</li> <li>* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO</li> <li>* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE</li> <li>* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA</li> <li>* IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS</li> </ul>					
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>					
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>		1		<b>ABIERTOS</b>	
<b>JURISDICCIÓN</b>		1 ZONA 5 LOS RIOS		<b>CERRADOS</b>	
				1 0	



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 1704710507001  
APELLIDOS Y NOMBRES: PEREZ CHIRIBOGA ANTHONY ALEXANDER

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO:	001	Estado:	ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.:	06/07/1999
NOMBRE COMERCIAL:	HACIENDA ROSARIO 2	FEC. CIERRE:		FEC. RENICIO:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA:	CULTIVO DE BANANO Y PLATANO				
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:	Provincia: LOS RIOS Cantón: VALENCIA Parroquia: VALENCIA Calle: AV. 13 DE DICIEMBRE Número: 5/N Intersección: SANTA CRUZ Referencia: A TRESIENTOS METROS DE LA ESTACION DE SERVICIOS VALENCIA Teléfono Domicilio: 052948168 Fax: 052948363				

**Anexo 5. Foto de la Investigación**









## Anexo 6. Contrato de prestación de servicios profesionales

	<b>T&amp;A</b> <b>Troya y Asociados</b> <b>Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.</b> <b>Dirección: Quevedo</b>		
Pérez Chiriboga Anthony Alexander RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337 <b>HACIENDA "ROSARIO"</b> Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz Tlf.0985786404 Valencia-Los Ríos-Ecuador	<b>Elaborado por:</b> TRWR	<b>Supervisado por:</b> FSCR	<b>CA 1/4</b>
	<b>Fecha:</b> 08/07/2015	<b>Fecha:</b> 08/07/2015	

### CONTRATO

A los ocho días del mes de Julio del dos mil quince se celebra el presente contrato, por los servicios profesionales de evaluación de control interno que celebran: por una parte la **HACIENDA EL ROSARIO**, representada por Sra. Mónica Segovia Rivas a quien de hoy en adelante se lo denominara cliente; por otra parte **TROYA & ASOCIADOS**, firma auditora representada por la Srta. Wendy Raquel Troya de la Rosa a quien se lo denominara auditora, de conformidad con las siguientes declaraciones y cláusulas:

#### DECLARACIONES:

##### I El usuario declara que:

- a) Es una empresa privada.
- b) El domicilio es en el cantón de Valencia y representada por la Encargada Sra. Mónica Segovia Rivas
- c) Que requiere obtener servicios de una evaluación de control interno por lo que ha resuelto contratar nuestros servicios.

##### II Declara la auditora:

a.- Es una sociedad anónima, y la cual está constituida y existente de acuerdo con las leyes, su objetivo primordial es el de prestar servicios de auditoría y evaluación de control interno, basada en las NAGAS, y Normas COSO I.

##### III. Declaran ambas partes:

a.- Habiendo llegado a un debido acuerdo, lo formalizan confiriendo el presente contrato que se contiene en las siguientes:



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

**Pérez Chiriboga Anthony Alexander**  
**RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337**  
**HACIENDA "ROSARIO"**  
**Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz**  
**Tlf.0985786404**  
**Valencia-Los Ríos-Ecuador**

**Elaborado por:**  
**TRWR**

**Supervisado por:**  
**FSCR**

**Fecha:**  
**08/07/2015**

**Fecha:**  
**08/07/2015**

**CA 1/4**

## **CONTRATO**

### **CLÁUSULAS**

#### **PRIMERA.- OBJETO**

La firma auditora se compromete a prestar los servicios sobre la evaluación al control interno, para lograr la evaluación de los procesos administrativos, y de control interno de la Hacienda El Rosario 2 representada por la Sra. Mónica Segovia Rivas.

#### **SEGUNDA.- ALCANCE DEL TRABAJO**

El alcance de este trabajo investigativo en la cual se realizara la evaluación de Control Interno dentro de este contrato son:

- Evaluación del control interno
- Gestión Administrativa
- Análisis de Leyes, Políticas y Reglamentos.
- Evaluación del sistema de control interno mediante la aplicación del coso I
- Medir el grado de eficiencia del proceso administrativo.

#### **TERCERA.- PROGRAMA DE TRABAJO**

El cliente y la firma auditora acuerdan en desarrollar en forma conjunta el esquema de trabajo con el que se acuerde y con la debida precisión las actividades a realizar por cada una de las partes, los responsables de llevarlas a cabo y las fechas de realización.

#### **CUARTA.- SUPERVISIÓN**

Tiene derecho el cliente a supervisar los trabajos que se le han encomendado a la auditora en este contrato y a vez dar por escrito las instrucciones que estime convenientes.



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

**Pérez Chiriboga Anthony Alexander**  
**RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337**  
**HACIENDA "ROSARIO"**  
**Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz**  
**Tlf.0985786404**  
**Valencia-Los Ríos-Ecuador**

**Elaborado por:**  
**TRWR**

**Supervisado por:**  
**FSCR**

**Fecha:**  
**08/07/2015**

**Fecha:**  
**08/07/2015**

**CA 1/4**

### **CONTRATO**

#### **QUINTA.- COORDINACIÓN DE LOS TRABAJOS**

El cliente escogerá a un coordinador de este proyecto el cual será responsable de la recopilación de la información que pueda solicitar la auditora, las reuniones y entrevistas también establecidas en el programa de trabajo y a su vez que se lleven a cabo en las fechas establecidas.

#### **SEXTA.- HORARIO DE TRABAJO**

La auditora dedicará el debido tiempo para poder cumplir a cabalidad con los trabajos, de acuerdo al programa de trabajo en convenio por ambas partes y a su vez gozarán de libertad fuera del tiempo destinado en el cumplimiento de sus actividades.

#### **SÉPTIMA.- PERSONAL ASIGNADO**

“La auditora designará los trabajos a desarrollar, objeto de este contrato a socios del despacho quienes, cuando se consideren necesario se reunirán el personal técnico capacitado de que dispone la firma, y el total que se requiere de acuerdo a los trabajos a realizar”.

#### **OCTAVA.- RELACIÓN LABORAL**

El Talento Humano de la auditora no tendrá relación laboral con el cliente y queda expresamente estipulado que este contrato se suscribe en atención a que la auditora en ningún momento se considere intermediario del cliente respecto al personal que ocupe para dar cumplimiento de las obligaciones que se deriven de las relaciones entre él y su personal, y exime al cliente de cualquier responsabilidad que a este respecto existiere.



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

**Pérez Chiriboga Anthony Alexander**  
**RUC 1704710597001 Aut. SRI 1116482337**  
**HACIENDA "ROSARIO"**  
**Dirección Av.13 de diciembre s/n y Santa Cruz**  
**Tlf.0985786404**  
**Valencia-Los Ríos-Ecuador**

**Elaborado por:**  
**TRWR**

**Supervisado por:**  
**FSCR**

**Fecha:**  
**08/07/2015**

**Fecha:**  
**08/07/2015**

**CA 1/4**

## **CONTRATO**

### **NOVENA.- PLAZO DE TRABAJO**

La auditora se obliga a terminar los trabajos señalados en la cláusula segunda de este contrato en los días hábiles después de la fecha en la que se firma el contrato y sea cobrado el anticipo oportuno.

El tiempo estimado para la terminación de los trabajos está en relación a la oportunidad en que el cliente entregue los documentos requeridos por la auditora y por el cumplimiento de las fechas estipuladas en el programa de trabajo del cliente o de usuarios de los sistemas repercutirán en el plazo estipulado, el cual deberá incrementarse de acuerdo a las nuevas fechas establecidas en el programa de trabajo, sin perjuicio alguno para la auditora.

### **DÉCIMA.- HONORARIOS**

Por el servicio profesional la Auditora percibirá en concepto de honorarios \$ 3000.00 incluido el impuesto al valor agregado correspondiente. Con una duración de dos meses desde el 01 de Julio Hasta el 28 de Agosto del 2015. La forma de pago será la siguiente:

- a) El 50% a la firma del contrato
- b) El otro 50% a la entrega del informe final.

### **DÉCIMO PRIMERA.- TRABAJOS ADICIONALES**

De ser necesaria alguna adición a los alcances o productos del presente contrato, las partes celebrarán por separado un convenio que formará parte integrante de este instrumento y en forma conjunta se acordará en nuevo costo.

### **DÉCIMO SEGUNDA.- GASTOS GENERALES**

Los gastos de fotocopiado y dibujo que se produzcan con motivo de este contrato correrán por cuenta del cliente así como también atraso por motivo de falta de información otorgado por parte de empresa. [https://xaviandme.files.wordpress.com/2011/07/actividad\\_2.pdf](https://xaviandme.files.wordpress.com/2011/07/actividad_2.pdf)



**T&A**  
**Troya y Asociados**  
**Servicios de Auditoría con independencia, profesionalismo.**  
**Dirección: Quevedo**

**Elaborado  
por: TRWR**

**Supervisado por:  
FSCR**

**CA 1/4**

**Fecha:  
08/07/2015**

**Fecha:  
08/07/2015**

### **CONTRATO**

#### **DÉCIMO TERCERA.- CAUSAS DE RESICIÓN**

“Estas causas de anulación del presente contrato la violación o incumplimiento de cualquiera de las cláusulas”.

[https://xaviandme.files.wordpress.com/2011/07/actividad\\_2.pdf](https://xaviandme.files.wordpress.com/2011/07/actividad_2.pdf)70%

#### **DÉCIMO CUARTA.- JURISDICCIÓN**

“Todo lo no predicho en este contrato se regirá por las disposiciones relativas, contenidas en el Código Civil del Ecuador, en caso de controversia para su interpretación y cumplimiento, las partes se someten a la jurisdicción de los tribunales locales, renunciando al fuero que les pueda corresponder en conocimiento de su domicilio presente o futuro.

[https://xaviandme.files.wordpress.com/2011/07/actividad\\_2.pdf](https://xaviandme.files.wordpress.com/2011/07/actividad_2.pdf)  
97%

Enteradas las partes del contenido y alcance legal de este contrato, lo rubrican y firman de conformidad en original y tres copias, en la ciudad de Valencia, el lunes 08 de julio del 2015”.

Sra. Mónica Segovia Rivas  
**CLIENTE**

Wendy Troya de la Rosa  
**AUDITORA**