



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

Proyecto de investigación previo a la  
obtención del título de Ingeniera en  
Contabilidad y Auditoría.

**TÍTULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**“AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y SU INCIDENCIA EN LOS  
PROCESOS DE COMERCIALIZACIÓN DE LA EMPRESA  
AGROSERVICIOS COMERCIAL ARIAS, CANTÓN EL EMPALME,  
AÑO 2013”**

**AUTORA**

**ANA KAREN ALAVA CARBO**

**DIRECTORA DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**CPA MAGALY REYES CEVALLOS, Mgs.**

**Quevedo – Ecuador**

**2016**

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

Yo, Ana Karen Álava Carbo, declaro que la investigación aquí descrita es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional, y que he consultado las referencias bibliografía que se incluyen en este documento.

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

---

**Ana Karen Álava Carbo**

**C.C # 0926491291**

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

La suscrita, **CPA MAGALY REYES CEVALLOS, Mgs.**, docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la Egresada Ana Karen Álava Carbo, realizó el proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría “**AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE COMERCIALIZACIÓN DE LA EMPRESA AGROSERVICIOS COMERCIAL ARIAS, CANTÓN EL EMPALME, AÑO 2013**”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

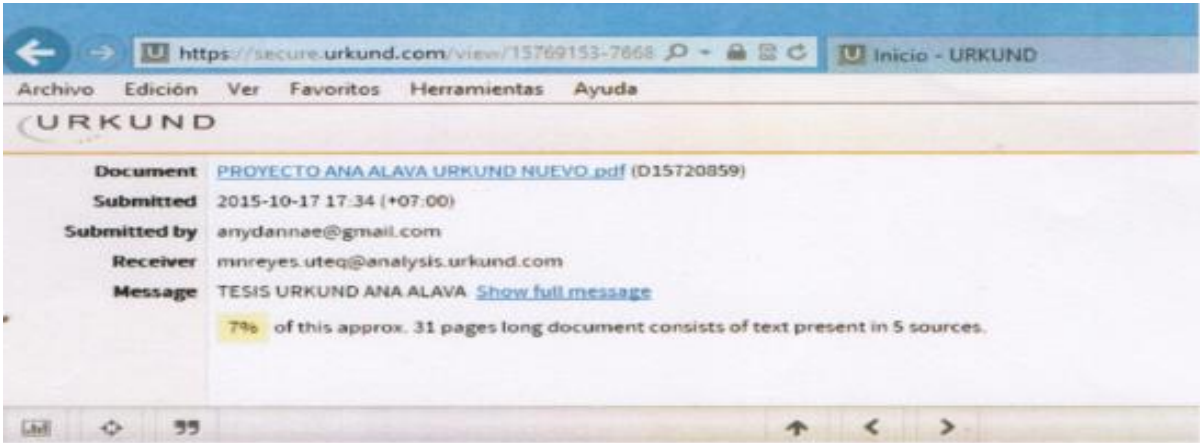
---

**CPA. MAGALY NARCISA REYES CEVALLOS, Mgs.**  
**DIRECTORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

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

Fecha: 15 de Julio del 2015

Adjunto sírvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación titulado **“AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE COMERCIALIZACIÓN DE LA EMPRESA AGROSERVICIOS COMERCIAL ARIAS, CANTÓN EL EMPALME, AÑO 2013”** elaborado por la señorita Álava Carbo Ana Karen, previo a la obtención del título de INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, que fue revisado bajo mi dirección según lo asignado en la Resolución Quinta de la sesión ordinaria del viernes, 26 de junio del 2015 el mismo que cumple con los componentes que exige el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo e incluye el informe de **URKUND**; el cual avala los niveles de originalidad en 93% y de similitud 7% del trabajo investigativo.



The screenshot shows the URKUND web interface. The browser address bar displays <https://secure.orkund.com/view/15769153-7668>. The page header includes a menu with 'Archivo', 'Edición', 'Ver', 'Favoritos', 'Herramientas', and 'Ayuda'. The main content area shows document details: 'Document' is 'PROYECTO ANA ALAVA URKUND NUEVO.pdf (D15720859)', 'Submitted' is '2015-10-17 17:34 (+07:00)', 'Submitted by' is 'anydannae@gmail.com', 'Receiver' is 'mnreyes.uteq@analysis.orkund.com', and 'Message' is 'TESIS URKUND ANA ALAVA'. Below this, a yellow box highlights '7%' of this approx. 31 pages long document consists of text present in 5 sources. The page footer includes the text 'Atentamente,' followed by a signature and the name 'C.P.A. Magaly Narciza Reyes Cevallos', 'DIRECTORA DE TESIS', and 'Adjunto: Anillado del proyecto de Investigación, cronograma de actividades de prórroga'.

Atentamente,

*Magaly Narciza Reyes Cevallos*  
C.P.A. Magaly Narciza Reyes Cevallos  
DIRECTORA DE TESIS

Adjunto: Anillado del proyecto de Investigación, cronograma de actividades de prórroga



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

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**TITULO**

**“AUDITORIA ADMISTRATIVA Y SU INCIDENCIA EN LOS  
PROCESOS DE COMERCIALIZACIÓN DE LA EMPRESA  
AGROSERVICIOS COMERCIAL ARIAS, CANTÓN EL EMPALME,  
AÑO 2013”**

**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**

---

**Ing. Enrique Narciso Zamora Intriago, MSc**  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

---

**CPA. María del Carmen Guzmán, MSc**  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

**2016**

## **Agradecimiento**

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, por ser una Institución que forma verdaderos profesionales.

A las Autoridades de la Universidad, por su interés en mejorar la calidad educativa que va en bienestar de todos quienes la conforman.

A todos mis docentes, por impartirme todos sus valiosos conocimientos en mi formación profesional, con las cuales se delinearon mis experiencias de aprendizaje, con las que se hizo posible este proyecto, mediante la cual aportaré a mi país mis conocimientos.

Agradezco de manera muy especial a la CPA. Magaly Reyes Cevallos, por su orientación y dedicación para culminar con éxitos el presente trabajo investigativo.

Y en especial a la empresa Agro- servicios comercial Arias por brindarme las facilidades necesarias para realizar la presente proyecto de investigación.

## **Dedicatoria**

El presente trabajo se lo dedico a Dios por guiarme, protegerme y darme paciencia y fortaleza en cada paso de mi vida.

A mi padre Henry Álava, quien fue mi fuente de inspiración y la base fundamental en esta trayectoria, aunque ya no estés a mi lado siempre me apoyo en todo momento, a mi madre Janet Carbo, que siempre estuvo ahí apoyándome y dándome las fuerzas necesarias, a mis hermanas Swany y Diana que con sus sabios consejos y sacrificios me han ayudado Incondicionalmente, haciendo posible culminar con éxito los objetivos y metas propuestas.

Y en especial con todo mi cariño y amor a mi esposo José Álava quien jugó un papel importante para que este sueño se haga realidad, a mi hija Dannae que es mi motivación día a día y mi orgullo y a quienes de una u otra manera contribuyeron en mi formación profesional.

Ana

## **Resumen y Palabras Claves**

La presente investigación se realizó en el Cantón El Empalme en la Vía Manabí, cuyo trabajo tuvo una duración de 120 días., con el objetivo general Ejecutar una Auditoría Administrativa que contribuya al fortalecimiento de los procesos de comercialización de la Empresa Agro-servicios Comercial Arias, Cantón El Empalme. Y los objetivos específicos Examinar las funciones administrativas y su relación con la operatividad de ventas de la Empresa. Evaluar el control interno para la identificación de fortalezas y debilidades administrativas – comerciales; Determinar el grado de eficacia, eficiencia y efectividad de las actividades comerciales que contribuyan al fortalecimiento de los procesos de comercialización y Emitir el informe de Auditoría Administrativa que permita la aportación de un Plan de acciones correctivas para la empresa. Los resultados fueron: Analizar las funciones Administrativa en la empresa Agro servicio - comercial Arias se logró identificar que la operatividad de ventas va acorde en lo expuesto en el manual de funciones que posee la institución; Evaluar el control interno dentro de Agro servicio Arias ya que permite identificar las fortalezas y debilidades administrativas - comerciales mediante la aplicación de los componentes 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 empresa, obteniendo un nivel de confianza del 86,75% y un nivel de riesgo del 13,25% obteniendo así un Riesgo bajo- bajo y un riesgo de auditoria del 0.33% considerándolo como aceptable; Emplear la Auditoria Administrativa en las actividades comerciales que realiza el Agro servicio Arias midiendo la eficacia, eficiencia y efectividad con el fin de obtener el fortalecimiento de los procesos de comercialización; Emitir informe final de Auditoria Administrativa a la empresa Agro Servicio Arias para que pueda adoptar un plan de acción y corregir las anomalías encontradas en la empresa.

### **Palabras claves:**

Auditoría, Administración, Eficiencia, Control Interno

## **Abstract and Keywords**

This research was conducted at the El Empalme Canton Road in Manabi, whose work lasted 90 days., With the overall objective Run a Management Audit help strengthen marketing processes Business Business services Agro-Arias, El Empalme Canton. And the specific objectives Browse administrative functions and its relationship to the sales operation of the Company. Evaluate internal control for identifying strengths and weaknesses administrative - commercial; Determine the effectiveness, efficiency and effectiveness of business activities that contribute to strengthening the processes of marketing and Issue Management Audit report to enable the provision of a corrective action plan for the company. The results were: Analyzing Agro Administrative functions in the service business - commercial Arias was identified that the sales operation goes according to what is stated in the manual functions held by the institution; Assess internal control within Agro Arias service helping you identify the strengths and weaknesses administrative - business through the implementation of the components which were: control environment, control activities, risk assessment, information, communication, monitoring and monitoring, which demonstrated maintain excellent control in the administration of the company, obtaining a confidence level of 86.75% and a risk level of 13.25% thus obtaining a low- risk and low risk audit of the 0.33% considering it as acceptable; Use the Management Audit in commercial activities of the Agro Service Arias measuring the effectiveness, efficiency and effectiveness in order to obtain the strengthening of marketing processes; Issue Management Audit final report of the company Agro Service Arias for you to adopt a plan of action and correct the anomalies found in the company.

**Keywords:** Audit Management, Efficiency, Internal Control

# Tabla de contenido

|                                                                                                   | Pág.      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 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 .....                                                                           | xiv       |
| Índice de Gráficos.....                                                                           | xv        |
| Índice de Anexos .....                                                                            | xvi       |
| Código Dublin .....                                                                               | xvii      |
| Introducción.....                                                                                 | 1         |
| CAPÍTULO I.....                                                                                   | 3         |
| MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN .....                                                        | 3         |
| <b>1.1. Problematicación .....</b>                                                                | <b>4</b>  |
| 1.1.1. Planteamiento del Problema .....                                                           | 4         |
| 1.1.1.1. Diagnóstico Causa –Efecto.....                                                           | 4         |
| 1.1.1.2. Pronóstico del Problema.....                                                             | 5         |
| 1.1.1.3. Control del Pronóstico del Problema.....                                                 | 5         |
| 1.2.2. Formulación del Problema.....                                                              | 6         |
| 1.2.3. Sistematización del Problema.....                                                          | 6         |
| <b>1.2. Objetivos.....</b>                                                                        | <b>6</b>  |
| 1.2.1. General.....                                                                               | 6         |
| 1.2.2. Específicos.....                                                                           | 7         |
| <b>1.3. Justificación.....</b>                                                                    | <b>7</b>  |
| CAPITULO II.....                                                                                  | 9         |
| MARCO TEÓRICO .....                                                                               | 9         |
| <b>2.1. Marco Conceptual .....</b>                                                                | <b>10</b> |

|                                                                      |           |
|----------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.1.1. Auditoría.....                                                | 10        |
| 2.1.2. Administración .....                                          | 10        |
| 2.1.3. Eficiencia .....                                              | 11        |
| 2.1.4. Control interno.....                                          | 12        |
| 2.1.5. Auditoría Administrativa.....                                 | 12        |
| 2.1.6. Controles Administrativos.....                                | 13        |
| 2.1.7. Evidencia .....                                               | 14        |
| 2.1.8. Eficacia .....                                                | 14        |
| 2.1.9. Efectividad.....                                              | 15        |
| 2.1.10. Proceso .....                                                | 16        |
| 2.1.11. Comercialización.....                                        | 17        |
| <b>2.2. Marco Referencial .....</b>                                  | <b>17</b> |
| 2.2.1. Antecedentes históricos de la Auditoría Administrativa .....  | 17        |
| 2.2.2. Auditoría Administrativa.....                                 | 18        |
| 2.2.2.1. Naturaleza de la Auditoría Administrativa.....              | 18        |
| 2.2.2.2. Objetivos.....                                              | 19        |
| 2.2.2.3. Importancia de la Auditoría Administrativa.....             | 19        |
| 2.2.2.4. Alcance de la Auditoría Administrativa .....                | 20        |
| 2.2.2.5. Proceso de la Auditoría Administrativa.....                 | 20        |
| 2.2.2.5.1. FASE I: Planificación.....                                | 20        |
| 2.2.2.5.2. FASE II: Ejecución.....                                   | 21        |
| 2.2.2.5.3. FASE III: Emisión del informe .....                       | 21        |
| 2.2.3. COSO I.....                                                   | 21        |
| 2.2.3.1. Ambiente de Control .....                                   | 22        |
| 2.2.3.2. Evaluación del riesgo.....                                  | 22        |
| 2.2.3.3. Actividades de control .....                                | 22        |
| 2.2.3.4. Información y comunicación .....                            | 22        |
| 2.2.3.5. Supervisión y Seguimiento.....                              | 22        |
| <b>2.3. Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGAS) .....</b> | <b>23</b> |
| <b>2.4. COSO I .....</b>                                             | <b>23</b> |
| <b>2.5. Normas internacionales de auditoría NIAS .....</b>           | <b>23</b> |
| CAPITULO III .....                                                   | 25        |
| METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....                                 | 25        |

|                                                            |           |
|------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>3.1. Localización.....</b>                              | <b>26</b> |
| <b>3.2. Tipo de investigación .....</b>                    | <b>26</b> |
| 3.2.1. Investigación de Campo .....                        | 26        |
| 3.2.2. Investigación Bibliográfica .....                   | 26        |
| 3.2.3. Investigación Exploratoria.....                     | 27        |
| 3.2.4. Investigación Descriptiva .....                     | 27        |
| <b>3.3. Métodos de investigación .....</b>                 | <b>27</b> |
| 3.3.1. Método Inductivo .....                              | 27        |
| 3.3.2. Método Deductivo .....                              | 27        |
| 3.3.3. Método Analítico.....                               | 27        |
| <b>3.4. Fuentes de recopilación de información .....</b>   | <b>28</b> |
| 3.4.1. Fuentes primarias.....                              | 28        |
| 3.4.2. Fuentes secundarias .....                           | 28        |
| <b>3.5. Diseños de la investigación.....</b>               | <b>28</b> |
| <b>3.6. Instrumentos de investigación .....</b>            | <b>29</b> |
| 3.6.1. Observación .....                                   | 29        |
| 3.6.2. Entrevista .....                                    | 30        |
| 3.6.3. Cuestionario.....                                   | 30        |
| 3.6.4. Encuesta.....                                       | 30        |
| <b>3.7. Tratamiento de los datos.....</b>                  | <b>30</b> |
| <b>3.8. Recursos humanos y materiales .....</b>            | <b>30</b> |
| 3.8.1. Materiales .....                                    | 30        |
| <b>3.9. Población y Muestra.....</b>                       | <b>31</b> |
| 3.9.1. Población .....                                     | 31        |
| 3.9.2. Muestra .....                                       | 32        |
| <b>CAPÍTULO IV .....</b>                                   | <b>33</b> |
| <b>RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....</b>                        | <b>33</b> |
| <b>4. Resultados.....</b>                                  | <b>34</b> |
| <b>4.1. Solicitud de auditoría .....</b>                   | <b>34</b> |
| <b>4.2. Carta de compromiso .....</b>                      | <b>35</b> |
| <b>4.3. Plan General de Auditoria Administrativa .....</b> | <b>36</b> |
| <b>4.4. Programa de Auditoria Administrativa .....</b>     | <b>40</b> |
| <b>4.5. Ejecución .....</b>                                | <b>42</b> |

|                                                 |            |
|-------------------------------------------------|------------|
| 4.5.1. Objetivo específico 1 .....              | 42         |
| 4.5.1.1. Funciones de Agro-servicio.....        | 42         |
| 4.5.1.2. Entrevista con el gerente.....         | 45         |
| 4.5.2. Objetivo específico 2 .....              | 55         |
| 4.5.2.1. Aplicar el control interno COSO I..... | 55         |
| 4.5.2.2. Informe de control interno .....       | 77         |
| 4.5.3. Objetivo específico 3 .....              | 82         |
| 4.5.3.1. Indicadores de gestión .....           | 82         |
| 4.5.3.2. Procesos de comercialización .....     | 84         |
| 4.5.4. Objetivo Especifico 4 .....              | 88         |
| <b>4.6. Discusión.....</b>                      | <b>96</b>  |
| CAPÍTULO V .....                                | 99         |
| CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....            | 99         |
| <b>5.1. Conclusiones.....</b>                   | <b>100</b> |
| <b>5.2. Recomendaciones.....</b>                | <b>101</b> |
| CAPÍTULO VI .....                               | 102        |
| BIBLIOGRAFÍA .....                              | 102        |
| <b>6.1. Literatura citada.....</b>              | <b>103</b> |
| CAPÍTULO VII.....                               | 108        |
| ANEXOS.....                                     | 108        |

## Índice de Cuadros

| <b>Cuadros</b>                                           | <b>Pág.</b> |
|----------------------------------------------------------|-------------|
| 1. Sexo de los clientes .....                            | 48          |
| 2. Edad de los clientes .....                            | 49          |
| 3. Proceso de comercialización .....                     | 50          |
| 4. Cliente de Agro – servicio Arias .....                | 51          |
| 5. Productos agropecuarios tienen buena aceptación ..... | 52          |
| 6. Productos agrícolas más consumidas .....              | 53          |
| 7. Motivos por lo que compra los productos .....         | 54          |

## Índice de Gráficos

| Gráficos                                                      | Pág. |
|---------------------------------------------------------------|------|
| 1. Sexo .....                                                 | 48   |
| 2. Edad .....                                                 | 49   |
| 3. Procesos de comercialización dentro de Agro servicio ..... | 50   |
| 4. Tiempo es cliente de Agro - servicio Arias .....           | 51   |
| 5. Productos agropecuarios tienen buena aceptación.....       | 52   |
| 6. Productos agrícolas más consumidas.....                    | 53   |
| 7. Motivos por lo que compra los productos .....              | 54   |

## Índice de Anexos

| <b>Anexos</b>                                                           | <b>Pág.</b> |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1. Formato de entrevista al Gerente .....                               | 109         |
| 2. Formato de encuesta a los usuarios.....                              | 111         |
| 3. Cuestionarios de control interno .....                               | 113         |
| 4. Contrato de auditoría .....                                          | 125         |
| 5. Fotos de la investigación.....                                       | 128         |
| 6. Solicitud para realizar el trabajo investigativo .....               | 130         |
| 7. Aprobación de solicitud para realizar el trabajo investigativo ..... | 131         |
| 8. Certificación de culminación de trabajo investigativo .....          | 132         |

## Código Dublin

|                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                |            |                 |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------|-----------------|
| Titulo:                        | “Auditoria Administrativa y su incidencia en los procesos de comercialización de la empresa Agroservicios comercial arias, Cantón El Empalme Año 2013”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                |            |                 |
| Autor:                         | Ana Karen Alava Carbo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                |            |                 |
| Palabras claves:               | Auditoría                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Administración | Eficiencia | Control Interno |
| Fecha de publicación:          | 08-Ene- 2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                |            |                 |
| Editorial:                     | Quevedo UTEQ 2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                |            |                 |
| Resumen<br>(hasta 300 palabra) | <p>La presente investigación se realizó en el Cantón El Empalme en la Vía Manabí, cuyo trabajo tuvo una duración de 120 días., con el objetivo general Ejecutar una Auditoría Administrativa que contribuya al fortalecimiento de los procesos de comercialización de la Empresa Agroservicios Comercial Arias, Cantón El Empalme. Y los objetivos específicos Examinar las funciones administrativas y su relación con la operatividad de ventas de la Empresa. Evaluar el control interno para la identificación de fortalezas y debilidades administrativas – comerciales; Determinar el grado de eficacia, eficiencia y efectividad de las actividades comerciales que contribuyan al fortalecimiento de los procesos de comercialización y Emitir el informe de Auditoría Administrativa que permita la aportación de un Plan de acciones correctivas para la empresa.</p> <p><b>Abstract:</b> This research was conducted at the El Empalme Canton Road in Manabi, whose work lasted 90 days, With the overall objective Run a Management Audit help strengthen marketing processes Business Business services Agro-Arias, El Empalme Canton. And the specific objectives Browse administrative functions and its relationship to the sales operation of the Company. Evaluate internal control for identifying strengths and weaknesses administrative - commercial; Determine the effectiveness, efficiency and effectiveness of business activities that contribute to strengthening the processes of marketing and Issue Management Audit report to enable the provision of a corrective action plan for the company.</p> |                |            |                 |
| Descripción:                   | 178 hojas: dimensiones, 29 x 21 cm + CD – ROM 6162                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                |            |                 |
| URI                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                |            |                 |

## **Introducción**

En el mundo las empresas que se dedican a la agricultura miden de forma eficiente el desarrollo organizacional y sus procesos de comercialización, pues se considera que el éxito de toda organización es el resultado del esfuerzo individual de las personas que conforman la misma.

El Ecuador como país ha demostrado en los últimos tiempos la necesidad de incrementar las inversiones en la agricultura dada la importancia del creciente aumento de la población y por ende de la alimentación que se desprende de este.

La Empresa Agroservicios Comercial “Arias” del cantón El Empalme, brinda servicios de consultoría agrícola a los campesinos y cooperativas de la zona, así como la venta de los productos de primera calidad nacional e importadas, necesarios para llevar a cabo una buena cosecha o conseguir resultados favorables en la crianza de cerdos, ganado ovino, ganado caprino, ganado mayor o en la crianza de aves.

Aunque los resultados obtenidos no son completamente insatisfactorios, si es necesario se realicen ajustes para mejorar los resultados, y también para enfrentar con paso firme la competencia existente y cada vez más creciente de este tipo de negocios, debido a que el cantón El Empalme es eminentemente agrícola, lo que conlleva e incentiva a invertir en este tipo de servicio.

La administración de cualquier empresa o institución es la máxima responsable de todo lo que ocurra y por ende de los resultados finales que se obtengan, pero si no se cuentan con los conocimientos necesarios, los métodos y un plan de acciones lógico para cumplir con los objetivos planteados, no se obtendrán los beneficios esperados.

En el presente proyecto se pretende aplicar una auditoria administrativa, que me permita establecer los mecanismos necesarios y emergentes, para que la Empresa Agroservicios Comercial “Arias” funcione al 100%, y se puedan conseguir los resultados esperados por sus inversionistas. Se desarrollara una investigación, la cual definirá si cada uno de los trabajadores de la empresa se encuentra capacitado para desarrollar su labor, o se debe

desarrollar algún tipo de actividad con él, o en el peor de los casos prescindir de sus servicios.

Mediante los siguientes parámetros se presenta los capítulos más relevantes del proyecto de investigación:

**En el capítulo I:** Dispone la problematización, diagnóstico, pronóstico, control de pronóstico; y la formulación del problema, sistematización del problema, justificación, objetivos general y específico.

**En el capítulo II:** Está compuesta por la fundamentación teórica, marco conceptual y fundamentación legal de la reciente investigación.

**En el capítulo III:** Se especifica los métodos que se van a utilizar dentro de la investigación

**En el capítulo IV:** Esta representado por los resultados que se encuentran dentro de la investigación, una vez empleado las fases de auditoria y evaluado los hallazgos de la auditoria

**En el capítulo V:** Una vez concluido con los resultados de la investigación en base a los objetivos se plantea las recomendaciones y conclusiones.

**En el capítulo VI:** Se describe la bibliografía y linkografia del marco teórico y conceptual

**En el capítulo VII:** Anexos

**CAPÍTULO I**  
**MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN**

## **1.1. Problematicación**

### **1.1.1. Planteamiento del Problema**

Las auditorías administrativas están diseñadas para determinar los errores que se cometen en la dirección de una empresa o institución, ya sea por falta de conocimiento o por descuido, evalúa el comportamiento organizacional, optimiza los beneficios de los recursos de las empresas, orienta los caminos a seguir para la elevación del desempeño de los trabajadores y define las acciones a tomar para que se logre un manejo efectivo de la autoridad y un trabajo en equipo.

Las empresas de Agro-servicios en los últimos años se han incrementado considerablemente en el cantón El Empalme, esto hace que resulte cada vez más difícil obtener resultados satisfactorios en las ventas y en los servicios de consultorías. Es de suma importancia tener presente el orden y las directrices que están definidas por cada empresa como única forma posible de enfrentar la competencia y que los resultados sean positivos.

Es por lo anteriormente expuesto que se hace necesario reajustar todos los mecanismos necesarios en la Empresa Agroservicios Comercial “Arias”, para de esta manera contribuir satisfactoriamente con el cumplimiento de los objetivos planteados por los propietarios de dicho negocio.

#### **1.1.1.1. Diagnóstico Causa –Efecto**

Debido a todos los problemas administrativos que se han presentado durante el crecimiento económico han surgido nuevas dimensiones en el pensamiento administrativo las cuales se las determina a continuación:

- Verificar las carencias de la Auditoría Administrativa en la Empresa Agroservicios Comercial “Arias” a fin de conocer sus problemas internos.

- Medir el sistema de control interno a fin de conocer los posibles riesgos que se presenten dentro de la Empresa Agroservicios Comercial “Arias”.
- Determinar la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos administrativos en la Empresa Agroservicios Comercial “Arias”

#### **1.1.1.2. Pronóstico del Problema**

Las empresas de Agro-servicios Comercial “Arias” están en continuos cambios, no sólo del entorno económico, sino también entre otros. Es necesario, pues tomar decisiones dentro del ámbito, por tal motivo se determina los siguientes parámetros:

- Las funciones administrativas de la Empresa Agroservicios Comercial “Arias” deben cumplirse de acuerdo al organigrama que existente dentro de la misma, si no se llegara a cumplir dicho establecimiento no trabajaría de forma eficiente.
- El sistema de control interno mediante la aplicación del método COSO I de la Empresa Agroservicios Comercial “Arias” ayudo a identificar las fortalezas y debilidades administrativas – comerciales, por ende si este parámetro no se cumpliera no se podría determinar el nivel de confianza y de riesgo a los cuales pueden estar expuesto y estos afectaría en su rendimiento comercial.
- Una vez establecido el grado de eficacia, eficiencia y efectividad se pudo medir el fortalecimiento de los procesos de comercialización del Agro-servicios Comercial “Arias”, si por razones interna a la empresa estos indicadores no se cumpliera no sabría cómo defenderse a futuro.

#### **1.1.1.3. Control del Pronóstico del Problema**

Tomando en cuenta lo anteriormente mencionado, la auditoría administrativa es una dinámica, que debe aplicarse formalmente en toda empresa, independientemente de su magnitud y objetivos pues debe ser comprobada para lograr eficiencia se plasma las siguientes características:

- Indagar si dentro de Agro-servicios Comercial “Arias” se aplica las funciones administrativas de acuerdo a la operatividad de la empresa.
- Verificar de forma correcta si se implementa el sistema de control interno con el propósito de conocer sus fortalezas y debilidades administrativas.
- Medir los métodos de eficacia, eficiencia y efectividad con el fin de comprobar la objetividad de la empresa.

### **1.2.2. Formulación del Problema**

¿En qué medida una auditoría administrativa para la Empresa Agroservicios Comercial Arias incidiría en los procesos de comercialización en el cantón El Empalme?

### **1.2.3. Sistematización del Problema**

- ¿Cuáles son las funciones administrativas de la empresa y su relación con la operatividad de la misma?
- ¿De qué manera se podrá evaluar el control interno para la identificación de fortalezas y debilidades administrativas – comerciales?
- ¿En qué forma se podrá determinar el grado de eficacia, eficiencia y efectividad de las actividades comerciales que contribuyan al fortalecimiento de los procesos de comercialización?
- ¿Cuál será el informe de Auditoría Administrativa que permita la aportación de un Plan de acciones correctivas para la empresa?

## **1.2. Objetivos**

### **1.2.1. General**

Ejecutar una Auditoría Administrativa que contribuya al fortalecimiento de los procesos de comercialización de la Empresa Agroservicios comercial Arias, Cantón El Empalme.

### **1.2.2. Específicos**

- Examinar las funciones administrativas y su relación con la operatividad de ventas de la Empresa.
- Evaluar el control interno para la identificación de fortalezas y debilidades administrativas – comerciales.
- Determinar el grado de eficacia, eficiencia y efectividad de las actividades comerciales que contribuyan al fortalecimiento de los procesos de comercialización.
- Emitir el informe de Auditoría Administrativa que permita la aportación de un Plan de acciones correctivas para la empresa.

### **1.3. Justificación**

El presente proyecto plantea la necesidad de instrumentar una auditoría administrativa a la Empresa de Agro servicios Comercial “Arias” perteneciente al cantón El Empalme, que le permita identificar las deficiencias y errores que se están cometiendo actualmente en dicho establecimiento, y que a su vez se logre un ambiente de trabajo más positivo, que permita nuevas formas o métodos de conseguir los mejores resultados, tanto económico como de prestigio de la empresa.

En la actualidad existen numerosos establecimientos que se dedican a brindar servicios a los moradores del cantón y lugares aledaños con respecto a la venta de productos agrícolas y para la crianza de diferentes tipos de ganado; ponemos como ejemplo: balanceados, maíz en grano o molido, quemantes de hiervas y diferentes medicinas, tanto nacionales como extranjeras para los animales de crías.

Por lo anteriormente expuesto se hace necesario la optimización o perfeccionamiento de la empresa, pues como pudimos apreciar la competencia es intensa y solo se puede sobrevivir

si se tiene pleno conocimiento de los objetivos a alcanzar, poseer los métodos y estrategias definidas que permitan hacer posible alcanzar las metas propuestas.

Para llevar a cabo la auditoria administrativa, se cuenta con la autorización de los propietarios, para tener acceso a todas las áreas de esta empresa y de esta manera poder identificar y rectificar los errores y deficiencias que impiden el desarrollo lógico de esta actividad comercial en la Empresa Agroservicios Comercial “Arias”. Con la realización de esta auditoría se beneficiara indiscutiblemente a la empresa dado que se empleará una metodología coherente con las características del proyecto en lo que se sustenta los elementos principales de la propuesta como es el tema, objetivos y marco teórico.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

## **2.1. Marco Conceptual**

### **2.1.1. Auditoría**

Es la práctica que realizan los auditores para verificar los aspectos contables y financieros de una organización económica. De hecho la definición que recoge el DRAE redundante a este sentido **(Couto, 2011, pág. 8)**.

Esta compilación y valoración de la información de la empresa debe de determinar y a su vez informar cual es el grado de comunicación de los discernimientos ya establecidos. La auditoría debe ser realizada por una persona competente e independiente **(Cabrera & Jiménez, 2009, pág. 96)**.

La auditoría se origina como una necesidad social generada por el desarrollo económico, la complejidad industrial y la globalización de la economía, que han producido empresas sobredimensionadas en las que se separan los titulares del capital y los responsables de la gestión. Se trata de dotar de la máxima transparencia a la información económica – financiera que suministra la empresa todos los usuarios, tanto directos como indirectos **(Revelo, 2012, p. 76)**.

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 **(Viscarra, 2010, pág. 45)**.

### **2.1.2. 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)**

### **2.1.3. Eficiencia**

La eficiencia de una política o programa podrían entenderse como el grado en que se alcanzan los objetivos propuestos. Un programa es eficaz si logra los objetivos para que se diseñara. Una organización eficaz cumple cabalmente la misión que le da razón de ser **(Mokate, 2009, pág. 34).**

La eficiencia, por lo tanto, está vinculada a utilizar los medios disponibles de manera racional para llegar a una meta. Se trata de la capacidad de alcanzar un objetivo fijado con anterioridad en el menor tiempo posible y con el mínimo uso posible de los recursos, lo que supone una optimización **(Fernandez & Sanchez, 2011, pág. 65).**

“La eficiencia es la capacidad de hacer las cosas bien, la eficiencia comprende y un sistema de pasos e instrucciones con los que se puede garantizar calidad en el producto final de cualquier tarea” **(Carrillos, 2011, pág. 87).**

La eficiencia depende de la calidad humana o motora de los agentes que realizan la labor a realizar, para expedir un producto de calidad, es necesario comprender los todos los ángulos desde donde es visto, a fin de satisfacer todas las necesidades que el producto

pueda ofrecer; es decir que es aquel talento o destreza de disponer de algo o alguien en particular con el objeto de conseguir un dado propósito valiéndose de pocos recursos, por ende hace referencia, en un sentido general, a los medios utilizados y a los resultados alcanzados **(Jiménez, 2004, pág. 2)**.

#### **2.1.4. 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)**.

Uno de los sistemas primordiales que se aplica en la investigación y que ayuda de forma directa a conocer como se encuentra los planes dentro de la empresa es el control interno ya que mide de formar eficaz como se encuentran los activos de la institución evaluada emitiendo un informe de control interno confiable **(Estupiñan, 2013, pág. 87)**.

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, 2013, pág. 56)**.

“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)**.

#### **2.1.5. Auditoría Administrativa**

Es un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa, ayudando a conocer las falencias a las cuales pueden estar expuestas a fin de poder evitar cualquier anomalía **(Settlers, 2010, pág. 123)**.

La auditoría es una actividad muy especializada que puede ser ejecutada solo por quienes están capacitados profesionalmente para ello. Sin embargo, es necesario que estos profesionales cuenten con los conocimientos, experiencias, actitudes y aptitudes necesarios

para realizar este tipo de trabajo, a fin de cumplirlo tal y como lo demandan las empresas y la sociedad **(Muñoz, 2012, pág. 56).**

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 **(Alvin, 2010, pág. 87).**

“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).**

### **2.1.6. Controles Administrativos**

Los controles administrativos tal como se definen en las declaraciones de Normas de Auditoría, incluyen, aunque no están limitados, al organigrama y a los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que lleva a la autorización de las operaciones por parte de la dirección. Tal autorización constituye una función de dirección asociada directamente con la responsabilidad de consecución de los objetivos de la organización y constituye el punto de partida para establecer el control contable de las operaciones **(Cook, 2010, pág. 56).**

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 **(Revelo, 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 cuál es la situación real de la organización y no existe un

mecanismo que cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos (Álvarez, 2005, pág. 25).

El control administrativo se enfoca en métodos, medidas y procedimientos que tienen que ver fundamentalmente con la eficiencia de las operaciones y con el cumplimiento de las medidas administrativas impuestas por la gerencia (Alvin, 2010, pág. 145).

### **2.1.7. Evidencia**

La evidencia incluye todas las influencias de la mente de un auditor que afecten su juicio acerca de la exactitud de proposiciones, remitidas a él para su revisión (Settlers, 2010, pág. 89).

El proceso de auditoría se enfoca en la presentación de las evidencia encontradas en la parte cuantitativa y cualitativa estas deben ser basadas en la correcta revisión de la documentación la cual posee la empresa (House, 2012, pág. 34).

La evidencia de auditoría es la información que obtiene el auditor para extraer conclusiones en las cuales sustenta su opinión” Esta norma de auditoria de general aceptación, es sin duda una de las más importantes relacionadas con el proceso auditor y relativa a trabajo de campo, como quiera que proporciona los elementos necesarios para que el ejercicio de Auditoria sea confiable, consistente, material, productivo y generador de valor agregado a la organización objeto de auditoría, traducido en acciones de mejoramiento y garantía para la empresa y la comunidad (Bahamonde, 2011, pág. 345).

La evidencia de auditoría es necesaria para corroborar o contradecir las afirmaciones que contiene los estados financieros y proporcionar así al auditor una base para expresar su opinión, se obtiene diseñando y aplicando pruebas de auditoria (Brito, 2010, pág. 67).

### **2.1.8. Eficacia**

La eficacia es la capacidad de un sistema para obtener resultados, sin preocuparse por los recursos que deba invertir para ello. La eficiencia es la relación entre los resultados que logra y el costo de los recursos necesarios (Marin, 2011, pág. 391).

En una imagen aproximada, eficacia es a cuántos kilómetros por hora corre un vehículo; eficiencia es cuántos kilómetros hace por litro de combustible, a esa velocidad. En el campo político-social, eficacia es incrementar grandemente las probabilidades de que ocurra algo improbable; eficiencia es la relación entre ese cambio de probabilidad de un resultado y los costos que ello implica **(Mejia, 2010, pág. 34)**.

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)**.

### **2.1.9. 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. Proceso**

Un proceso es una secuencia de pasos dispuesta con algún tipo de lógica que se enfoca en lograr algún resultado específico. Los procesos son mecanismos de comportamiento que diseñan los hombres para mejorar la productividad de algo, para establecer un orden o eliminar algún tipo de problema **(Mercado, 2010, pág. 123).**

En una primera aproximación, podemos definir un proceso como un conjunto de actividades realizadas por un individuo o grupo de individuos cuyo objetivo es transformar entradas en salidas que serán útiles para un cliente. Esta definición señala la transformación necesaria en todo proceso. Entre los que se incluyen operaciones, métodos o acciones, en salidas u outputs que satisfacen las necesidades y expectativas de los clientes en forma de productos, información, servicios o en general resultados **(Navarro, 2011, pág. 75).**

Por lo tanto, antes de seguir avanzando en definir completamente este concepto tenemos que darnos cuenta de que una organización puede ser definida como un conjunto de procesos, que se realizan simultáneamente y además están interrelacionados. Por lo que cada grupo de actividades o procesos conforman una cadena de valor mediante la que se pretende satisfacer al cliente a través de la generación de valor añadido en cada actividad **(Sanabria, 2012, pág. 45).**

Los procesos deben ser comunicados tanto a los funcionarios responsables de su ejecución, como a toda la institución, una vez que los jefes institucionales los hayan aprobado y formalizado. Dicha comunicación y formalización tienen por objetivo asegurar que se estandarice su aplicación y tanto los funcionarios actuales y como los que ingresen en el futuro, puedan conocer la forma de realizar determinada actividad, procedimiento o proceso **(Sanguino, 2010, pág. 87).**

### **2.1.11. Comercialización**

La comercialización es el conjunto de las acciones encaminadas a comercializar productos, bienes o servicios. Estas acciones o actividades son realizadas por organizaciones, empresas e incluso grupos sociales **(De Farias, 2009, pág. 98).**

Comercialización es la acción y efecto de comercializar (poner a la venta un producto o darle las condiciones y vías de distribución para su venta). Por ejemplo: “La empresa norteamericana comenzará la comercialización de un nuevo producto en los próximos días”, “La comercialización del vino de arroz fue un éxito”, “Tenemos un buen producto, pero todavía fallamos en la comercialización” **(Trejos, 2013, pág. 45).**

Esto en términos generales, pero para aclarar más el concepto enumeraremos las cuestiones que entran en juego en el proceso de comercialización de un producto y que claro, ciertamente lo define el análisis de las necesidades que presentan las personas consumidoras del producto que se comercializará, prever que parte del amplio espectro de consumidores se pretenderá satisfacer, estimar cuantas personas adquirirán nuestro producto **(Vera, 2009, pág. 45).**

La Comercialización es la actividad como tal que se realiza en el comercio. Es el intercambio o “Trueque” que se aplica cuando una persona quiere adquirir un producto y a cambio entrega una cantidad de dinero impuesta. Es todo ese conjunto de actividades que pueden llegar a tener un complejo procedimiento, todo depende de la magnitud de la transacción **(Rivera, 2010, pág. 56).**

## **2.2. Marco Referencial**

### **2.2.1. Antecedentes históricos de la Auditoría Administrativa**

El primer antecedente formal sobre el origen de la auditoría administrativa se remonta al año de 1945, cuando en ocasión de la conferencia anual de The Institute of Internal Auditors se incluye para discusión en panel, el tema Scope of Internal Auditing of Technical Operations (alcance de la auditoría interna en operaciones técnicas). En el año

de 1948, Arthur H. Kent, auditor interno de la Standard Oil Company Of California, escribe un artículo denominado Audits of Operations **(Franklin, 2013, pág. 98)**.

A partir de entonces comienza a generarse una gran inquietud dentro de los profesionales de la auditoría interna en los Estados Unidos de Norteamérica por adentrarse en esta nueva rama de especialización. Las inquietudes derivaron en encomendar The Institute of Internal Auditors a su director de investigación y educación, Bradford Cadmus, se abocará a investigar y presentar una propuesta formal sobre la auditoría administrativa **(Franklin, 2013, pág. 98)**.

### **2.2.2. Auditoría Administrativa**

Dicha auditoria es la encargada de verificar que forma correcta el cumplimiento sobre el funcionamiento de los procesos administrativos de la empresa a fin que se lo maneje con excelente calidad **(Pila, 2012, págs. 63-72)**.

Una vez empleado la auditoria a la empresa esta se la realiza con el propósito de verificar los problemas más relevantes a las cuales puede estar expuesta la empresa, también mide de forma eficiente como se encuentra en el ámbito comercial **(Pila, 2012, págs. 63-72)**.

La aplicación de la auditoria administrativa esta ayuda a determinar cómo se encuentra el nivel de desempeño a fin de lograr eficientes resultados dentro de la entidad a la cual se la emplea la investigación **(Benjamin, 2010, pág. 98)**.

#### **2.2.2.1. Naturaleza de la Auditoría Administrativa**

La naturaleza de la Auditoria Administrativa esta se enfasca en visualizar los controles de los informe de la empresa, todo resultado será expuesto a los directivos de la empresa a fin de que cualquier problema grave pueda ser resuelto a mayor brevedad **(Puruncajas, 2011, pág. 69)**.

Mediante la aplicación de este tema se puede conocer el correcto objetivo de la investigación el cual ayuda a verificar con perseverancia las anomalías a las cuales pueden estar expuestas la empresa **(Puruncajas, 2011, pág. 69).**

#### **2.2.2.2. Objetivos**

Los objetivos más relevantes de la Auditoria Administrativa expuesta por **(Villacis, 2012).**

- Evaluar mediante el control la correcta forma de organizar mediante los estándares establecidos dentro de la empresa.
- Revisa la productividad de la empresa mediante la auditoria empleada
- Organizar las estructura funcional de la empresa a fin de que su equipo de trabajo valla acorde a su perfil profesional
- Califica el servicio que presta la empresa mediante los procesos de eficiencia y eficacia
- Verifica la calidad del personal a su cargo a fin de obtener buenos resultados dentro de la empresa
- Realizar cambios eficientes dentro de la institución a fin de mejorar su alta competitividad
- Mide la correcta toma de decisión mediante un excelente proceso de organización **(pág. 98).**

#### **2.2.2.3. Importancia de la Auditoría Administrativa**

Se plasma la importancia más relevante de la auditoria administrativa ya que es la encargada de examinar de forma correcta el desempeño de las áreas a su cargo. También ayuda a evaluar la eficiencia de las funciones administrativas de la empresa evitando que

dicho ente evite cualquier anomalía dentro de los procesos administrativos **(Moreno, 2011, pág. 45).**

#### **2.2.2.4. Alcance de la Auditoría Administrativa**

Mediante lo expuesto por **(Benjamin, 2010).** Se enfoca en la competitividad de la organización mediante la aplicación de nuevos métodos de control de auditoría, se emplea los siguientes:

- Parte jurídica
- Funcionamiento eficiente
- Excelente administración
- Manejo estratégico
- Actividad del negocio **(pág. 101).**

#### **2.2.2.5. Proceso de la Auditoría Administrativa**

Los procesos fundamentales de la Auditoría Administrativa en la correcta elaboración de los programas a fin de revisar la documentación más importante de la empresa, también se mide aquellas áreas críticas las cuales deben ser corregidas **(Puruncajas, 2011, pág. 70).**

Realiza un análisis específico de todas las áreas críticas con el fin de medir el grado de efectividad, de una y otra forma también se analizan los hallazgos encontrados en la investigación, mediante las disposiciones legales **(Puruncajas, 2011, pág. 70).**

Para la correcta aplicación de la Auditoría Administrativa comprende de cinco parámetros los cuales se especifican a continuación:

##### **2.2.2.5.1. FASE I: Planificación**

La fase I es esencial para el cumplimiento de la auditoría ya que en él se plasma la solicitud de auditoría, la respectiva carta de compromiso, se realiza el contrato de auditoría, se plasma el plan general de la auditoría administrativa **(Puruncajas, 2011, pág. 71).**

#### **2.2.2.5.2. FASE II: Ejecución**

En esta parte de la auditoria se pide a la empresa información sobre los antecedentes, toda la documentación necesaria, se plasma el organigrama, se revisa las funciones de la empresa y se realiza la entrevista respectiva **(Puruncajas, 2011, pág. 71).**

Como se emplea tres fases lo siguiente es realizar el control interno según el COSO, eso va de acuerdo a la necesidad de la empresa; después se califica el nivel de riesgo y de confianza; se verifica el riesgo inherente y de control, de una y otra forma se especifica el riesgo de auditoria **(Puruncajas, 2011, pág. 71).**

Una vez empleado el control interno se plasma los hallazgos de control interno, se realiza el informe de control interno el cual se describe los problemas encontrados dentro de la empresa **(Puruncajas, 2011, pág. 71).**

Siguiendo con los procedimientos empleados en la fase 2 se plasma a continuación un flujograma con los procesos de ventas, se determina la eficacia, eficiencia y efectividad de todas las actividades comerciales **(Puruncajas, 2011, pág. 71).**

#### **2.2.2.5.3. FASE III: Emisión del informe**

En este se presenta la fase como la emisión del informe ya que aquí se determina lo final de la auditoria especificando la carta de presentación, el antecedente de la empresa y el informe de auditoría, con sus debidas conclusiones y recomendaciones **(Puruncajas, 2011, pág. 72).**

#### **2.2.3. COSO I**

El COSO I es el más utilizado dentro de las auditorias ya que esta ayuda a verificar de forma correcta los procesos de las empresas ayudando a direccionarse y esta a su vez pueda lograr con sus objetivos. La aplicación de control interno ayuda de forma correcta a evitar que la empresa pueda cometer fraudes y si un caso se presentara estos puedan ser controlados **(Bernal, 2013, pág. 76).**

Una vez que la empresa implemente el control interno este podrá garantizar la efectividad de la empresa, seguido de la confiabilidad, se analiza el cumplimiento de los procesos y la forma de salvaguardar los recursos de la empresa **(Bernal, 2013, pág. 76).**

Dentro del control interno se presentan 5 componentes

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

El componente ambiente de control ayuda de forma correcta a verificar con exactitud sobre las actividades que realiza la empresa, se mide también la estructura empresarial en base a su cumplimiento con los objetivos o metas **(Fonseca, 2013, pág. 34).**

#### **2.2.3.2. Evaluación del riesgo**

Dicho componente verifica los riesgos internos que posee la empresa esto va relacionado con la confiabilidad de las técnicas cuantitativas **(Fonseca, 2013, pág. 34).**

#### **2.2.3.3. Actividades de control**

Se basa en el control de los procesos internos de la empresa el cual ayuda a que los objetivos vallan relacionados entre sí dando a conocer también toda su información financiera **(Fonseca, 2013, pág. 34).**

#### **2.2.3.4. Información y comunicación**

Aquí analiza los sistemas de información que genera la empresa, esto lo maneja la alta dirección con el fin de que las actividades computarizadas reflejen lo correcto en la empresa, y esta a su vez satisfaga las necesidades del cliente **(Fonseca, 2013, pág. 34).**

#### **2.2.3.5. Supervisión y Seguimiento**

El monitoreo se lo aplica directamente a la administración de la empresa este componente ayuda a gestionar los riesgos de forma ascendente se trata de temas relevantes sobre el correcto manejo de la alta gerencia el cual va de la mano con administración **(Fonseca, 2013, pág. 34).**

## **2.3. Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGAS)**

Las NAGAs se la emplea en la auditoria con el propósito de garantizar que la investigación tiene profesionalismo, se basa en que los hallazgos encontrados dentro de la empresa puedan ser discutidos con las normas **(NAGAS Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, 2010, pág. 123).**

Esto radica a la calidad de auditoria la cual se está presentando la información esta se acoge a tres parámetros importantes para las **(NAGAS Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, 2010):**

1. Normas generales
2. Normas de la ejecución del trabajo
3. Normas de información **(pág. 123).**

## **2.4. COSO I**

El informe COSO I fue creado en el año 1992, después de una larga investigación por un grupo de profesionales fue creado por la Treadway Commission, National Commission on Fraudulent Financial Reporting bajo las siglas COSO (Committee of Sponsoring Organizations) **(Políticas de Control Interno, 2013, pág. 56).**

El informe COSO define al control interno como el proceso que ejecuta la junta de Directores, la Gerencia y otro personal administración con el fin de proveer seguridad razonable en la consecución de los objetivos relacionados con la calidad de la empresa **(Políticas de Control Interno, 2013, pág. 56).**

## **2.5. Normas internacionales de auditoría NIAS**

Las NIA contienen objetivos, requerimientos y una guía de aplicación y otras anotaciones explicativas que tienen como finalidad ayudar al auditor a alcanzar una seguridad razonable. Las NIA requieren que el auditor aplique su juicio profesional y mantenga un

escepticismo profesional durante la planificación y ejecución de la auditoría **(Contapuntual, 2010, pág. 76).**

Identifique y valore los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, basándose en el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad. Obtenga evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre si existen incorrecciones materiales, mediante el diseño y la implementación de respuestas adecuadas a los riesgos valorados **(Contapuntual, 2010, pág. 76).**

Se forme una opinión sobre los estados financieros basada en las conclusiones alcanzadas a partir de la evidencia de auditoría obtenida **(Contapuntual, 2010, pág. 76).**

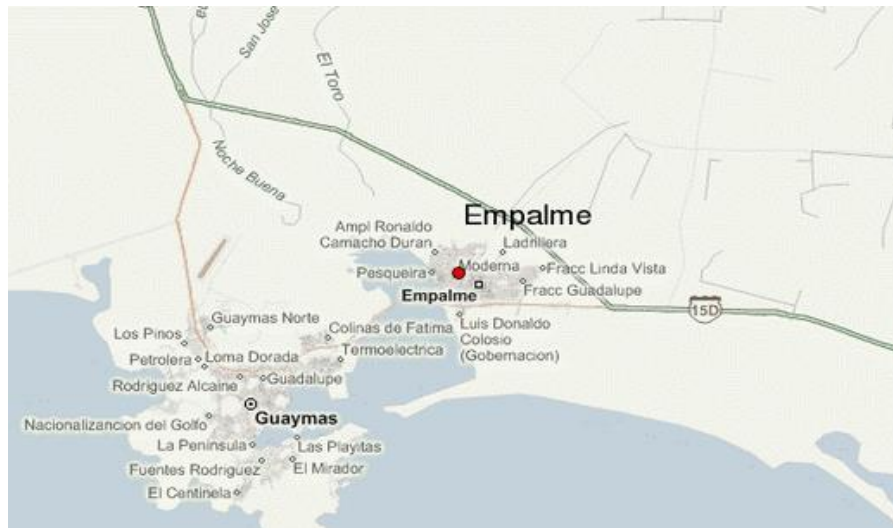
1. La forma en la que el auditor exprese su opinión dependerá del marco de información financiera y de las disposiciones legales o reglamentarias aplicables **(Contapuntual, 2010, pág. 76).**

2. Asimismo, el auditor puede tener otras responsabilidades de comunicación e información con respecto a los usuarios, a la dirección, a los responsables del gobierno de la entidad, o a terceros ajenos a la entidad, en relación con cuestiones que surjan de la auditoría. Dichas responsabilidades pueden establecerse en las NIA o en las disposiciones legales o reglamentarias aplicables **(Contapuntual, 2010, pág. 76).**

**CAPITULO III**  
**METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

### 3.1. Localización

La presente investigación se realizó en el Cantón El Empalme en la Vía Manabí, cuyo trabajo tuvo una duración de 120 días.



### 3.2. Tipo de investigación

#### 3.2.1. Investigación de Campo

La investigación de campo faculto comprender la realidad actual de la gestión administrativa y de los procesos de comercialización de Agro-servicios comercial Arias mediante lo cual se determinó fortalezas y debilidades; por tanto fue empleado para obtener criterios de los involucrados con la temática mediante entrevistas y cuestionarios de control interno.

#### 3.2.2. Investigación Bibliográfica

Esta investigación se aplicó para indagar y revisar literatura textuales relacionada con la temática de estudio del proyecto permitiendo comprender y desarrollar adecuadamente la propuesta y de esta manera sustentar la investigación; lo cual se verá plasmada en el marco teórico del trabajo investigativo, los medios de investigación son libros, textos, folletos, internet y la documentación brindada por la empresa.

### **3.2.3. Investigación Exploratoria**

La investigación exploratoria propició la familiarización con la empresa a estudiar; así como indagar antecedentes y su actividad económica, con el objetivo de conocer aspectos inmersos en los procesos de comercialización de la empresa.

### **3.2.4. Investigación Descriptiva**

Este tipo de investigación permitió detallar el fenómeno de estudio caracterizando a cada uno de los elementos inmersos en el trabajo; para así contribuir al mejoramiento de los procesos de comercialización y eficiencia en sus actividades de Agro-servicios Comercial Arias.

## **3.3. Métodos de investigación**

### **3.3.1. Método Inductivo**

Este método permitió estudiar datos particulares para lograr conclusiones generales, particularizando los resultados entrevistas y cuestionarios de control interno que se aplicaron al personal de Agro-servicios Comercial Arias.

### **3.3.2. Método Deductivo**

El método deductivo se basó en datos generales de los procesos de comercialización, cumplimiento de las funciones administrativas en relación a la operatividad de las ventas y así determinar el nivel de eficiencia eficacia y efectividad de las actividades.

### **3.3.3. Método Analítico**

Este método permitió estudiar y examinar el objeto de estudio de manera minuciosa, lo cual facilitó la interpretación de los resultados obtenidos de las entrevistas y cuestionarios de control interno, así como datos cuantitativos proporcionados por el talento humano de la empresa.

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

#### **3.4.1. Fuentes primarias**

Se refiere a información más relevante que se pueda encontrar dentro de la Empresa Agro-servicios Arias esto ayudara a complementar con el proceso de investigación.

#### **3.4.2. Fuentes secundarias**

La fuente secundaria recoge textos basados en hechos reales de la empresa con el propósito de analizarlos.

### **3.5. Diseños de la investigación**

El proyecto de investigación realizado se enmarco en la Auditoría Administrativa a los procesos de comercialización y su relación con la operatividad de las ventanas de la Empresa Agro-servicios Arias, Cantón el Empalme.

La ejecución de la auditoría administrativa se sustentó a través del marco teórico, especificando la fundamentación conceptual; el cual se lo elaboró mediante la aplicación de la investigación bibliográfica a través de la revisión de libros, textos, etc., el mismo que se detalló las citas bibliográficas de acuerdo al modelo APA solicitada por reglamento de proyecto de investigación de la universidad.

El trabajo investigativo se lo realizó con la aplicación de herramientas metodológicas de investigación como método, tipos y técnicas, los método empleados fueron el inductivo, deductivo y el analítico; las tipos de investigación que se utilizó es la de campo, bibliográfica, exploratoria y descriptiva; las técnicas que se empleó son la observación, entrevista y cuestionario; esto permitió al investigador obtener información valiosa para el desarrollo del proyecto de investigación.

La aplicación de entrevista al personal administrativo permitió obtener información primaria referente a las variables independientes y dependientes del objeto de estudio, la encuesta aplicada al personal de ventas y clientes de la empresa permitió encontrar ciertas debilidades existentes en el proceso de comercialización.

La aplicación de cuestionarios permitió detectar falencias ocurridas en la empresa, a través de este se determinó el nivel de riesgo que presenta el cual se le hizo el correspondiente análisis e interpretación y los hallazgos encontrados los cuales condujeron a determinar conclusiones y recomendaciones tendientes a minimizar las falencias halladas en el proceso de comercialización de Agro-servicios Comercial Arias.

Para la realización del proyecto investigativo, se hizo necesario la creación de una firma auditora ficticia: **ALAVA & ASOCIADOS**.



### **3.6. Instrumentos de investigación**

#### **3.6.1. Observación**

La observación permitió observar con atención el caso o fenómeno que no se puede obtener a través de la entrevista y el cuestionario para tomar datos e información y luego analizarlas y compararlas.

### **3.6.2. Entrevista**

La entrevista permitió la relación directa establecida entre el investigador y entrevistado, con el fin de obtener información valiosa que ayude al desarrollo del trabajo; este instrumento fue empleado a través de interrogantes a realizarse al personal de la empresa para obtener datos primarios relacionados con las variables del tema.

### **3.6.3. Cuestionario**

El cuestionario se aplicó para medir y evaluar el control interno de la entidad; el mismo que contendrá preguntas en base a los componentes COSO II, mediante lo cual se obtendrá datos relevantes que contribuirán a detectar falencias en el área auditar.

### **3.6.4. Encuesta**

Esta técnica permitió recopilar datos por medio de la elaboración de un cuestionario a través de preguntas que se le realizó a los clientes de la empresa para conocer como son atendidos.

## **3.7. Tratamiento de los datos**

Para obtener resultados excelentes dentro de la investigación se procedió a utilizar el Microsoft Excel a fin de conseguir pruebas estadísticas exactas, obteniendo así datos en tablas o gráficos los cuales son expuestos en el trabajo investigativo.

## **3.8. Recursos humanos y materiales**

### **3.8.1. Materiales**

Para el cumplimiento de la investigación se plasma los siguientes materiales y equipos

**Cuadro 1. Materiales y equipos**

| <b>MATERIALES</b>         | <b>CANTIDAD</b> |
|---------------------------|-----------------|
| ✓ Remas de hojas A4       | 4 remas         |
| ✓ Bolígrafos              | 2               |
| ✓ Lápices                 | 1               |
| ✓ Borrador                | 1               |
| ✓ Carpetas                | 3               |
| ✓ CD                      | 4               |
| ✓ Anillados               | 5               |
| ✓ Empastados              | 6               |
| ✓ Cuaderno                | 1               |
| ✓ Tóner                   | 2               |
| <b>EQUIPOS DE OFICINA</b> |                 |
| ✓ Laptop                  | 1               |
| ✓ Calculadora             | 1               |
| ✓ Impresora               | 1               |
| ✓ Servicio de internet    | 280h            |
| ✓ Memory flash            | 2               |
| ✓ Cámara fotográfica      | 1               |

**Autora: Ana Álava**

### 3.9. Población y Muestra

#### 3.9.1. Población

##### **Personal Administrativo y Clientes del Agroservicios Comercial Arias**

| <b>Personal de la Empresa</b> | <b>Población</b> | <b>Obtención de resultados</b>  |
|-------------------------------|------------------|---------------------------------|
| Gerente                       | 1                | Entrevista                      |
| Personal Administrativo       | 4                | Cuestionario de control interno |
| Clientes                      | 1206             | Encuesta                        |
| <b>Total</b>                  | <b>1211</b>      |                                 |

**Autora: Ana Álava**

### 3.9.2. Muestra

El tamaño de la muestra se basa en el total de clientes 1206 que tiene la empresa Agroservicios Comercial Arias para lo cual se aplica la siguiente fórmula:

Datos.

N= Tamaño necesario de la muestra.

z = Nivel de confianza (1,96%)

N = Población (1206)

P= Probabilidad que el evento ocurra (50%)

Q = Probabilidad que el evento no ocurra (50%)

E = Error máximo admisible± (5%)

n= Tamaño de muestra ?

$$n = \frac{NZ^2PQ}{(N-1)e^2 + Z^2PQ}$$

$$n = \frac{1206 (1,96)^2(0,50)(0,50)}{(1206 - 1)(0,05)^2 + (1,96)^2(0,50)(0,50)}$$

$$n = \frac{1158,24}{3,9729}$$

$$n = 291,53$$

n = 292 Es el tamaño de la muestra.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

## 4. Resultados

### 4.1. Solicitud de auditoría



**Agro-servicio Comercial “ARIAS”**

Av. Manabí - El Empalme – Ecuador

El Empalme, 03 de Septiembre de 2014

Egresada:

Ana Álava Carbo

Gerente Propietaria de la empresa auditora ALAVA & ASOCIADOS

De mi consideración:

Por medio de la presente me dirijo a usted de la manera más cordial y a su vez desearle éxitos en su labores cotidianas como gerente propietaria de la empresa auditora **ALAVA & ASOCIADOS**.

En esta ocasión me dirijo a usted para expresarle que, como es de su conocimiento, la empresa Agro-servicios comercial Arias, se encuentra realizando un firme compromiso de desarrollar la gestión administrativa de forma transparente, permitiendo y facilitando, de esta forma, el proceso de administración eficaz, eficiente y económica, tal como lo prescribe el mandado gerencial. En este sentido, considero la necesidad de extender esos procesos de transparencia y fiscalización permanente, a la Empresa Agroservicios Comercial Arias. En consecuencia, me permito solicitarle a su digna autoridad, en virtud de lo establecido en las normas internacionales de auditoría NIA's, se realice la auditoría administrativa.

De esa misma forma solicito, de la manera más atenta, se informe al suscrito sobre el avance, o el resultado derivado de la **“AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE COMERCIALIZACIÓN DE LA EMPRESA AGROSERVICIOS COMERCIAL ARIAS, CANTÓN EL EMPALME AÑO 2013”**.

Sin más que agregar, reciba mi más alta consideración y estima.

Sr. Gustavo Arias

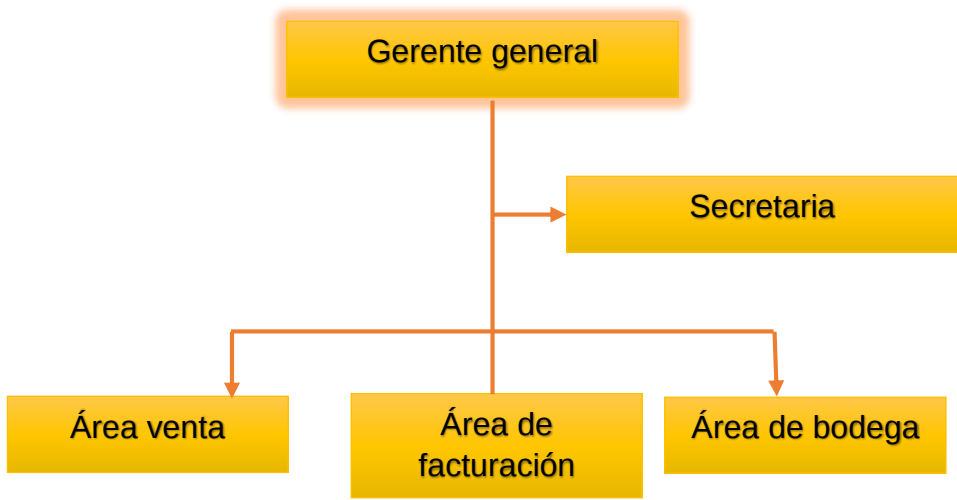
Gerente del Comercial Arias.

## 4.2. Carta de compromiso

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <p><b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br/><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br/><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br/>TELF: 0990703783 E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a></p> |
| <p><b>CARTA DE COMPROMISO</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                           |
| <p style="text-align: right;">El Empalme, 06 de Septiembre de 2014</p> <p>Sr.<br/>Gustavo Arias<br/><b>Gerente General de La empresa AGRO-SERVICIOS COMERCIAL ARIAS.</b></p> <p>De mis consideraciones:</p> <p>Presente.</p> <p>Es un honor comunicarle a usted que el Despacho ALAVA &amp; ASOCIADOS está dispuesto a realizar la Auditoría Administrativa, a su empresa, en esta auditoría se evaluará el período comprendido 2013.</p> <p>La Auditoría será practicada observando las Normas vigentes como son las Normas Internacionales de Contabilidad, así como también las leyes, normas</p> <p>Técnicas y reglamentos existentes.</p> <p>El Costo del presente servicio será de \$ 5000,00 (CINCO MIL DÓLARES 00/100) más el 12% de I.V.A. debiendo cancelar de la siguiente manera: 50% al momento de la firma del contrato y el 25% en el momento de la entrega del borrador y el otro 25% contra-entrega del informe final, sin embargo, antes de entregar el informe definitivo, se presentara y entregara el borrador del informe.</p> <p>Si todo lo descrito en la presente carta es de su agrado con lo concordado, me permito solicitar toda la información necesaria en el transcurso de la auditoria, solicitamos a usted corroborar al final de esta carta y devolverlo a esta oficina.</p> <p>Atentamente Aprobado</p> <p>Ana Álava Carbo<br/><b>Gerente Propietaria de la empresa auditora ALAVA &amp; ASOCIADOS</b></p> |                                                                                                                                                                                                                           |

### 4.3. Plan General de Auditoria Administrativa

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                               | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |                |
| <b>Agro-servicio Comercial</b><br><b>“ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC                                                                                                                                                                                      | <b>PAA 1/4</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014   | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014                                                                                                                                                                                          |                |
| <b>PLAN DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                |
| <b>1.- ANTECEDENTES</b><br><br><p>AGRO-SERVICIO COMERCIAL ARIAS es una empresa comercial, que inició sus actividades a comienzo del año 1997, radicada en la Provincia del Guayas, cantón El Empalme, creada con la finalidad de comercializar los productos agrícolas tales como: Cacao, Maíz, Soya, Arroz en Cáscara, Café Pilado etc., tratando siempre de llegar a los mejores mercados y así poder obtener precios altos para la empresa como para sus proveedores ya que de ellos depende que esta empresa se mantenga en el mercado y fortaleciendo el aparato productivo del país. A nivel local la empresa tiene incidencia en lo referente a incentivar el cultivo y el mejoramiento en la calidad de la producción y presentación del grano de tipo nacional, dando sustento y fomentando al sector maicero de nuestro cantón, Por ello esta empresa asume el compromiso en disminuir el desempleo creando fuente de trabajo, AGRO-SERVICIO COMERCIAL ARIAS, trata de educar a sus proveedores en conservar y mejorar la calidad del producto.</p> |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                |
| <b>2.- MISION</b><br><br><p>Nos proyectamos como una empresa comercializadora con gran capacidad de negociación, cumplidora de todos nuestros compromisos y obligaciones, satisfaciendo y superando las expectativas de nuestros clientes, empleados, proveedores y colaborando con el desarrollo del país.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                |
| <b>3.- VISION</b><br><br><p>AGRO-SERVICIO COMERCIAL ARIAS, alcanzará la excelencia institucional, con reconocimiento un nacional enfocado en generar beneficios al agricultor y estar comprometido en preservar la calidad del maíz, mediante una positiva interacción entre sus proveedores y empleados.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                |

|                                                                                                                                                                                                                                                                  |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
|                                                                                                                                                                                 |                               | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |                |
| <b>Agro-servicio Comercial</b><br><b>“ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                                                                                                                                                                 | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC                                                                                                                                                                                      | <b>PAA 1/3</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014   | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014                                                                                                                                                                                          |                |
| <b>PLAN DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA</b>                                                                                                                                                                                                                          |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                |
| <b>4.- ORGANIGRAMA</b>                                                                                                                                                                                                                                           |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                |
|  <pre> graph TD     GG[Gerente general] --&gt; S[Secretaria]     GG --&gt; AV[Área venta]     GG --&gt; AF[Área de facturación]     GG --&gt; AB[Área de bodega]       </pre> |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                |
| <b>5.- ALCANCE</b>                                                                                                                                                                                                                                               |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                |
| <p>La Auditoria Administrativa se realiza con el objetivo de determinar su incidencia en los procesos de comercialización de la empresa AGROSERVICIOS COMERCIAL ARIAS, en el periodo comprendido año 2013.</p>                                                   |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                |
| <b>7.- MOTIVO DE AUDITORÍA</b>                                                                                                                                                                                                                                   |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                |
| <p>Se elaborará la Auditoría Administrativa con el propósito de verificar los procesos de comercialización de Agro – Servicio Comercial Arias, a fin de detectar alguna falencia.</p>                                                                            |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                |
| <b>8.- MARCAS DE AUDITORÍA</b>                                                                                                                                                                                                                                   |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                |
| <p>Para mantener una excelencia concordancia con la realización de la auditoria administrativa se utilizaran las siguientes marcas.</p>                                                                                                                          |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                               | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |                |             |            |                         |            |               |            |           |            |                      |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------|------------|-------------------------|------------|---------------|------------|-----------|------------|----------------------|------------|
| <b>Agro-servicio Comercial</b><br><b>“ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC                                                                                                                                                                                      | <b>PAA 2/3</b> |             |            |                         |            |               |            |           |            |                      |            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014   | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014                                                                                                                                                                                          |                |             |            |                         |            |               |            |           |            |                      |            |
| <b>PLAN DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                |             |            |                         |            |               |            |           |            |                      |            |
| <p>       ✓ Examinado   <b>H</b> Hallazgo   <b>®</b> Revisado   <b>Φ</b> Verificación mediante observación<br/> <b>Ω</b> Evidencia testimonial   <b>£</b> Evidencia documental   <b>⚡</b> Evidencia analítica<br/> <b>Σ</b> Sumado y analizado<br/><br/> <b>S/A</b> Si aplica<br/> <b>PI</b> Planificación de auditoría<br/> <b>Pr</b> Programa de Auditoría<br/> <b>Ci</b> Control interno<br/> <b>Ej</b> Ejecución<br/> <b>Nor</b> Normativa<br/> <b>FD</b> Foda<br/> <b>Rc</b> Riesgo de control<br/> <b>Ri</b> Riesgo inherente<br/> <b>Ra</b> Riesgo de auditoría<br/> <b>HA</b> Hallazgos<br/> <b>In</b> Informe<br/> <b>Af</b> Análisis financiero<br/> <b>Fl</b> Flujogramas     </p> |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                |             |            |                         |            |               |            |           |            |                      |            |
| <b>9.- TIEMPO DE EJECUCIÓN</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                |             |            |                         |            |               |            |           |            |                      |            |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>ACTIVIDADES</th> <th>TIEMPO/MES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Conocimiento preliminar</td> <td>2 periodos</td> </tr> <tr> <td>Planificación</td> <td>2 periodos</td> </tr> <tr> <td>Ejecución</td> <td>2 periodos</td> </tr> <tr> <td>Informe de auditoria</td> <td>2 periodos</td> </tr> </tbody> </table>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                | ACTIVIDADES | TIEMPO/MES | Conocimiento preliminar | 2 periodos | Planificación | 2 periodos | Ejecución | 2 periodos | Informe de auditoria | 2 periodos |
| ACTIVIDADES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | TIEMPO/MES                    |                                                                                                                                                                                                                      |                |             |            |                         |            |               |            |           |            |                      |            |
| Conocimiento preliminar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2 periodos                    |                                                                                                                                                                                                                      |                |             |            |                         |            |               |            |           |            |                      |            |
| Planificación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2 periodos                    |                                                                                                                                                                                                                      |                |             |            |                         |            |               |            |           |            |                      |            |
| Ejecución                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2 periodos                    |                                                                                                                                                                                                                      |                |             |            |                         |            |               |            |           |            |                      |            |
| Informe de auditoria                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2 periodos                    |                                                                                                                                                                                                                      |                |             |            |                         |            |               |            |           |            |                      |            |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                               | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |                |                         |         |                    |            |                      |               |                      |                     |                  |                |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------|---------|--------------------|------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------------|------------------|----------------|--|--|
| <b>Agro-servicio Comercial</b><br><b>“ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC                                                                                                                                                                                      | <b>PAA 3/3</b> |                         |         |                    |            |                      |               |                      |                     |                  |                |  |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014   | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014                                                                                                                                                                                          |                |                         |         |                    |            |                      |               |                      |                     |                  |                |  |  |
| <b>PLAN DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                |                         |         |                    |            |                      |               |                      |                     |                  |                |  |  |
| <b>10.- NOMBRE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                |                         |         |                    |            |                      |               |                      |                     |                  |                |  |  |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>NOMBRE</th> <th>CARGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ing. Agro Gustavo Arias</td> <td>Gerente</td> </tr> <tr> <td>Ing. Tatiana Arias</td> <td>Secretaria</td> </tr> <tr> <td>Ing. Geovanny Acurio</td> <td>Jefe de venta</td> </tr> <tr> <td>Ing. Alexandra Álava</td> <td>Jefe de facturación</td> </tr> <tr> <td>Sr. Diegos Arias</td> <td>Jefe de bodega</td> </tr> </tbody> </table> |                               | NOMBRE                                                                                                                                                                                                               | CARGO          | Ing. Agro Gustavo Arias | Gerente | Ing. Tatiana Arias | Secretaria | Ing. Geovanny Acurio | Jefe de venta | Ing. Alexandra Álava | Jefe de facturación | Sr. Diegos Arias | Jefe de bodega |  |  |
| NOMBRE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | CARGO                         |                                                                                                                                                                                                                      |                |                         |         |                    |            |                      |               |                      |                     |                  |                |  |  |
| Ing. Agro Gustavo Arias                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Gerente                       |                                                                                                                                                                                                                      |                |                         |         |                    |            |                      |               |                      |                     |                  |                |  |  |
| Ing. Tatiana Arias                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Secretaria                    |                                                                                                                                                                                                                      |                |                         |         |                    |            |                      |               |                      |                     |                  |                |  |  |
| Ing. Geovanny Acurio                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Jefe de venta                 |                                                                                                                                                                                                                      |                |                         |         |                    |            |                      |               |                      |                     |                  |                |  |  |
| Ing. Alexandra Álava                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Jefe de facturación           |                                                                                                                                                                                                                      |                |                         |         |                    |            |                      |               |                      |                     |                  |                |  |  |
| Sr. Diegos Arias                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Jefe de bodega                |                                                                                                                                                                                                                      |                |                         |         |                    |            |                      |               |                      |                     |                  |                |  |  |
| <b>11.- DÍAS PRESUPUESTADOS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                |                         |         |                    |            |                      |               |                      |                     |                  |                |  |  |
| <p>La Auditoria Administrativa se realizara en un tiempo estimado de 120 días laborales previamente establecidos en el contrato, tras la cual se emitirán los respectivos informes.</p>                                                                                                                                                                                                                                            |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                |                         |         |                    |            |                      |               |                      |                     |                  |                |  |  |
| <b>12.- RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                |                         |         |                    |            |                      |               |                      |                     |                  |                |  |  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Humano</li> <li>• Tecnológicos</li> <li>• Cuestionario de control interno COSO I.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                |                         |         |                    |            |                      |               |                      |                     |                  |                |  |  |
| <b>13.- SEGUIMIENTOS DE AUDITORÍA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                |                         |         |                    |            |                      |               |                      |                     |                  |                |  |  |
| <p>Entrevista con el gerente de Agro – servicio Comercial Arias</p> <p>Conversación sobre las debilidades encontradas</p> <p>Implantación de reformas</p>                                                                                                                                                                                                                                                                          |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                |                         |         |                    |            |                      |               |                      |                     |                  |                |  |  |

#### 4.4. Programa de Auditoría Administrativa

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                 |                                                                |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                              | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783 E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |                                                                |                |
| <b>Agro-servicio Comercial</b><br><b>“ARIAS”</b><br>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                              | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC<br><b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                    | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC<br><b>Fecha:</b><br>15/09/2014 | <b>PAA 1/2</b> |
| <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                 |                                                                |                |
| <b>OBJETIVO GENERAL</b><br><br>Ejecutar una Auditoría Administrativa que contribuya al fortalecimiento de los procesos de comercialización de la Empresa Agroservicios Comercial Arias, Cantón El Empalme.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                 |                                                                |                |
| <b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Examinar las funciones administrativas y su relación con la operatividad de ventas de la Empresa.</li> <li>Evaluar el control interno para la identificación de fortalezas y debilidades administrativas – comerciales.</li> <li>Determinar el grado de eficacia, eficiencia y efectividad de las actividades comerciales que contribuyan al fortalecimiento de los procesos de comercialización.</li> <li>Emitir el informe de Auditoría Administrativa que permita la aportación de un Plan de acciones correctivas para la empresa.</li> </ul> |                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                 |                                                                |                |
| <b>PROCEDIMIENTOS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                 |                                                                |                |
| <b>FASE 1. PLANIFICACION</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                 |                                                                |                |
| <b>Nº</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>PROCEDIMIENTOS</b>                                                                                                        | <b>ELABORADOR</b>                                                                                                                                                                                               | <b>REF</b>                                                     | <b>FECHA</b>   |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Determinar la solicitud de auditoría, carta de compromiso, contrato de auditoría y plan general de Auditoría Administrativa. | AKAC                                                                                                                                                                                                            | SA                                                             | 14-09-2014     |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Realizar el programa de Auditoría Administrativa.                                                                            | AKAC                                                                                                                                                                                                            | PAA                                                            | 15-09-2014     |

|                                                                                              |                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                 |                                                  |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------|
|             |                                                                                 | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783 E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |                                                  |              |
| <b>Agro-servicio Comercial</b><br><b>“ARIAS”</b><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i> |                                                                                 | Elaborado por:<br>AKAC<br>Fecha:<br>14/09/2014                                                                                                                                                                  | Supervisado por:<br>MNRC<br>Fecha:<br>15/09/2014 | <b>P 2/2</b> |
| <b>Nº</b>                                                                                    | <b>PROCEDIMIENTO</b>                                                            | <b>ELABORADO</b>                                                                                                                                                                                                | <b>REF</b>                                       | <b>FECHA</b> |
| <b>FASE 2. EJECUCIÓN</b>                                                                     |                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                 |                                                  |              |
| <b>3</b>                                                                                     | Pedir información sobre los antecedentes de la empresa.                         | AKAC                                                                                                                                                                                                            | <b>AE</b>                                        | 17-09-2014   |
| <b>4</b>                                                                                     | Organigrama de Agro-servicio.                                                   | AKAC                                                                                                                                                                                                            | <b>O</b>                                         | 19-09-2014   |
| <b>5</b>                                                                                     | Revisar sobre las funciones administrativas de Agro servicio Comercial “ARIAS”  | AKAC                                                                                                                                                                                                            | <b>F</b>                                         | 20-09-2014   |
| <b>6</b>                                                                                     | Entrevista con el gerente                                                       | AKAC                                                                                                                                                                                                            | <b>EG</b>                                        | 25-09-2014   |
|                                                                                              |                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                 |                                                  |              |
| <b>Nº</b>                                                                                    | <b>PROCEDIMIENTO</b>                                                            | <b>ELABORADO</b>                                                                                                                                                                                                | <b>REF</b>                                       | <b>FECHA</b> |
| <b>1</b>                                                                                     | Aplicar el control interno COSO I                                               | AKAC                                                                                                                                                                                                            | <b>CI</b>                                        | 03-10-2014   |
| <b>2</b>                                                                                     | Realizar la calificación del nivel de riesgo y de confianza                     | AKAC                                                                                                                                                                                                            | <b>RC</b>                                        | 06-10-2014   |
| <b>3</b>                                                                                     | Verificar el riesgo inherente y de control                                      | AKAC                                                                                                                                                                                                            | <b>RIC</b>                                       | 15-10-2014   |
| <b>4</b>                                                                                     | Especificar el riesgo de auditoría                                              | AKAC                                                                                                                                                                                                            | <b>RA</b>                                        | 24-10-2014   |
| <b>5</b>                                                                                     | Describir los hallazgos de control interno                                      | AKAC                                                                                                                                                                                                            | <b>H</b>                                         | 26-10-2014   |
| <b>6</b>                                                                                     | Realizar el informe de control interno                                          | AKAC                                                                                                                                                                                                            | <b>ICI</b>                                       | 28-10-2014   |
| <b>7</b>                                                                                     | Elaborar flujograma sobre los proceso de venta                                  | AKAC                                                                                                                                                                                                            | <b>PV</b>                                        | 05-11-2014   |
| <b>8</b>                                                                                     | Determinar la eficacia, eficiencia y efectividad de las actividades comerciales | AKAC                                                                                                                                                                                                            | <b>EE</b>                                        | 07-11-2014   |
| <b>9</b>                                                                                     | Elaborar hojas de hallazgos                                                     | AKAC                                                                                                                                                                                                            | <b>H</b>                                         | 08-11-2014   |
| <b>FASE 3. EMISIÓN DEL INFORME</b>                                                           |                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                 |                                                  |              |
| <b>1</b>                                                                                     | Carta de presentación                                                           | AKAC                                                                                                                                                                                                            | <b>CP</b>                                        | 11-11-2014   |
| <b>2</b>                                                                                     | Antecedentes                                                                    | AKAC                                                                                                                                                                                                            | <b>A</b>                                         | 14-11-2014   |
| <b>3</b>                                                                                     | Informe de auditoría                                                            | AKAC                                                                                                                                                                                                            | <b>IA</b>                                        | 17-11-2014   |
|                                                                                              |                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                 |                                                  |              |

## 4.5. Ejecución

### 4.5.1. Objetivo específico 1

- Examinar las funciones administrativas y su relación con la operatividad de ventas de la Empresa.

#### 4.5.1.1. Funciones de Agro-servicio

|                                                                                        |                                                                    |                                                                                                                                                                                                                      |                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|       |                                                                    | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |                          |
| <b>Agro-servicio Comercial "ARIAS"</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i> |                                                                    | Elaborado por:<br>AKAC                                                                                                                                                                                               | Supervisado por:<br>MNRC |
|                                                                                        |                                                                    | Fecha:<br>14/09/2014                                                                                                                                                                                                 | Fecha:<br>15/09/2014     |
| <b>FA 1/2</b>                                                                          |                                                                    |                                                                                                                                                                                                                      |                          |
| <b>FUNCIONES DE AGRO SERVICIOS</b>                                                     |                                                                    |                                                                                                                                                                                                                      |                          |
|                                                                                        | <b>FUNCIONES</b>                                                   | <b>CUMPLE</b>                                                                                                                                                                                                        | <b>NO CUMPLE</b>         |
| <b>GERENTE</b>                                                                         | Supervisar las diferentes áreas dentro de la empresa               | ✓                                                                                                                                                                                                                    |                          |
|                                                                                        | Estar enterado de cualquier anomalía que suceda dentro del negocio | ✓                                                                                                                                                                                                                    |                          |
|                                                                                        | Atender quejas de los empleados, clientes y proveedores.           | ✓                                                                                                                                                                                                                    |                          |
|                                                                                        | Conocer cada una de las áreas y el funcionamiento de estas         | ✓                                                                                                                                                                                                                    |                          |
|                                                                                        | Fijar consignas de trabajo.                                        | ✓                                                                                                                                                                                                                    |                          |
|                                                                                        | Establecer los planes de desarrollo de la empresa.                 | ✓                                                                                                                                                                                                                    |                          |
| <b>£</b> Evidencia documental<br><br><b>®</b> Revisado                                 |                                                                    |                                                                                                                                                                                                                      |                          |

|                                                                                        |                                                           |                                                                                                                                                                                                                      |                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|       |                                                           | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |                          |
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i> |                                                           | Elaborado por:<br>AKAC                                                                                                                                                                                               | Supervisado por:<br>MNRC |
|                                                                                        |                                                           | Fecha:<br>14/09/2014                                                                                                                                                                                                 | Fecha:<br>15/09/2014     |
| <b>FA 1/2</b>                                                                          |                                                           |                                                                                                                                                                                                                      |                          |
| <b>FUNCIONES DE AGRO SERVICIOS</b>                                                     |                                                           |                                                                                                                                                                                                                      |                          |
|                                                                                        | <b>FUNCIONES</b>                                          | <b>CUMPLE</b>                                                                                                                                                                                                        | <b>NO CUMPLE</b>         |
| <b>SECRETARIA</b>                                                                      | Excelente redacción y ortografía                          | ✓                                                                                                                                                                                                                    |                          |
|                                                                                        | Facilidad de expresión verbal y escrita                   | ✓                                                                                                                                                                                                                    |                          |
|                                                                                        | Persona proactiva y organizada                            | ✓                                                                                                                                                                                                                    |                          |
|                                                                                        | Facilidad para interactuar en grupo                       | ✓                                                                                                                                                                                                                    |                          |
|                                                                                        | Brindar apoyo a los departamentos                         | ✓                                                                                                                                                                                                                    |                          |
|                                                                                        | <b>FUNCIONES</b>                                          | <b>CUMPLE</b>                                                                                                                                                                                                        | <b>NO CUMPLE</b>         |
| <b>VENTA</b>                                                                           | Revisión de la frecuencia con que se vista a los clientes | ✓                                                                                                                                                                                                                    |                          |
|                                                                                        | Vista a los clientes para ofrecer sus productos           | ✓                                                                                                                                                                                                                    |                          |
|                                                                                        | Elaboración de orden de pedido                            | ✓                                                                                                                                                                                                                    |                          |
|                                                                                        | Envío de fax                                              | ✓                                                                                                                                                                                                                    |                          |
|                                                                                        | Entrega de pedido                                         | ✓                                                                                                                                                                                                                    |                          |
|                                                                                        | Verifica la entrega de pedido                             | ✓                                                                                                                                                                                                                    |                          |
|                                                                                        | Realiza cobranza dentro del plazo establecido             | ✓                                                                                                                                                                                                                    |                          |
|                                                                                        | Deposita el pago en la cuenta de la empresa.              | ✓                                                                                                                                                                                                                    |                          |
| <b>£</b> Evidencia documental<br><br><b>®</b> Revisado                                 |                                                           |                                                                                                                                                                                                                      |                          |

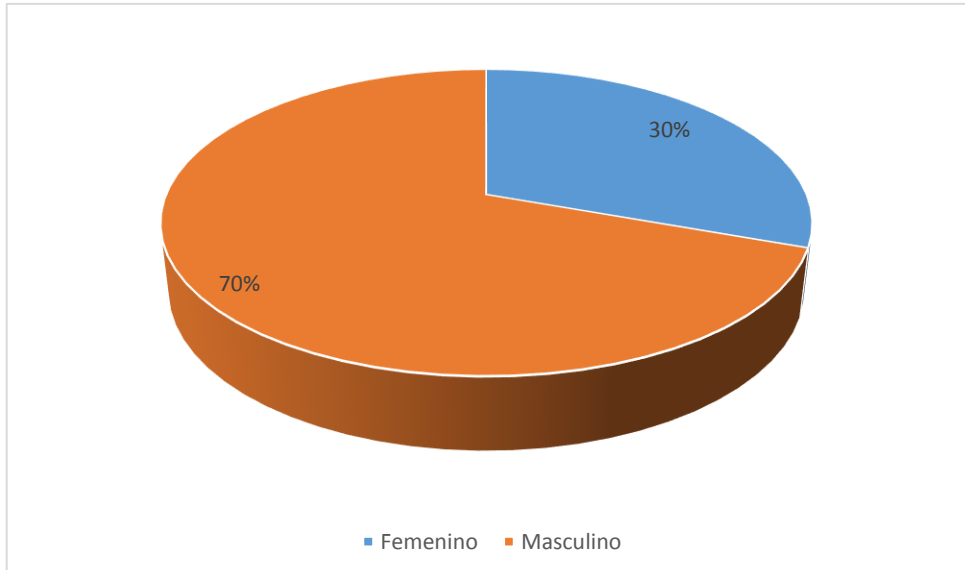
|                                                                                        |                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                      |                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|       |                                                                                               | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |                          |
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i> |                                                                                               | Elaborado por:<br>AKAC                                                                                                                                                                                               | Supervisado por:<br>MNRC |
|                                                                                        |                                                                                               | Fecha:<br>14/09/2014                                                                                                                                                                                                 | Fecha:<br>15/09/2014     |
| <b>FA 1/2</b>                                                                          |                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                      |                          |
| <b>FUNCIONES DE AGRO SERVICIOS</b>                                                     |                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                      |                          |
|                                                                                        | <b>FUNCIONES</b>                                                                              | <b>CUMPLE</b>                                                                                                                                                                                                        | <b>NO CUMPLE</b>         |
| <b>FACTURACIÓN</b>                                                                     | Recibir llamadas telefónicas                                                                  | ✓                                                                                                                                                                                                                    |                          |
|                                                                                        | Enviar orden de pedido a despacho                                                             | ✓                                                                                                                                                                                                                    |                          |
|                                                                                        | Ingresar factura, nota de crédito                                                             | ✓                                                                                                                                                                                                                    |                          |
|                                                                                        | Enviar factura a despacho para entregar el producto al cliente                                | ✓                                                                                                                                                                                                                    |                          |
|                                                                                        | <b>FUNCIONES</b>                                                                              | <b>CUMPLE</b>                                                                                                                                                                                                        | <b>NO CUMPLE</b>         |
| <b>BODEGA</b>                                                                          | Programar la adquisición de suministro de oficina y aseo                                      | ✓                                                                                                                                                                                                                    |                          |
|                                                                                        | Llevar actualizados el registro de ingresos y egresos de bodega y reportarlos a contabilidad. | ✓                                                                                                                                                                                                                    |                          |
|                                                                                        | Mantener un stock suficiente suministro y materiales                                          | ✓                                                                                                                                                                                                                    |                          |
|                                                                                        | Organizar y mantener actualizado el inventario                                                | ✓                                                                                                                                                                                                                    |                          |
| <b>E</b> Evidencia documental<br><br><b>R</b> Revisado                                 |                                                                                               | <b>Observación:</b> Una vez analizado las funciones dentro de Agro Servicio Arias se puede constatar que dentro de la empresa cumple con todo lo expuesto dentro de las funciones.                                   |                          |

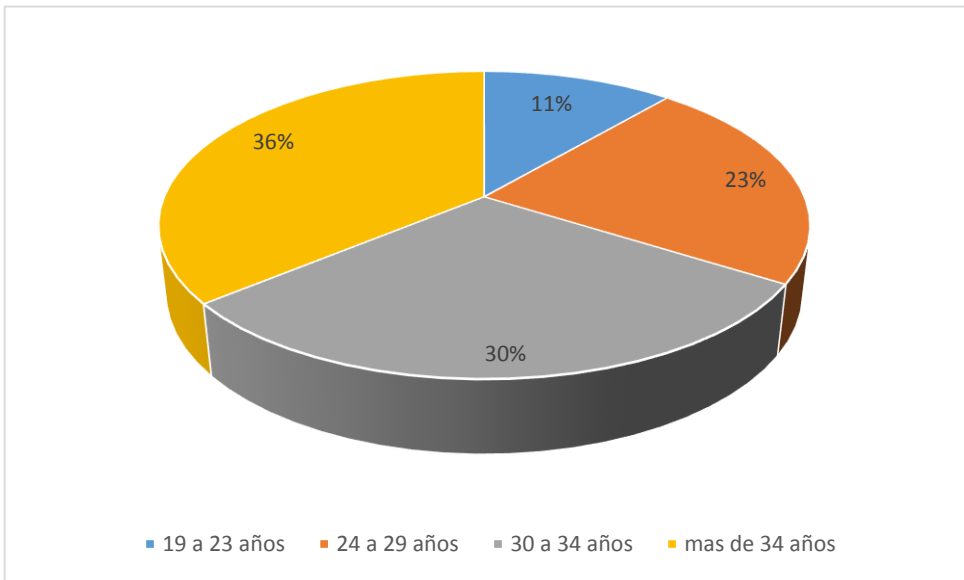
#### 4.5.1.2. Entrevista con el gerente

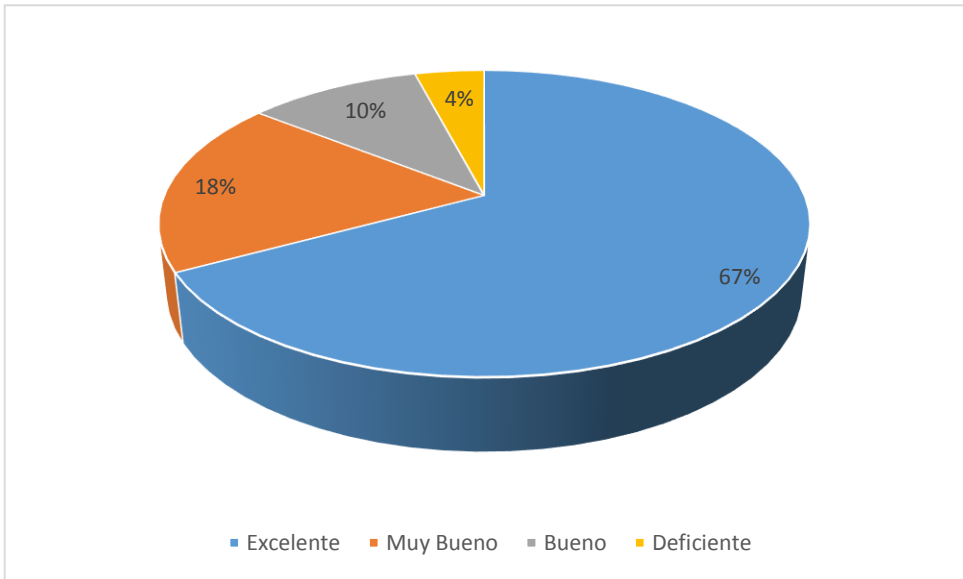
|          |                                                                                                                                                  | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a>                                                          |                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| <b>Agro-servicio Comercial</b><br><b>“ARIAS”</b><br><br>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador |                                                                                                                                                  | Elaborado por:<br>AKAC                                                                                                                                                                                                                                                        | Supervisado por:<br>MNRC |
|                                                                                           |                                                                                                                                                  | Fecha:<br>14/09/2014                                                                                                                                                                                                                                                          | Fecha:<br>15/09/2014     |
| <b>EG 1/3</b>                                                                             |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                               |                          |
| <b>ENTREVISTA CON EL GERENTE</b>                                                          |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                               |                          |
| Nº                                                                                        | PREGUNTA                                                                                                                                         | RESPUESTA                                                                                                                                                                                                                                                                     | MARCA                    |
| 1                                                                                         | ¿Considera usted, que la empresa posee instalaciones adecuadas para el desempeño diario de las áreas de despacho, facturación, entrega y ventas? | Si constamos con adecuadas instalaciones que nos permite brindar un servicio de calidad a nuestros clientes ya que en el área de venta se posee un local propicio para la atención y entrega de nuestros productos.                                                           | ✓                        |
| 2                                                                                         | ¿Existe en las áreas de despacho, facturación y ventas un sistema de información adecuado que permita obtener información ágil y oportuna?       | Aun no existe un sistema adecuado integrado, pero se está estableciendo ya un programa que facilite la información oportuna, sin embargo los procesos de información se realizan en hojas de cálculo; es decir se cuenta con una planificación documentada de un área a otra. | ✓                        |
| 3                                                                                         | ¿El personal que trabaja en el departamento de comercialización, cuenta con el perfil adecuado?                                                  | Si los vendedores en especial están adecuados al perfil profesional requerido, sin embargo se requiere reforzar y mejorar con capacitación y motivación a nuestros empleados.                                                                                                 | ✓                        |
| 4                                                                                         | ¿Existe una persona responsable que supervise las funciones que se realizan en cada área?                                                        | Si existe una persona responsable para cada área que realizan estas funciones para verificar que todo esté en buen funcionamiento sin embargo en el área de ventas la responsabilidad fue asignada a mi persona.                                                              | ✓                        |
| 5                                                                                         | ¿Se cuenta con plan de capacitación y motivación para el personal del departamento?                                                              | No se cuenta con un plan específico de capacitación y motivación para cada área. El área de ventas plan de comisiones que van acorde a las ventas que realiza cada vendedor.                                                                                                  | ✓                        |

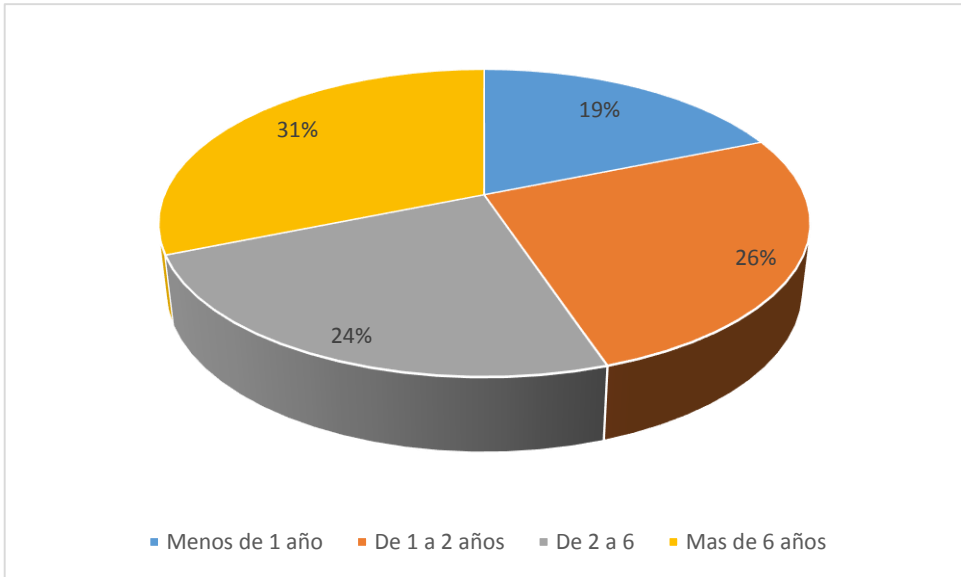
|                 |                                                                                               | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a>                                                                                                |                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| <b>Agro-servicio Comercial</b><br><b>“ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i> |                                                                                               | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC |
|                                                                                                  |                                                                                               | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014     |
| <b>EG 2/3</b>                                                                                    |                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                 |
| <b>ENTREVISTA CON EL GERENTE</b>                                                                 |                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                 |
| Nº                                                                                               | PREGUNTA                                                                                      | RESPUESTA                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | MARCA                           |
| 6                                                                                                | ¿Está usted conforme con el trabajo que realizan los empleados del departamento?              | Si en general nuestros empleados son muy eficientes en su trabajo, pero igual existen ciertas anomalías en alguna área que se puede mejorar, distribuyendo eficientemente el tiempo con el fin de visitar nuevos clientes potenciales para nuestra empresa.                                                         | ✓                               |
| 7                                                                                                | ¿Con que frecuencia se reúne el departamento para conocer deficiencias?                       | Nos reunimos constantemente, es decir cada semana ya que tras cumplir directamente como dueño y Gerente de la empresa requiero de muchos compromisos por lo que no puedo diariamente, sin embargo estoy siempre al tanto de alguna anomalía.                                                                        | ✓                               |
| 8                                                                                                | ¿Existen claramente detallados los objetivos propuestos?                                      | Si se cuenta con un plan específico de ventas y presupuestos definidos con el fin de incrementar nuestras ventas y crecer económicamente como empresa.                                                                                                                                                              | ✓                               |
| 9                                                                                                | ¿Cuenta con un manual de funciones que permita determinar las responsabilidades de empleados? | No existe un manual de funciones pero si se cuenta con un organigrama que detalla las áreas, pero existe la posibilidad de incrementar un manual donde se detalle las funciones de los empleados.                                                                                                                   | ✓                               |
| 10                                                                                               | Durante cuantas horas realiza su trabajo                                                      | Realizo mi trabajo durante ocho horas aproximadamente, en ocasiones trabajo más horas o menos dependiendo de las actividades diarias o en nuestro caso se trabaja más en tiempo de cosecha ya que hay flujo constante de clientes. Mi horario de trabajo es de 9 a.m. a 7:30 p.m. porque soy directamente el dueño. | ✓                               |

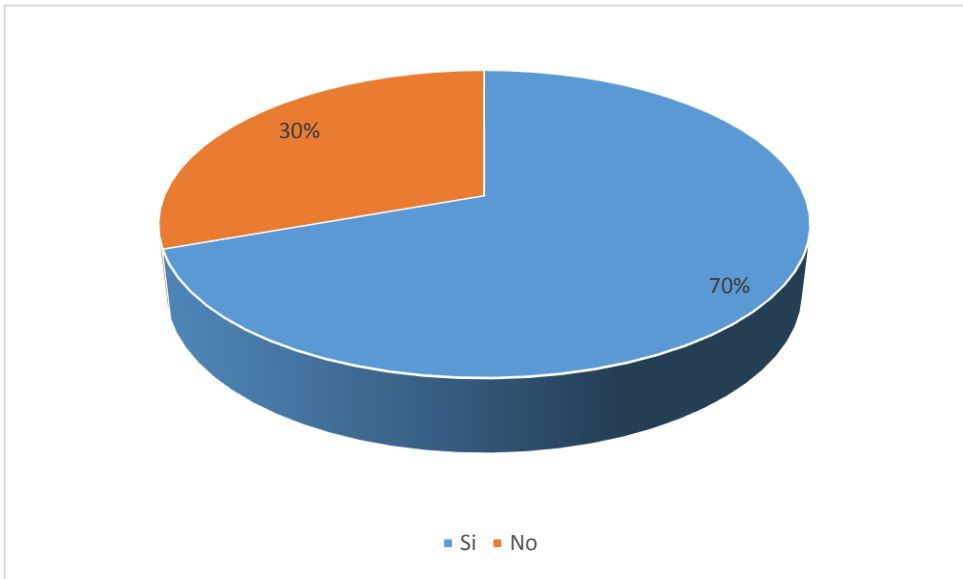
|                                                                                                  |                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                      |                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
|                 |                                                                                     | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |                                 |
| <b>Agro-servicio Comercial</b><br><b>“ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i> |                                                                                     | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC                                                                                                                                                                                        | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC |
|                                                                                                  |                                                                                     | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                                                          | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014     |
| <b>EG 3/3</b>                                                                                    |                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                      |                                 |
| <b>ENTREVISTA CON EL GERENTE</b>                                                                 |                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                      |                                 |
| <b>N°</b>                                                                                        | <b>PREGUNTA</b>                                                                     | <b>RESPUESTA</b>                                                                                                                                                                                                     | <b>MARCA</b>                    |
| 11                                                                                               | Se siente identificado con el ambiente laboral                                      | Si en realidad no tengo ningún problema, estoy contento es mi profesión y es mi empresa conozco muy bien el negocio son muchos años de experiencia.                                                                  | ✓                               |
| 12                                                                                               | Las horas extras que realiza sus empleados son remuneradas                          | No se pagan horas extras, sin embargo se otorga días libres a nuestros empleados.                                                                                                                                    | ✓                               |
| 13                                                                                               | Considera que el salario que reciben sus empleados va acorde al trabajo que realiza | Si Considero que debería ganar una cantidad mayor debido a mis años de trabajo, existen personas nuevas que ganan mucho más.                                                                                         | ✓                               |
|                                                                                                  |                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                      |                                 |

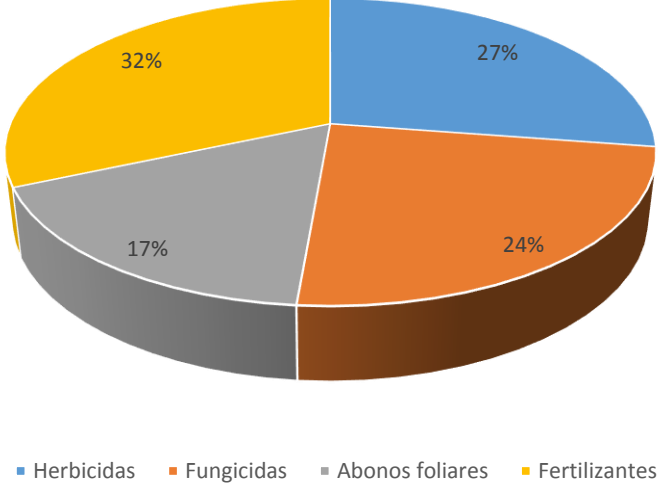
|                                                                                                                                                 |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
|                                                                |                               | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |               |
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                                                          | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC                                                                                                                                                                                      | <b>EC 1/7</b> |
|                                                                                                                                                 | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014   | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014                                                                                                                                                                                          |               |
| <b>ENCUESTA A LOS CLIENTES</b>                                                                                                                  |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>1. Sexo</b>                                                                                                                                  |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>Cuadro 2. Sexo de los clientes</b>                                                                                                           |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>Categoría</b>                                                                                                                                | <b>Frecuencia</b>             | <b>Porcentaje</b>                                                                                                                                                                                                    |               |
| Femenino                                                                                                                                        | 89                            | 30%                                                                                                                                                                                                                  |               |
| Masculino                                                                                                                                       | 203                           | 70%                                                                                                                                                                                                                  |               |
| <b>Total</b>                                                                                                                                    | <b>292</b>                    | <b>100%</b>                                                                                                                                                                                                          |               |
| Elaborado por: La autora                                                                                                                        |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>Gráfico 1. Sexo</b>                                                                                                                          |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
|                                                             |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>Análisis:</b> Como se puede apreciar en el grafico 1 el 70% de los clientes encuestados son de género masculino y el 30% de género femenino. |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |

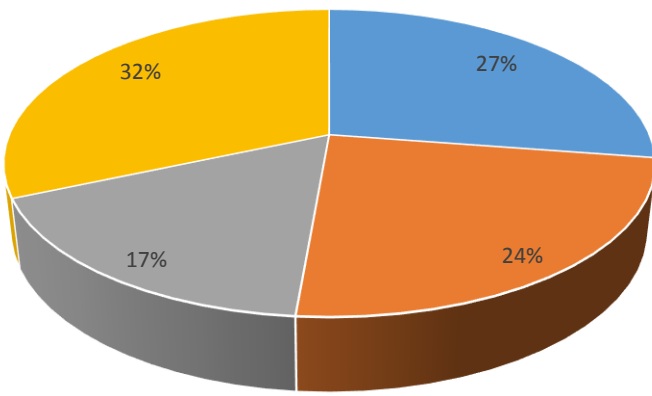
|                                                                                                                                                                                  |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
|                                                                                                 |                               | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |               |
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                                                                                           | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC                                                                                                                                                                                      | <b>EC 2/7</b> |
|                                                                                                                                                                                  | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014   | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014                                                                                                                                                                                          |               |
| <b>ENCUESTA A LOS CLIENTES</b>                                                                                                                                                   |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>2. Edad</b>                                                                                                                                                                   |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>Cuadro 3. Edad de los clientes</b>                                                                                                                                            |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>Categoría</b>                                                                                                                                                                 | <b>Frecuencia</b>             | <b>Porcentaje</b>                                                                                                                                                                                                    |               |
| 19 a 23 años                                                                                                                                                                     | 33                            | 11%                                                                                                                                                                                                                  |               |
| 24 a 29 años                                                                                                                                                                     | 66                            | 23%                                                                                                                                                                                                                  |               |
| 30 a 34 años                                                                                                                                                                     | 88                            | 30%                                                                                                                                                                                                                  |               |
| más de 34 años                                                                                                                                                                   | 105                           | 36%                                                                                                                                                                                                                  |               |
| <b>Total</b>                                                                                                                                                                     | <b>292</b>                    | <b>100%</b>                                                                                                                                                                                                          |               |
| Elaborado por: La autora                                                                                                                                                         |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>Gráfico 2. Edad</b>                                                                                                                                                           |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
|                                                                                              |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>Análisis:</b> El 36% de los usuarios encuestados dicen que ellos tienen más de 34 años; el 30% entre 30 a 34 años; el 23% de 24 a 29 años y el 11% de 19 a 23 años. Grafico 2 |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |

|                                                                                                                                                                                                                                             |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
|                                                                                                                                                            |                               | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |               |
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                                                                                                                                                      | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC                                                                                                                                                                                      | <b>EC 3/7</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                             | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014   | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014                                                                                                                                                                                          |               |
| <b>ENCUESTA A LOS CLIENTES</b>                                                                                                                                                                                                              |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>3. ¿Cómo califica los procesos de comercialización dentro de Agro servicio?</b>                                                                                                                                                          |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>Cuadro 4. Proceso de comercialización</b>                                                                                                                                                                                                |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>Categoría</b>                                                                                                                                                                                                                            | <b>Frecuencia</b>             | <b>Porcentaje</b>                                                                                                                                                                                                    |               |
| Excelente                                                                                                                                                                                                                                   | 196                           | 67%                                                                                                                                                                                                                  |               |
| Muy Bueno                                                                                                                                                                                                                                   | 54                            | 18%                                                                                                                                                                                                                  |               |
| Bueno                                                                                                                                                                                                                                       | 30                            | 10%                                                                                                                                                                                                                  |               |
| Deficiente                                                                                                                                                                                                                                  | 12                            | 4%                                                                                                                                                                                                                   |               |
| <b>Total</b>                                                                                                                                                                                                                                | <b>292</b>                    | <b>100%</b>                                                                                                                                                                                                          |               |
| Elaborado por: La autora                                                                                                                                                                                                                    |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>Gráfico 3. Procesos de comercialización dentro de Agro servicio</b>                                                                                                                                                                      |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
|                                                                                                                                                         |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>Análisis:</b> Como se puede apreciar en el grafico 3 el 67% de los usuarios encuestados mencionan que los proceso de comercialización que brinda el Agro – servicio Arias es excelente; el 18% manifiesta que es muy bueno el 10% bueno. |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |

|                                                                                                                                                                                                                                                    |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
|                                                                                                                                                                   |                               | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |               |
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                                                                                                                                                             | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC                                                                                                                                                                                      | <b>EC 4/7</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014   | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014                                                                                                                                                                                          |               |
| <b>ENCUESTA A LOS CLIENTES</b>                                                                                                                                                                                                                     |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>4. ¿Desde qué tiempo es cliente de Agro - servicio Arias?</b>                                                                                                                                                                                   |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>Cuadro 5. Cliente de Agro – servicio Arias</b>                                                                                                                                                                                                  |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>Categoría</b>                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Frecuencia</b>             | <b>Porcentaje</b>                                                                                                                                                                                                    |               |
| Menos de 1 año                                                                                                                                                                                                                                     | 55                            | 19%                                                                                                                                                                                                                  |               |
| De 1 a 2 años                                                                                                                                                                                                                                      | 76                            | 26%                                                                                                                                                                                                                  |               |
| De 2 a 6                                                                                                                                                                                                                                           | 70                            | 24%                                                                                                                                                                                                                  |               |
| Más de 6 años                                                                                                                                                                                                                                      | 91                            | 31%                                                                                                                                                                                                                  |               |
| <b>Total</b>                                                                                                                                                                                                                                       | <b>292</b>                    | <b>100%</b>                                                                                                                                                                                                          |               |
| Elaborado por: La autora                                                                                                                                                                                                                           |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>Gráfico 4. Tiempo es cliente de Agro - servicio Arias</b>                                                                                                                                                                                       |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
|                                                                                                                                                                |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>Análisis:</b> Mediante la pregunta planteada sobre el tiempo que es cliente de Agro – servicio Arias el 31% de los usuarios manifiestan que tiene más de 6 años; el 26% de 2 a 6 años; el 24% de 1 a 2 años y el 19% menos de un año. Grafico 4 |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |

|                                                                                                                                                                                       |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
|                                                                                                      |                               | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |               |
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                                                                                                | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC                                                                                                                                                                                      | <b>EC 5/7</b> |
|                                                                                                                                                                                       | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014   | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014                                                                                                                                                                                          |               |
| <b>ENCUESTA A LOS CLIENTES</b>                                                                                                                                                        |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>5. ¿Considera que los productos agropecuarios tiene buena aceptación por parte de los consumidores?</b>                                                                            |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>Cuadro 6. Producto agropecuarios tienen buena aceptación</b>                                                                                                                       |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>Categoría</b>                                                                                                                                                                      | <b>Frecuencia</b>             | <b>Porcentaje</b>                                                                                                                                                                                                    |               |
| Si                                                                                                                                                                                    | 203                           | 70%                                                                                                                                                                                                                  |               |
| No                                                                                                                                                                                    | 89                            | 30%                                                                                                                                                                                                                  |               |
| <b>Total</b>                                                                                                                                                                          | <b>292</b>                    | <b>100%</b>                                                                                                                                                                                                          |               |
| Elaborado por: La autora                                                                                                                                                              |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>Gráfico 5. Producto agropecuarios tienen buena aceptación</b>                                                                                                                      |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
|                                                                                                   |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>Análisis:</b> El 70% de las personas encuestadas manifiestan que si tiene buena aceptación los productos agropecuarios que posee la empresa; mientras que el 30% mencionan que no. |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p align="center"> <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br/> <b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br/> <b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br/>         TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> </p> |                          |               |            |    |     |            |    |     |                 |    |     |               |    |     |              |            |             |  |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------|------------|----|-----|------------|----|-----|-----------------|----|-----|---------------|----|-----|--------------|------------|-------------|--|--|--|
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Elaborado por:<br>AKAC                                                                                                                                                                                                                                     | Supervisado por:<br>MNRC | <b>EC 6/7</b> |            |    |     |            |    |     |                 |    |     |               |    |     |              |            |             |  |  |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Fecha:<br>14/09/2014                                                                                                                                                                                                                                       | Fecha:<br>15/09/2014     |               |            |    |     |            |    |     |                 |    |     |               |    |     |              |            |             |  |  |  |
| <p align="center"><b>ENCUESTA A LOS CLIENTES</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                            |                          |               |            |    |     |            |    |     |                 |    |     |               |    |     |              |            |             |  |  |  |
| <p><b>6. ¿Productos agrícolas que más consumidos en el Agro - servicio Arias?</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                            |                          |               |            |    |     |            |    |     |                 |    |     |               |    |     |              |            |             |  |  |  |
| <p><b>Cuadro 7. Producto agrícolas más consumidas</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                            |                          |               |            |    |     |            |    |     |                 |    |     |               |    |     |              |            |             |  |  |  |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Frecuencia</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Herbicidas</td> <td align="center">80</td> <td align="center">27%</td> </tr> <tr> <td>Fungicidas</td> <td align="center">70</td> <td align="center">24%</td> </tr> <tr> <td>Abonos foliares</td> <td align="center">50</td> <td align="center">17%</td> </tr> <tr> <td>Fertilizantes</td> <td align="center">92</td> <td align="center">32%</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td align="center"><b>292</b></td> <td align="center"><b>100%</b></td> </tr> </tbody> </table> | Categoría                                                                                                                                                                                                                                                  | Frecuencia               | Porcentaje    | Herbicidas | 80 | 27% | Fungicidas | 70 | 24% | Abonos foliares | 50 | 17% | Fertilizantes | 92 | 32% | <b>Total</b> | <b>292</b> | <b>100%</b> |  |  |  |
| Categoría                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Frecuencia                                                                                                                                                                                                                                                 | Porcentaje               |               |            |    |     |            |    |     |                 |    |     |               |    |     |              |            |             |  |  |  |
| Herbicidas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 80                                                                                                                                                                                                                                                         | 27%                      |               |            |    |     |            |    |     |                 |    |     |               |    |     |              |            |             |  |  |  |
| Fungicidas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 70                                                                                                                                                                                                                                                         | 24%                      |               |            |    |     |            |    |     |                 |    |     |               |    |     |              |            |             |  |  |  |
| Abonos foliares                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 50                                                                                                                                                                                                                                                         | 17%                      |               |            |    |     |            |    |     |                 |    |     |               |    |     |              |            |             |  |  |  |
| Fertilizantes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 92                                                                                                                                                                                                                                                         | 32%                      |               |            |    |     |            |    |     |                 |    |     |               |    |     |              |            |             |  |  |  |
| <b>Total</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>292</b>                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>100%</b>              |               |            |    |     |            |    |     |                 |    |     |               |    |     |              |            |             |  |  |  |
| Elaborado por: La autora                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                            |                          |               |            |    |     |            |    |     |                 |    |     |               |    |     |              |            |             |  |  |  |
| <p><b>Gráfico 6. Producto agrícolas más consumidas</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                            |                          |               |            |    |     |            |    |     |                 |    |     |               |    |     |              |            |             |  |  |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                            |                          |               |            |    |     |            |    |     |                 |    |     |               |    |     |              |            |             |  |  |  |
| <p><b>Análisis:</b> Mediante la pregunta planteada sobre los productos agrícolas más consumidas en el 32% mencionan que ellos consumen los fertilizantes; el 27% los herbicidas; el 24% los fungicidas y el 17% los abonos foliares.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                            |                          |               |            |    |     |            |    |     |                 |    |     |               |    |     |              |            |             |  |  |  |

|                                                                                                                                                                                                                                                  |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
|                                                                                                                                                                 |                               | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |               |
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                                                                                                                                                           | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC                                                                                                                                                                                      | <b>EC 7/7</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014   | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014                                                                                                                                                                                          |               |
| <b>ENCUESTA A LOS CLIENTES</b>                                                                                                                                                                                                                   |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>7. ¿Motivos por lo que consume los productos dentro de Agro - servicio Arias?</b>                                                                                                                                                             |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>Cuadro 8. Motivos por lo que compra los productos</b>                                                                                                                                                                                         |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>Categoría</b>                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Frecuencia</b>             | <b>Porcentaje</b>                                                                                                                                                                                                    |               |
| Calidad del producto                                                                                                                                                                                                                             | 80                            | 27%                                                                                                                                                                                                                  |               |
| Precio                                                                                                                                                                                                                                           | 70                            | 24%                                                                                                                                                                                                                  |               |
| Garantía                                                                                                                                                                                                                                         | 50                            | 17%                                                                                                                                                                                                                  |               |
| Promociones                                                                                                                                                                                                                                      | 92                            | 32%                                                                                                                                                                                                                  |               |
| <b>Total</b>                                                                                                                                                                                                                                     | <b>292</b>                    | <b>100%</b>                                                                                                                                                                                                          |               |
| Elaborado por: La autora                                                                                                                                                                                                                         |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>Gráfico 7. Motivos por lo que compra los productos</b>                                                                                                                                                                                        |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <br><div><span>■ Calidad del producto</span> <span>■ Precio</span> <span>■ Garantía</span> <span>■ Promociones</span></div>                                  |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>Análisis:</b> El 32% de las personas encuestada mencionan que ellos realizan sus compras por las promociones que brinda el Agro – servicio; el 27% por la calidad de los productos; el 24% por el precio y el 17% por la garantía que brinda. |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |

## 4.5.2. Objetivo específico 2

- Evaluar el control interno para la identificación de fortalezas y debilidades administrativas – comerciales.

### 4.5.2.1. Aplicar el control interno COSO I

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                 |                                       |                |                                       |                                         |                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------|---------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783 E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |                                       |                |                                       |                                         |                                       |
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC                                                                                                                                                                                   | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC       | <b>CI 1/17</b> |                                       |                                         |                                       |
| <b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014                                                                                                                                                                                     |                                       |                |                                       |                                         |                                       |
| <b>CONTROL INTERNO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                 |                                       |                |                                       |                                         |                                       |
| <p>Para continuar con el proceso de evaluación de control interno se procederá a aplicar la siguiente formula a fin de obtener resultados razonables dentro de la investigación:</p> $NC = \frac{CT}{PT} \times 100$ <p>En donde:<br/>         NC= Nivel de confianza<br/>         CT= Calificación total<br/>         PT= Ponderación total</p> <p>Una vez adquirido los resultados de la investigación se empleó el siguiente parámetro de medición:</p> <p style="text-align: center;"><b>DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO</b></p> <table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="background-color: red; color: white; text-align: center;"> <b>ALTO</b><br/>           15%-50%<br/> <b>BAJO</b> </td> <td style="background-color: yellow; text-align: center;"> <b>MEDIO</b><br/>           51%-75%<br/> <b>MEDIO</b> </td> <td style="background-color: green; color: white; text-align: center;"> <b>BAJO</b><br/>           76%-95%<br/> <b>ALTO</b> </td> </tr> </table> <p style="text-align: center;"><b>CONFIANZA</b></p> |                                                                                                                                                                                                                 |                                       |                | <b>ALTO</b><br>15%-50%<br><b>BAJO</b> | <b>MEDIO</b><br>51%-75%<br><b>MEDIO</b> | <b>BAJO</b><br>76%-95%<br><b>ALTO</b> |
| <b>ALTO</b><br>15%-50%<br><b>BAJO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>MEDIO</b><br>51%-75%<br><b>MEDIO</b>                                                                                                                                                                         | <b>BAJO</b><br>76%-95%<br><b>ALTO</b> |                |                                       |                                         |                                       |

|       |                                                                                                                              | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |    |                                                                    |     |                                      |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------|--------|
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i> |                                                                                                                              | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC<br><br><b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                     |    | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC<br><br><b>Fecha:</b><br>15/09/2014 |     | <b>CI</b><br><b>2/17</b>             |        |
| <b>CONTROL INTERNO</b>                                                                 |                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |     |                                      |        |
| <b>Entrevistado:</b>                                                                   |                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |     | Secretaria                           |        |
| <b>Entrevistador:</b> Ana Álava Carbo                                                  |                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |     |                                      |        |
| N                                                                                      | Preguntas                                                                                                                    | Resp.                                                                                                                                                                                                                |    | Pond.                                                              |     | Obser.                               | Marcas |
|                                                                                        |                                                                                                                              | Si                                                                                                                                                                                                                   | No | P.O                                                                | C.O |                                      |        |
|                                                                                        | <b>Ambiente de control</b>                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |     |                                      |        |
| 1                                                                                      | ¿Las actividades que se realizan dentro de la empresa Agro-servicio se desarrollan adecuadamente?                            | X                                                                                                                                                                                                                    |    | 6                                                                  | 4   |                                      | δ      |
| 2                                                                                      | ¿Ha sentido algún tipo de discriminación?                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                      | X  | 6                                                                  | 3   |                                      | δ      |
| 3                                                                                      | ¿Es buena la relación con sus compañeros de trabajo?                                                                         | X                                                                                                                                                                                                                    |    | 6                                                                  | 4   |                                      | δ      |
| 4                                                                                      | ¿Se posee dentro de Agro-servicio un manual de función establecida?                                                          |                                                                                                                                                                                                                      | X  | 6                                                                  | 3   | No cuentan con manuales de funciones | H      |
| 5                                                                                      | Cumple con sus principios éticos?                                                                                            | X                                                                                                                                                                                                                    |    | 6                                                                  | 4   |                                      | δ      |
|                                                                                        | <b>Evaluación del riesgo</b>                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |     |                                      |        |
| 7                                                                                      | ¿Previo a las decisiones de Agro-servicio Comercial se las toma luego de un análisis minucioso?                              | X                                                                                                                                                                                                                    |    | 6                                                                  | 5   |                                      | δ      |
| 8                                                                                      | ¿Se aplica un método determinado y eficaz para comunicar al personal de Agro – servicio sobre las políticas administrativas? |                                                                                                                                                                                                                      | X  | 5                                                                  | 3   |                                      | δ      |

|       |                                                                                                     | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783 E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |    |                                                                    |     |                          |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------|--------|
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i> |                                                                                                     | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC<br><br><b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                |    | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC<br><br><b>Fecha:</b><br>15/09/2014 |     | <b>CI</b><br><b>3/17</b> |        |
| <b>CONTROL INTERNO</b>                                                                 |                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                    |     |                          |        |
| <b>Entrevistado:</b>                                                                   |                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                    |     | Secretaria               |        |
| <b>Entrevistador:</b> Ana Álava Carbo                                                  |                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                    |     |                          |        |
| N.<br>o                                                                                | Preguntas                                                                                           | Resp.                                                                                                                                                                                                           |    | Pond.                                                              |     | Obser.                   | Marcas |
|                                                                                        |                                                                                                     | Si                                                                                                                                                                                                              | No | P.O                                                                | C.O |                          |        |
| 9                                                                                      | ¿Existe un procedimiento apropiado para garantizar que se cumplan con los reglamentos establecidos? |                                                                                                                                                                                                                 | X  | 6                                                                  | 3   | No poseen reglamentos    | H      |
| <b>Actividades de control</b>                                                          |                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                    |     |                          |        |
| 10                                                                                     | ¿Se archivan copias de toda la documentación emitida en Agro-servicio como respaldo?                | X                                                                                                                                                                                                               |    | 6                                                                  | 5   |                          | δ      |
| 11                                                                                     | ¿Existen documentos de control interno en Agro - servicios?                                         | X                                                                                                                                                                                                               |    | 6                                                                  | 5   |                          | δ      |
| 12                                                                                     | ¿Posee firmas de respaldo toda la documentación que es emitida por la empresa?                      | X                                                                                                                                                                                                               |    | 6                                                                  | 5   |                          | δ      |
| <b>Información y comunicación</b>                                                      |                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                    |     |                          |        |
| 13                                                                                     | ¿Se ingresa a la empresa toda la información necesaria?                                             | X                                                                                                                                                                                                               |    | 6                                                                  | 5   |                          | δ      |
| 14                                                                                     | ¿Dentro de la empresa ingresan reportes exactos?                                                    | X                                                                                                                                                                                                               |    | 6                                                                  | 5   |                          | δ      |

|       |                                                                             | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |    |                                 |            |                                                   |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------|------------|---------------------------------------------------|----------|
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i> |                                                                             | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC                                                                                                                                                                                        |    | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC |            | <b>CI</b><br><b>4/17</b>                          |          |
|                                                                                        |                                                                             | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                                                          |    | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014     |            |                                                   |          |
| <b>CONTROL INTERNO</b>                                                                 |                                                                             |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |            |                                                   |          |
| <b>Entrevistado:</b>                                                                   |                                                                             |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 | Secretaria |                                                   |          |
| <b>Entrevistador:</b> Ana Álava Carbo                                                  |                                                                             |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |            |                                                   |          |
| N<br>o                                                                                 | Preguntas                                                                   | Resp.                                                                                                                                                                                                                |    | Pond.                           |            | Obser.                                            | Marcas   |
|                                                                                        |                                                                             | Si                                                                                                                                                                                                                   | No | P.O                             | C.O        |                                                   |          |
| 15                                                                                     | ¿Son efectivos los datos que recibe el personal de la empresa?              | X                                                                                                                                                                                                                    |    | 6                               | 4          |                                                   | δ        |
| <b>Monitoreo y supervisión</b>                                                         |                                                                             |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |            |                                                   |          |
| 16                                                                                     | ¿Se realiza monitoreo de los registro que ingresa a la empresa?             | X                                                                                                                                                                                                                    |    | 6                               | 5          |                                                   | δ        |
| 17                                                                                     | ¿Se ha procedido a realizar las recomendaciones emitidas por los auditores? | X                                                                                                                                                                                                                    |    | 6                               | 5          |                                                   | δ        |
| 18                                                                                     | ¿Los archivos que posee la empresa Agro – servicio son custodiados?         |                                                                                                                                                                                                                      | X  | 5                               | 3          | No se maneja bien la custodia de la documentación | H        |
| <b>Total</b>                                                                           |                                                                             |                                                                                                                                                                                                                      |    | <b>100</b>                      | <b>71</b>  |                                                   | <b>Σ</b> |
| <b>SIMBOLO / MARCA</b><br><br>δ Efectividad<br>H Hallazgo<br>Σ Sumado y analizado      |                                                                             |                                                                                                                                                                                                                      |    | <b>COMENTARIO / OBSERVACION</b> |            |                                                   |          |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                         |                                                                                                                                                                                                                      |                |                                       |                                         |                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                         | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |                |                                       |                                         |                                       |
| <b>Agro-servicio Comercial</b><br><b>“ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC           | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC                                                                                                                                                                                      | <b>CI 5/17</b> |                                       |                                         |                                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014             | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014                                                                                                                                                                                          |                |                                       |                                         |                                       |
| <b>CONTROL INTERNO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                         |                                                                                                                                                                                                                      |                |                                       |                                         |                                       |
| <p>Se emplea la siguiente fórmula para determinar el nivel de confianza y riesgos</p> <p><b>NC = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE ÓPTIMO</b></p> <p><b>NC = 71/100</b></p> <p><b>NC = 0.71 X 100 = 71%</b></p> <p><b>NR = 100% - NIVEL DE CONFIANZA</b></p> <p><b>NR = 100% - 71%</b></p> <p><b>NR = 29%</b></p>                                                                                                                                                                              |                                         |                                                                                                                                                                                                                      |                |                                       |                                         |                                       |
| <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="background-color: red; color: black; text-align: center;"> <b>ALTO</b><br/>           15%-50%<br/> <b>BAJO</b> </td> <td style="background-color: yellow; color: black; text-align: center;"> <b>MEDIO</b><br/>           51%-75%<br/> <b>MEDIO</b> </td> <td style="background-color: green; color: black; text-align: center;"> <b>BAJO</b><br/>           76%-95%<br/> <b>ALTO</b> </td> </tr> </table> |                                         |                                                                                                                                                                                                                      |                | <b>ALTO</b><br>15%-50%<br><b>BAJO</b> | <b>MEDIO</b><br>51%-75%<br><b>MEDIO</b> | <b>BAJO</b><br>76%-95%<br><b>ALTO</b> |
| <b>ALTO</b><br>15%-50%<br><b>BAJO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>MEDIO</b><br>51%-75%<br><b>MEDIO</b> | <b>BAJO</b><br>76%-95%<br><b>ALTO</b>                                                                                                                                                                                |                |                                       |                                         |                                       |
| <p><b>Análisis:</b></p> <p>El Agro – servicio Arias mediante el análisis de control interno se constado con un nivel de confianza del 71% y un nivel de riesgo del 29%, determinándolo con un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio; esto se da porque dentro de la agrícola no poseen reglamento y no manejan bien la custodia de la documentación</p>                                                                                                                        |                                         |                                                                                                                                                                                                                      |                |                                       |                                         |                                       |
| <p>® Revisado</p> <p>£ Evidencia documental</p> <p>H Hallazgo</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                         |                                                                                                                                                                                                                      |                |                                       |                                         |                                       |

|       |                                                                                                                                                 | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783 E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |    |                                                                    |     |                                  |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------|--------|
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i> |                                                                                                                                                 | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC<br><br><b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                |    | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC<br><br><b>Fecha:</b><br>15/09/2014 |     | <b>CI</b><br><b>6/17</b>         |        |
| <b>CONTROL INTERNO</b>                                                                 |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                    |     |                                  |        |
| <b>Entrevistado:</b>                                                                   |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                 |    | Jefe de ventas                                                     |     |                                  |        |
| <b>Entrevistador:</b> Ana Álava Carbo                                                  |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                    |     |                                  |        |
| N.<br>o                                                                                | Preguntas                                                                                                                                       | Resp.                                                                                                                                                                                                           |    | Pond.                                                              |     | Obser.                           | Marcas |
|                                                                                        |                                                                                                                                                 | Si                                                                                                                                                                                                              | No | P.O                                                                | C.O |                                  |        |
|                                                                                        | <b>Ambiente de control</b>                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                    |     |                                  |        |
| 1                                                                                      | ¿El personal que labora en el departamento de ventas posee con las habilidades y conocimientos necesarios para el desempeño de sus actividades? | X                                                                                                                                                                                                               |    | 5                                                                  | 5   |                                  | δ      |
| 2                                                                                      | ¿En el departamento existe la responsabilidad y delegación de autoridad para cumplir con los objetivos?                                         |                                                                                                                                                                                                                 | X  | 4                                                                  | 3   | Existen problemas de delegación. | H      |
| 3                                                                                      | ¿El departamento cuenta con el número de personas adecuado y con experiencia, para llevar a cabo su función?                                    | X                                                                                                                                                                                                               |    | 5                                                                  | 4   |                                  | δ      |
| 4                                                                                      | ¿El departamento cuenta con un manual de procedimientos?                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                 | X  | 4                                                                  | 3   | No se cuenta con manuales,       | H      |
| 5                                                                                      | ¿Se hace evaluación al desempeño del personal en el departamento?                                                                               | X                                                                                                                                                                                                               |    | 5                                                                  | 4   |                                  | δ      |
|                                                                                        | <b>Evaluación del riesgo</b>                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                    |     |                                  |        |
| 6                                                                                      | ¿Se otorgan ventas a crédito?                                                                                                                   | X                                                                                                                                                                                                               |    | 4                                                                  | 4   |                                  | δ      |

|       |                                                                                                          | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783 E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |    |                                 |     |                                        |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------|-----|----------------------------------------|--------|
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i> |                                                                                                          | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC                                                                                                                                                                                   |    | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC |     | <b>CI</b><br><b>7/17</b>               |        |
|                                                                                        |                                                                                                          | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                                                     |    | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014     |     |                                        |        |
| <b>CONTROL INTERNO</b>                                                                 |                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                 |     |                                        |        |
| <b>Entrevistado:</b>                                                                   |                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                 |     | Jefe de ventas                         |        |
| <b>Entrevistador:</b> Ana Álava Carbo                                                  |                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                 |     |                                        |        |
| N<br>o                                                                                 | Preguntas                                                                                                | Resp.                                                                                                                                                                                                           |    | Pond.                           |     | Obser.                                 | Marcas |
|                                                                                        |                                                                                                          | Si                                                                                                                                                                                                              | No | P.O                             | C.O |                                        |        |
| 7                                                                                      | ¿Existen respaldos suficientes en la documentación para garantizar las ventas a crédito?                 | X                                                                                                                                                                                                               |    | 4                               | 4   |                                        | δ      |
| 8                                                                                      | ¿Existe personal autorizado que tenga acceso a manipular el sistema informático que controla las ventas? | X                                                                                                                                                                                                               |    | 4                               | 4   |                                        | δ      |
| <b>Actividades de control</b>                                                          |                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                 |     |                                        |        |
| 9                                                                                      | ¿La cajera tiene las aprobaciones y autorizaciones necesaria para realizar las ventas?                   | X                                                                                                                                                                                                               |    | 4                               | 4   |                                        | δ      |
| 10                                                                                     | ¿Cuenta la empresa con indicadores de desempeño para este departamento?                                  |                                                                                                                                                                                                                 | X  | 4                               | 3   | No se aplican indicadores de desempeño | H      |
| 11                                                                                     | ¿Se ejecuta la verificación y la calidad de la mercadería antes de realizar la venta?                    | X                                                                                                                                                                                                               |    | 4                               | 3   |                                        | δ      |
| 12                                                                                     | ¿Cuentan con políticas que limite la cantidad de dinero que se puede tener en caja?                      | X                                                                                                                                                                                                               |    | 4                               | 3   |                                        | δ      |
| 13                                                                                     | ¿Se realizan controles de apertura y cierre de caja al personal encargado de facturación y cobro?        | X                                                                                                                                                                                                               |    | 5                               | 4   |                                        | δ      |

|       |                                                                                                                                                                                        | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |    |                                 |                |                                    |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------|----------------|------------------------------------|--------|
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i> |                                                                                                                                                                                        | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC                                                                                                                                                                                        |    | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC |                | <b>CI</b><br><b>8/17</b>           |        |
|                                                                                        |                                                                                                                                                                                        | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                                                          |    | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014     |                |                                    |        |
| <b>CONTROL INTERNO</b>                                                                 |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |                |                                    |        |
| <b>Entrevistado:</b>                                                                   |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 | Jefe de ventas |                                    |        |
| <b>Entrevistador:</b> Ana Álava Carbo                                                  |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |                |                                    |        |
| N.<br>°                                                                                | Preguntas                                                                                                                                                                              | Resp.                                                                                                                                                                                                                |    | Pond.                           |                | Obser.                             | Marcas |
|                                                                                        |                                                                                                                                                                                        | Si                                                                                                                                                                                                                   | No | P.O                             | C.O            |                                    |        |
| 14                                                                                     | ¿Existe un lugar seguro y adecuado para guardar el dinero recaudado durante el día?                                                                                                    | X                                                                                                                                                                                                                    |    | 5                               | 4              |                                    | δ      |
| 15                                                                                     | ¿Se realizan depósitos diarios del dinero recaudado por las ventas?                                                                                                                    | X                                                                                                                                                                                                                    |    | 5                               | 5              |                                    | δ      |
| <b>Información y comunicación</b>                                                      |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |                |                                    |        |
| 16                                                                                     | ¿Poseen con un sistema informativo adecuado que facilite el proceso de ventas?                                                                                                         | X                                                                                                                                                                                                                    |    | 4                               | 3              |                                    | δ      |
| 17                                                                                     | ¿Se comunica al personal encargado del departamento de ventas todas las actividades y responsabilidades que se deben realizar para el correcto funcionamiento dentro del departamento? | X                                                                                                                                                                                                                    |    | 4                               | 3              |                                    | δ      |
| 18                                                                                     | ¿Existe canales de comunicación que sean adecuados para reportar quejas, sugerencias y demás información dentro del departamento?                                                      |                                                                                                                                                                                                                      | X  | 5                               | 3              | No existe canales de comunicación. | H      |

|       |                                                                                                   | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |    |                                                                    |           |                          |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|----------|
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i> |                                                                                                   | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC<br><br><b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                     |    | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC<br><br><b>Fecha:</b><br>15/09/2014 |           | <b>CI</b><br><b>9/17</b> |          |
| <b>CONTROL INTERNO</b>                                                                 |                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |           |                          |          |
| <b>Entrevistado:</b>                                                                   |                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                      |    | Jefe de ventas                                                     |           |                          |          |
| <b>Entrevistador:</b> Ana Álava Carbo                                                  |                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |           |                          |          |
| N<br>o                                                                                 | Preguntas                                                                                         | Resp.                                                                                                                                                                                                                |    | Pond.                                                              |           | Obser.                   | Marcas   |
|                                                                                        |                                                                                                   | Si                                                                                                                                                                                                                   | No | P.O                                                                | C.O       |                          |          |
|                                                                                        | <b>Monitoreo y supervisión</b>                                                                    |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |           |                          |          |
| 19                                                                                     | ¿Se controla y supervisa las actividades asignadas al personal por el encargado del departamento? | X                                                                                                                                                                                                                    |    | 5                                                                  | 4         |                          | δ        |
| 20                                                                                     | ¿La Gerencia realiza monitoreo continuo de las actividades encargadas del departamento?           | X                                                                                                                                                                                                                    |    | 5                                                                  | 4         |                          | δ        |
| 21                                                                                     | ¿Se realizan arqueos de caja sorprendidos?                                                        | X                                                                                                                                                                                                                    |    | 5                                                                  | 3         |                          | δ        |
| 22                                                                                     | Existe un control y a las deficiencias encontradas dentro del departamento de ventas              | X                                                                                                                                                                                                                    |    | 5                                                                  | 3         |                          | δ        |
|                                                                                        | <b>Total</b>                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                      |    | <b>100</b>                                                         | <b>80</b> |                          | <b>Σ</b> |
| SIMBOLO / MARCA<br><br>δ Efectividad<br>H Hallazgo<br>Σ Sumado y analizado             |                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                      |    | COMENTARIO / OBSERVACION                                           |           |                          |          |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                         |                                                                                                                                                                                                                      |                 |                                       |                                         |                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                         | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |                 |                                       |                                         |                                       |
| <b>Agro-servicio Comercial</b><br><b>“ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC           | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC                                                                                                                                                                                      | <b>CI 10/17</b> |                                       |                                         |                                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014             | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014                                                                                                                                                                                          |                 |                                       |                                         |                                       |
| <b>CONTROL INTERNO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                         |                                                                                                                                                                                                                      |                 |                                       |                                         |                                       |
| <p>Se emplea la siguiente fórmula para determinar el nivel de confianza y riesgos</p> <p><b>NC = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE ÓPTIMO</b></p> <p><b>NC = 80/100</b></p> <p><b>NC = 0.80 X 100 = 80%</b></p> <p><b>NR = 100% - NIVEL DE CONFIANZA</b></p> <p><b>NR = 100% - 80%</b></p> <p><b>NR = 20%</b></p>                                                                                                                                                                              |                                         |                                                                                                                                                                                                                      |                 |                                       |                                         |                                       |
| <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="background-color: red; color: black; text-align: center;"> <b>ALTO</b><br/>           15%-50%<br/> <b>BAJO</b> </td> <td style="background-color: yellow; color: black; text-align: center;"> <b>MEDIO</b><br/>           51%-75%<br/> <b>MEDIO</b> </td> <td style="background-color: green; color: black; text-align: center;"> <b>BAJO</b><br/>           76%-95%<br/> <b>ALTO</b> </td> </tr> </table> |                                         |                                                                                                                                                                                                                      |                 | <b>ALTO</b><br>15%-50%<br><b>BAJO</b> | <b>MEDIO</b><br>51%-75%<br><b>MEDIO</b> | <b>BAJO</b><br>76%-95%<br><b>ALTO</b> |
| <b>ALTO</b><br>15%-50%<br><b>BAJO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>MEDIO</b><br>51%-75%<br><b>MEDIO</b> | <b>BAJO</b><br>76%-95%<br><b>ALTO</b>                                                                                                                                                                                |                 |                                       |                                         |                                       |
| <p><b>Análisis:</b></p> <p>El Agro – servicio Arias mediante el análisis de control interno se constado con un nivel de confianza del 80% y un nivel de riesgo del 20%, determinándolo con un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo; esto se da porque dentro de la agrícola existen problemas de delegación, No se cuenta con manuales, no se aplican indicadores de desempeño</p>                                                                                              |                                         |                                                                                                                                                                                                                      |                 |                                       |                                         |                                       |
| <p>® Revisado</p> <p>£ Evidencia documental</p> <p>H Hallazgo</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                         |                                                                                                                                                                                                                      |                 |                                       |                                         |                                       |

|       |                                                                                                                            | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783 E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |    |                                                                    |     |                           |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------|--------|
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i> |                                                                                                                            | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC<br><br><b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                |    | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC<br><br><b>Fecha:</b><br>15/09/2014 |     | <b>CI</b><br><b>11/17</b> |        |
| <b>CONTROL INTERNO</b>                                                                 |                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                    |     |                           |        |
| <b>Entrevistado:</b>                                                                   |                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                 |    | Jefe de facturación                                                |     |                           |        |
| <b>Entrevistador:</b> Ana Álava Carbo                                                  |                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                    |     |                           |        |
| N°                                                                                     | Preguntas                                                                                                                  | Resp.                                                                                                                                                                                                           |    | Pond.                                                              |     | Obser.                    | Marcas |
|                                                                                        |                                                                                                                            | Si                                                                                                                                                                                                              | No | P.O                                                                | C.O |                           |        |
|                                                                                        | <b>Ambiente de control</b>                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                    |     |                           |        |
| 1                                                                                      | ¿Existe un seguimiento de las funciones realizadas por las personas encargadas de esta actividad?                          | X                                                                                                                                                                                                               |    | 6                                                                  | 6   |                           | δ      |
| 2                                                                                      | ¿Se entregan oportunamente los pedidos de los clientes que llaman a la oficina, a los vendedores?                          | X                                                                                                                                                                                                               |    | 6                                                                  | 6   |                           | δ      |
| 3                                                                                      | ¿Las notas de pedido son impresas y pre numeradas?                                                                         | X                                                                                                                                                                                                               |    | 6                                                                  | 6   |                           | δ      |
|                                                                                        | <b>Evaluación del riesgo</b>                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                    |     |                           |        |
| 4                                                                                      | ¿Cuentan con archivo cronológico de los pedidos realizados?                                                                | X                                                                                                                                                                                                               |    | 7                                                                  | 7   |                           | δ      |
| 5                                                                                      | ¿Las facturas son impresas y prenumeradas?                                                                                 | X                                                                                                                                                                                                               |    | 7                                                                  | 7   |                           | δ      |
| 6                                                                                      | ¿Existe un archivo cronológico de las facturas?                                                                            | X                                                                                                                                                                                                               |    | 7                                                                  | 7   |                           | δ      |
|                                                                                        | <b>Actividades de control</b>                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                    |     |                           |        |
| 7                                                                                      | ¿Se ejecutan procesos contables a las facturas, las anulaciones y las devoluciones?                                        | X                                                                                                                                                                                                               |    | 7                                                                  | 7   |                           | δ      |
| 8                                                                                      | ¿Existe un control sobre los pedidos realizados y los pedidos facturados a fin de determinar si todos han sido procesados? | X                                                                                                                                                                                                               |    | 7                                                                  | 7   |                           | δ      |

|       |                                                                                                                                              | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |    |                                 |           |                                        |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------|-----------|----------------------------------------|----------|
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i> |                                                                                                                                              | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC                                                                                                                                                                                        |    | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC |           | <b>CI</b><br><b>12/17</b>              |          |
|                                                                                        |                                                                                                                                              | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                                                          |    | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014     |           |                                        |          |
| <b>CONTROL INTERNO</b>                                                                 |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |           |                                        |          |
| <b>Entrevistado:</b>                                                                   |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                      |    | Jefe de facturación             |           |                                        |          |
| <b>Entrevistador:</b> Ana Álava Carbo                                                  |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |           |                                        |          |
| N°                                                                                     | Preguntas                                                                                                                                    | Resp.                                                                                                                                                                                                                |    | Pond.                           |           | Obser.                                 | Marcas   |
|                                                                                        |                                                                                                                                              | Si                                                                                                                                                                                                                   | No | P.O                             | C.O       |                                        |          |
| 9                                                                                      | ¿Se comunica oportunamente al vendedor y/o al cliente correspondiente a fin de que realice las gestiones necesarias para procesar su pedido? | X                                                                                                                                                                                                                    |    | 7                               | 7         |                                        | δ        |
| <b>Información y comunicación</b>                                                      |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |           |                                        |          |
| 10                                                                                     | ¿Las notas de crédito son impresas y prenumeradas?                                                                                           | X                                                                                                                                                                                                                    |    | 7                               | 7         |                                        | δ        |
| 11                                                                                     | ¿Existe un archivo cronológico de las notas de crédito?                                                                                      | X                                                                                                                                                                                                                    |    | 7                               | 7         |                                        | δ        |
| 12                                                                                     | ¿La persona encargada que realiza la facturación es distinta a quien procesa las notas de crédito?                                           |                                                                                                                                                                                                                      | X  | 6                               | 5         | No se cuentan con suficiente personal. | δ        |
| <b>Monitoreo y supervisión</b>                                                         |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |           |                                        |          |
| 13                                                                                     | ¿Las devoluciones son impresas y prenumeradas?                                                                                               | X                                                                                                                                                                                                                    |    | 7                               | 7         |                                        | δ        |
| 14                                                                                     | ¿Existe un archivo cronológico de las devoluciones?                                                                                          | X                                                                                                                                                                                                                    |    | 7                               | 7         |                                        | δ        |
| 15                                                                                     | ¿Quién autoriza las notas de crédito y las devoluciones es una persona distinta a quien las elabora?                                         |                                                                                                                                                                                                                      | X  | 6                               | 5         | No se cuentan con suficiente personal. | H        |
|                                                                                        | <b>Total</b>                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                      |    | <b>100</b>                      | <b>98</b> |                                        | <b>Σ</b> |
| SIMBOLO / MARCA<br>δ Efectividad<br>H Hallazgo<br>Σ Sumado y analizado                 |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                      |    | COMENTARIO / OBSERVACION        |           |                                        |          |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                 |                        |                         |                        |             |              |             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------|-------------------------|------------------------|-------------|--------------|-------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                               | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |                 |                        |                         |                        |             |              |             |
| <b>Agro-servicio Comercial</b><br><b>“ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC                                                                                                                                                                                      | <b>CI 13/17</b> |                        |                         |                        |             |              |             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014   | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014                                                                                                                                                                                          |                 |                        |                         |                        |             |              |             |
| <b>CONTROL INTERNO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                 |                        |                         |                        |             |              |             |
| <p>Se emplea la siguiente fórmula para determinar el nivel de confianza y riesgos</p> <p><b>NC = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE ÓPTIMO</b></p> <p><b>NC = 98/100</b></p> <p><b>NC = 0.98 X 100 = 98%</b></p> <p><b>NR = 100% - NIVEL DE CONFIANZA</b></p> <p><b>NR = 100% - 98%</b></p> <p><b>NR = 2%</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                 |                        |                         |                        |             |              |             |
| <table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="background-color: red; color: black; text-align: center;"> <b>ALTO</b><br/>           15%-50%         </td> <td style="background-color: yellow; color: black; text-align: center;"> <b>MEDIO</b><br/>           51%-75%         </td> <td style="background-color: green; color: black; text-align: center;"> <b>BAJO</b><br/>           76%-95%         </td> </tr> <tr> <td style="background-color: red; color: black; text-align: center;"> <b>BAJO</b> </td> <td style="background-color: yellow; color: black; text-align: center;"> <b>MEDIO</b> </td> <td style="background-color: green; color: black; text-align: center;"> <b>ALTO</b> </td> </tr> </table> |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                 | <b>ALTO</b><br>15%-50% | <b>MEDIO</b><br>51%-75% | <b>BAJO</b><br>76%-95% | <b>BAJO</b> | <b>MEDIO</b> | <b>ALTO</b> |
| <b>ALTO</b><br>15%-50%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>MEDIO</b><br>51%-75%       | <b>BAJO</b><br>76%-95%                                                                                                                                                                                               |                 |                        |                         |                        |             |              |             |
| <b>BAJO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>MEDIO</b>                  | <b>ALTO</b>                                                                                                                                                                                                          |                 |                        |                         |                        |             |              |             |
| <p><b>Análisis:</b></p> <p>El Agro – servicio Arias mediante el análisis de control interno se constado con un nivel de confianza del 98% y un nivel de riesgo del 2%, determinándolo con un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo; esto se da porque dentro de la agrícola no se cuentan con suficiente personal.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                 |                        |                         |                        |             |              |             |
| <p>Ⓡ Revisado</p> <p>£ Evidencia documental</p> <p>H Hallazgo</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                 |                        |                         |                        |             |              |             |

|       |                                                                                                                               | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783 E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |    |                                 |     |                           |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------|-----|---------------------------|--------|
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i> |                                                                                                                               | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC                                                                                                                                                                                   |    | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC |     | <b>CI</b><br><b>14/17</b> |        |
|                                                                                        |                                                                                                                               | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                                                     |    | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014     |     |                           |        |
| <b>CONTROL INTERNO</b>                                                                 |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                 |     |                           |        |
| <b>Entrevistado:</b>                                                                   |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                 |    | Jefe de bodega                  |     |                           |        |
| <b>Entrevistador:</b> Ana Álava Carbo                                                  |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                 |     |                           |        |
| N°                                                                                     | Preguntas                                                                                                                     | Resp.                                                                                                                                                                                                           |    | Pond.                           |     | Obser.                    | Marcas |
|                                                                                        |                                                                                                                               | Si                                                                                                                                                                                                              | No | P.O                             | C.O |                           |        |
|                                                                                        | <b>Ambiente de control</b>                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                 |     |                           |        |
| 1                                                                                      | ¿El personal que labora en el departamento tiene habilidades y conocimientos necesarios para el desempeño de sus actividades? | X                                                                                                                                                                                                               |    | 6                               | 6   |                           | δ      |
| 2                                                                                      | ¿El departamento tiene el número de personal adecuado y con experiencia, para llevar a cabo su función?                       | X                                                                                                                                                                                                               |    | 6                               | 6   |                           | δ      |
| 3                                                                                      | ¿Existe un documento escrito sobre las funciones que tanto usted como sus colaboradores realizan?                             | X                                                                                                                                                                                                               |    | 6                               | 6   |                           | δ      |
| 4                                                                                      | ¿Se evalúa el desempeño del personal en el departamento?                                                                      | X                                                                                                                                                                                                               |    | 6                               | 6   |                           | δ      |
|                                                                                        | <b>Evaluación de riesgo</b>                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                 |     |                           |        |
| 5                                                                                      | ¿Existen las debidas autorizaciones para que los empleados en el área de bodega puedan manipular el sistema contable?         | X                                                                                                                                                                                                               |    | 6                               | 6   |                           | δ      |
| 6                                                                                      | ¿Existe un control adecuado que se base en políticas de máximos y mínimos para el control de bodega?                          | X                                                                                                                                                                                                               |    | 6                               | 6   |                           | δ      |

|       |                                                                                                                                                                    | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783 E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |    |                                 |     |                                     |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------|-----|-------------------------------------|--------|
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i> |                                                                                                                                                                    | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC                                                                                                                                                                                   |    | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC |     | <b>CI</b><br><b>15/17</b>           |        |
|                                                                                        |                                                                                                                                                                    | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                                                     |    | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014     |     |                                     |        |
| <b>CONTROL INTERNO</b>                                                                 |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                 |     |                                     |        |
| <b>Entrevistado:</b>                                                                   |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                 |     | Jefe de bodega                      |        |
| <b>Entrevistador:</b> Ana Álava Carbo                                                  |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                 |     |                                     |        |
| Nº                                                                                     | Preguntas                                                                                                                                                          | Resp.                                                                                                                                                                                                           |    | Pond.                           |     | Obser.                              | Marcas |
|                                                                                        |                                                                                                                                                                    | Si                                                                                                                                                                                                              | No | P.O                             | C.O |                                     |        |
| 7                                                                                      | ¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y egresos de mercadería?                                                                               | X                                                                                                                                                                                                               |    | 6                               | 6   |                                     | δ      |
| 8                                                                                      | La revisión de mercadería dentro de la empresa lo realizan periódicamente                                                                                          | X                                                                                                                                                                                                               |    | 6                               | 6   |                                     | δ      |
| 9                                                                                      | ¿Existe controles adecuados para mercadería caducada, dañada?                                                                                                      | X                                                                                                                                                                                                               |    | 6                               | 6   |                                     | δ      |
| 10                                                                                     | ¿Existe adecuado control y registro sobre las mercancías enviadas o consignadas?                                                                                   | X                                                                                                                                                                                                               |    | 5                               | 5   |                                     | δ      |
| 11                                                                                     | ¿Existe restricciones a todo el personal para el acceso a bodega?                                                                                                  | X                                                                                                                                                                                                               |    | 6                               | 6   |                                     | δ      |
| 12                                                                                     | ¿Existe documento físicos que respalde la salida interna de mercadería?                                                                                            | X                                                                                                                                                                                                               |    | 6                               | 6   |                                     | δ      |
| <b>Información y comunicación</b>                                                      |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                 |     |                                     |        |
| 13                                                                                     | ¿La empresa posee un sistema adecuado que facilite la obtención de información interna?                                                                            |                                                                                                                                                                                                                 | X  | 5                               | 3   | No se cuenta con un sistema acorde. | H      |
| 14                                                                                     | ¿Se comunica al personal del departamento sobre las actividades y responsabilidades que se deben realizar para el correcto funcionamiento dentro del departamento? | X                                                                                                                                                                                                               |    | 6                               | 6   |                                     | δ      |

|       |                                                                                                                | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |    |                                                                    |           |                               |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------|----------|
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i> |                                                                                                                | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC<br><br><b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                     |    | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC<br><br><b>Fecha:</b><br>15/09/2014 |           | <b>CI</b><br><br><b>16/17</b> |          |
| <b>CONTROL INTERNO</b>                                                                 |                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |           |                               |          |
| <b>Entrevistado:</b>                                                                   |                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                      |    | Jefe de bodega                                                     |           |                               |          |
| <b>Entrevistador:</b> Ana Álava Carbo                                                  |                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |           |                               |          |
| N°                                                                                     | Preguntas                                                                                                      | Resp.                                                                                                                                                                                                                |    | Pond.                                                              |           | Obser.                        | Marcas   |
|                                                                                        |                                                                                                                | Si                                                                                                                                                                                                                   | No | P.O                                                                | C.O       |                               |          |
|                                                                                        | <b>Monitoreo y supervisión</b>                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |           |                               |          |
| 15                                                                                     | ¿Se realiza un control y se supervisa las actividades asignadas al personal por el encargado del departamento? | X                                                                                                                                                                                                                    |    | 6                                                                  | 6         |                               | δ        |
| 16                                                                                     | ¿La Gerencia realiza un monitoreo continuo de las actividades encargada del departamento?                      | X                                                                                                                                                                                                                    |    | 6                                                                  | 6         |                               | δ        |
| 17                                                                                     | ¿Se controla y corrige las deficiencias encontradas?                                                           | X                                                                                                                                                                                                                    |    | 6                                                                  | 6         |                               | δ        |
|                                                                                        | <b>Total</b>                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                      |    | <b>100</b>                                                         | <b>98</b> |                               | <b>Σ</b> |
| <b>SIMBOLO / MARCA</b><br><br>δ Efectividad<br>H Hallazgo<br>Σ Sumado y analizado      |                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                      |    | <b>COMENTARIO / OBSERVACION</b>                                    |           |                               |          |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                 |                        |                         |                        |             |              |             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------|-------------------------|------------------------|-------------|--------------|-------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                               | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |                 |                        |                         |                        |             |              |             |
| <b>Agro-servicio Comercial</b><br><b>“ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC                                                                                                                                                                                      | <b>CI 17/17</b> |                        |                         |                        |             |              |             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014   | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014                                                                                                                                                                                          |                 |                        |                         |                        |             |              |             |
| <b>CONTROL INTERNO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                 |                        |                         |                        |             |              |             |
| <p>Se emplea la siguiente fórmula para determinar el nivel de confianza y riesgos</p> <p><b>NC = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE ÓPTIMO</b></p> <p><b>NC = 98/100</b></p> <p><b>NC = 0.98 X 100 = 98%</b></p> <p><b>NR = 100% - NIVEL DE CONFIANZA</b></p> <p><b>NR = 100% - 98%</b></p> <p><b>NR = 2%</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                 |                        |                         |                        |             |              |             |
| <table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="background-color: red; color: black; text-align: center;"> <b>ALTO</b><br/>           15%-50%         </td> <td style="background-color: yellow; color: black; text-align: center;"> <b>MEDIO</b><br/>           51%-75%         </td> <td style="background-color: green; color: black; text-align: center;"> <b>BAJO</b><br/>           76%-95%         </td> </tr> <tr> <td style="background-color: red; color: black; text-align: center;"> <b>BAJO</b> </td> <td style="background-color: yellow; color: black; text-align: center;"> <b>MEDIO</b> </td> <td style="background-color: green; color: black; text-align: center;"> <b>ALTO</b> </td> </tr> </table> |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                 | <b>ALTO</b><br>15%-50% | <b>MEDIO</b><br>51%-75% | <b>BAJO</b><br>76%-95% | <b>BAJO</b> | <b>MEDIO</b> | <b>ALTO</b> |
| <b>ALTO</b><br>15%-50%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>MEDIO</b><br>51%-75%       | <b>BAJO</b><br>76%-95%                                                                                                                                                                                               |                 |                        |                         |                        |             |              |             |
| <b>BAJO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>MEDIO</b>                  | <b>ALTO</b>                                                                                                                                                                                                          |                 |                        |                         |                        |             |              |             |
| <p><b>Análisis:</b></p> <p>El Agro – servicio Arias mediante el análisis de control interno se constado con un nivel de confianza del 98% y un nivel de riesgo del 2%, determinándolo con un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo; esto se da porque dentro de la agrícola no se cuenta con un sistema acorde.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                 |                        |                         |                        |             |              |             |
| <p>Ⓡ Revisado</p> <p>£ Evidencia documental</p> <p>H Hallazgo</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                               |                                                                                                                                                                                                                      |                 |                        |                         |                        |             |              |             |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                               | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |               |                       |           |                   |            |        |      |               |              |      |                     |       |        |                |        |             |       |        |        |        |             |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------|-----------|-------------------|------------|--------|------|---------------|--------------|------|---------------------|-------|--------|----------------|--------|-------------|-------|--------|--------|--------|-------------|--------|
| <b>Agro-servicio Comercial</b><br><b>“ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC                                                                                                                                                                                      | <b>RC 1/1</b> |                       |           |                   |            |        |      |               |              |      |                     |       |        |                |        |             |       |        |        |        |             |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>Fecha:</b><br>4/09/2014    | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014                                                                                                                                                                                          |               |                       |           |                   |            |        |      |               |              |      |                     |       |        |                |        |             |       |        |        |        |             |        |
| <b>RIESGO DE CONTROL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |                       |           |                   |            |        |      |               |              |      |                     |       |        |                |        |             |       |        |        |        |             |        |
| La NIA 25, en el párrafo 14, establece que el riesgo del sistema de control interno detecta oportunamente los riesgos materiales o individualmente de los saldos o transacciones.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |                       |           |                   |            |        |      |               |              |      |                     |       |        |                |        |             |       |        |        |        |             |        |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>Áreas administrativas</th> <th>Confianza</th> <th>Riesgo de control</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Secretaria</td> <td>71%</td> <td>29%</td> </tr> <tr> <td>Área de venta</td> <td>80%</td> <td>20%</td> </tr> <tr> <td>Área de facturación</td> <td>98%</td> <td>2%</td> </tr> <tr> <td>Área de bodega</td> <td>98%</td> <td>2%</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>86,75%</td> <td>13,25%</td> </tr> </tbody> </table>                                                                           |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               | Áreas administrativas | Confianza | Riesgo de control | Secretaria | 71%    | 29%  | Área de venta | 80%          | 20%  | Área de facturación | 98%   | 2%     | Área de bodega | 98%    | 2%          | Total | 86,75% | 13,25% |        |             |        |
| Áreas administrativas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Confianza                     | Riesgo de control                                                                                                                                                                                                    |               |                       |           |                   |            |        |      |               |              |      |                     |       |        |                |        |             |       |        |        |        |             |        |
| Secretaria                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 71%                           | 29%                                                                                                                                                                                                                  |               |                       |           |                   |            |        |      |               |              |      |                     |       |        |                |        |             |       |        |        |        |             |        |
| Área de venta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 80%                           | 20%                                                                                                                                                                                                                  |               |                       |           |                   |            |        |      |               |              |      |                     |       |        |                |        |             |       |        |        |        |             |        |
| Área de facturación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 98%                           | 2%                                                                                                                                                                                                                   |               |                       |           |                   |            |        |      |               |              |      |                     |       |        |                |        |             |       |        |        |        |             |        |
| Área de bodega                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 98%                           | 2%                                                                                                                                                                                                                   |               |                       |           |                   |            |        |      |               |              |      |                     |       |        |                |        |             |       |        |        |        |             |        |
| Total                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 86,75%                        | 13,25%                                                                                                                                                                                                               |               |                       |           |                   |            |        |      |               |              |      |                     |       |        |                |        |             |       |        |        |        |             |        |
| <b>ESCALA DE MEDICIÓN DE RIESGOS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |                       |           |                   |            |        |      |               |              |      |                     |       |        |                |        |             |       |        |        |        |             |        |
| <table border="1"> <tbody> <tr> <td rowspan="3"><b>Alto</b></td> <td>Alto</td> <td>99.99%</td> </tr> <tr> <td>Medio</td> <td>88.88%</td> </tr> <tr> <td>Bajo</td> <td>77.77%</td> </tr> <tr> <td rowspan="3"><b>Medio</b></td> <td>Alto</td> <td>66.66%</td> </tr> <tr> <td>Medio</td> <td>55.55%</td> </tr> <tr> <td>Bajo</td> <td>44.44%</td> </tr> <tr> <td rowspan="3"><b>Bajo</b></td> <td>Alto</td> <td>33.33%</td> </tr> <tr> <td>Medio</td> <td>22.22%</td> </tr> <tr> <td><b>Bajo</b></td> <td>11.11%</td> </tr> </tbody> </table> |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               | <b>Alto</b>           | Alto      | 99.99%            | Medio      | 88.88% | Bajo | 77.77%        | <b>Medio</b> | Alto | 66.66%              | Medio | 55.55% | Bajo           | 44.44% | <b>Bajo</b> | Alto  | 33.33% | Medio  | 22.22% | <b>Bajo</b> | 11.11% |
| <b>Alto</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Alto                          | 99.99%                                                                                                                                                                                                               |               |                       |           |                   |            |        |      |               |              |      |                     |       |        |                |        |             |       |        |        |        |             |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Medio                         | 88.88%                                                                                                                                                                                                               |               |                       |           |                   |            |        |      |               |              |      |                     |       |        |                |        |             |       |        |        |        |             |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Bajo                          | 77.77%                                                                                                                                                                                                               |               |                       |           |                   |            |        |      |               |              |      |                     |       |        |                |        |             |       |        |        |        |             |        |
| <b>Medio</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Alto                          | 66.66%                                                                                                                                                                                                               |               |                       |           |                   |            |        |      |               |              |      |                     |       |        |                |        |             |       |        |        |        |             |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Medio                         | 55.55%                                                                                                                                                                                                               |               |                       |           |                   |            |        |      |               |              |      |                     |       |        |                |        |             |       |        |        |        |             |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Bajo                          | 44.44%                                                                                                                                                                                                               |               |                       |           |                   |            |        |      |               |              |      |                     |       |        |                |        |             |       |        |        |        |             |        |
| <b>Bajo</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Alto                          | 33.33%                                                                                                                                                                                                               |               |                       |           |                   |            |        |      |               |              |      |                     |       |        |                |        |             |       |        |        |        |             |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Medio                         | 22.22%                                                                                                                                                                                                               |               |                       |           |                   |            |        |      |               |              |      |                     |       |        |                |        |             |       |        |        |        |             |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>Bajo</b>                   | 11.11%                                                                                                                                                                                                               |               |                       |           |                   |            |        |      |               |              |      |                     |       |        |                |        |             |       |        |        |        |             |        |
| <b><u>Resultado</u></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |                       |           |                   |            |        |      |               |              |      |                     |       |        |                |        |             |       |        |        |        |             |        |
| El riesgo de control mediante la escala de riesgos es del 13,25% obteniendo así un Riesgo bajo- bajo, esto se debe porque dentro de Agro servicio Arias en cierta parte cumplen con los proceso determinados por la empresa.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |                       |           |                   |            |        |      |               |              |      |                     |       |        |                |        |             |       |        |        |        |             |        |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                               | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |               |                |             |              |                                                    |     |     |                                      |     |     |                                                |     |     |                               |     |     |              |             |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|-------------|--------------|----------------------------------------------------|-----|-----|--------------------------------------|-----|-----|------------------------------------------------|-----|-----|-------------------------------|-----|-----|--------------|-------------|------------|
| <b>Agro-servicio Comercial</b><br><b>“ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC                                                                                                                                                                                      | <b>RI 1/1</b> |                |             |              |                                                    |     |     |                                      |     |     |                                                |     |     |                               |     |     |              |             |            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014   | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014                                                                                                                                                                                          |               |                |             |              |                                                    |     |     |                                      |     |     |                                                |     |     |                               |     |     |              |             |            |
| <b>RIESGO INHERENTE</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |                |             |              |                                                    |     |     |                                      |     |     |                                                |     |     |                               |     |     |              |             |            |
| La empresa Agro – servicio presenta el riesgo inherente el cual se presente los riesgos externos a los cuales pueden estar expuesto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |                |             |              |                                                    |     |     |                                      |     |     |                                                |     |     |                               |     |     |              |             |            |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>Riesgo externo</th> <th>Ponderación</th> <th>Calificación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Desconocimiento de los proceso de comercialización</td> <td>25%</td> <td>10%</td> </tr> <tr> <td>Incumplimiento de normas y políticas</td> <td>25%</td> <td>10%</td> </tr> <tr> <td>Inadecuada identificación de riesgo en el área</td> <td>25%</td> <td>10%</td> </tr> <tr> <td>Incorrecta toma de decisiones</td> <td>25%</td> <td>10%</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td><b>100%</b></td> <td><b>50%</b></td> </tr> </tbody> </table> |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               | Riesgo externo | Ponderación | Calificación | Desconocimiento de los proceso de comercialización | 25% | 10% | Incumplimiento de normas y políticas | 25% | 10% | Inadecuada identificación de riesgo en el área | 25% | 10% | Incorrecta toma de decisiones | 25% | 10% | <b>Total</b> | <b>100%</b> | <b>50%</b> |
| Riesgo externo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Ponderación                   | Calificación                                                                                                                                                                                                         |               |                |             |              |                                                    |     |     |                                      |     |     |                                                |     |     |                               |     |     |              |             |            |
| Desconocimiento de los proceso de comercialización                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 25%                           | 10%                                                                                                                                                                                                                  |               |                |             |              |                                                    |     |     |                                      |     |     |                                                |     |     |                               |     |     |              |             |            |
| Incumplimiento de normas y políticas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 25%                           | 10%                                                                                                                                                                                                                  |               |                |             |              |                                                    |     |     |                                      |     |     |                                                |     |     |                               |     |     |              |             |            |
| Inadecuada identificación de riesgo en el área                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 25%                           | 10%                                                                                                                                                                                                                  |               |                |             |              |                                                    |     |     |                                      |     |     |                                                |     |     |                               |     |     |              |             |            |
| Incorrecta toma de decisiones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 25%                           | 10%                                                                                                                                                                                                                  |               |                |             |              |                                                    |     |     |                                      |     |     |                                                |     |     |                               |     |     |              |             |            |
| <b>Total</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>100%</b>                   | <b>50%</b>                                                                                                                                                                                                           |               |                |             |              |                                                    |     |     |                                      |     |     |                                                |     |     |                               |     |     |              |             |            |
| <p> <b>NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE OPTIMO</b><br/> <b>NIVEL DE CONFIANZA = 50/100</b><br/> <b>NIVEL DE CONFIANZA = 0.50 X 100 = 50%</b><br/> <b>NIVEL DE RIESGO = 100% - NIVEL DE CONFIANZA</b><br/> <b>NIVEL DE RIESGO = 100% - 50%</b><br/> <b>NIVEL DE RIESGO = 50%</b> </p> <p><b>Análisis:</b></p> <p>Mediante la aplicación del control interno empleado al Agro – servicio Arias se describe un N/C del 50% y un N/R del 50%</p>                                                                                                                   |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |                |             |              |                                                    |     |     |                                      |     |     |                                                |     |     |                               |     |     |              |             |            |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                      |                                 |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |                                 |               |
| <b>Agro-servicio Comercial</b><br><b>“ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC                                                                                                                                                                                        | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC | <b>RA 1/1</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                                                          | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014     |               |
| <b>RIESGO DE AUDITORÍA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                      |                                 |               |
| <p>Para realizar el riesgo de auditoria se toma como referencia el riesgo inherente, riesgo de control, el riesgo de detección con las siguientes cantidades:</p> <p>Riesgo de auditoría= <math>RI * RC * RD \times 100</math></p> <p>Riesgo de auditoría= <math>0.50 \times 0.1325 \times 0.05 \times 100</math></p> <p>Riesgo de auditoría= <math>0,0033125 \times 100</math></p> <p>Riesgo de auditoría= 0.33%</p> <p><b>Análisis:</b></p> <p>Mediante un análisis minucioso empleado al Agro – servicio Arias se obtuvo como resultado un riesgo de auditoria del 0.33% considerándolo como aceptable.</p> |                                                                                                                                                                                                                      |                                 |               |

|                                                                                                                 |                           |                                                                                                                                                                                                                      |                                     |                                                |                  |                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------|------------------|------------------------------------|
|                                |                           | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |                                     |                                                |                  |                                    |
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                          |                           | Elaborado por: AKAC<br><br>Fecha: 14/09/2014                                                                                                                                                                         |                                     | Supervisado por: MNRC<br><br>Fecha: 15/09/2014 |                  | <b>CACI 1/2</b>                    |
| <b>CEDULA ANALÍTICA DEL CONTROL INTERNO</b>                                                                     |                           |                                                                                                                                                                                                                      |                                     |                                                |                  |                                    |
|                                                                                                                 | <b>TIPO DE EVIDENCIAS</b> | <b>QUIEN LO SUMINISTRA</b>                                                                                                                                                                                           | <b>EFICACIA DEL CONTROL INTERNO</b> | <b>CONOCIMIENTO DEL AUDITOR</b>                | <b>CALF. OBT</b> | <b>OBJETIVIDAD DE LA EVIDENCIA</b> |
| 1                                                                                                               | Examen físico             | La auditoría                                                                                                                                                                                                         | Alta                                | Alta                                           | Alta             | Alta                               |
| 2                                                                                                               | Confirmación              | La auditoría                                                                                                                                                                                                         | Varia                               | Media                                          | Media            | Media                              |
| 3                                                                                                               | Documentación             | El gerente de la empresa                                                                                                                                                                                             | Varia                               | Media                                          | Media            | Media                              |
| 4                                                                                                               | Procedimiento analítico   | La auditoría                                                                                                                                                                                                         | Varia                               | Media                                          | Media            | Media                              |
| 5                                                                                                               | Observación               | La auditoría                                                                                                                                                                                                         | Varia                               | Alta                                           | Alta             | Media                              |
| <b>Conclusión:</b><br><br>Los parámetros analizados que brindan el Agro-servicio Arias son de excelente calidad |                           |                                                                                                                                                                                                                      |                                     |                                                |                  |                                    |

|       |                                                                       | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br><b>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a></b> |                                                                                                                                                                      |                                                              |         |                 |                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------|-----------------|----------------------|
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i> |                                                                       | <b>Elaborado por: AKAC</b><br><br><b>Fecha: 14/09/2014</b>                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                      | <b>Supervisado por: MNRC</b><br><br><b>Fecha: 15/09/2014</b> |         | <b>CACI 2/2</b> |                      |
| <b>CEDULA ANALÍTICA DEL CONTROL INTERNO</b>                                            |                                                                       |                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                      |                                                              |         |                 |                      |
| N                                                                                      | COMPONENTE                                                            | RIESGOS DETECTADOS                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                      | PONDERACIÓN                                                  |         |                 | ENFOQUE DE AUDITORÍA |
|                                                                                        |                                                                       | IDENTIFICACIÓN                                                                                                                                                                                                              | EFFECTO POTENCIAL                                                                                                                                                    | BUENO                                                        | REGULAR | MALO            |                      |
| 1                                                                                      | Falta de un manual de funciones                                       | Dentro de la empresa no existe un manual de funciones establecidos por tal motivo se incumple                                                                                                                               | Falta de disposiciones por parte de los administradores de la empresa                                                                                                |                                                              | X       |                 | Prueba sustantivas   |
| 2                                                                                      | Carencia de indicadores de desempeño                                  | Desconocimiento por parte de los administradores sobre los beneficios que brinda la aplicación de los indicadores de desempeño                                                                                              | Determinar el nivel de cumplimiento de las actividades dentro de la empresa                                                                                          |                                                              | X       |                 | Prueba sustantivas   |
| 3                                                                                      | No existe un procedimiento para la selección del personal capacitados | Dentro de la empresa no se ha dado la debida importancia sobre la adaptación de un procedimiento adecuado                                                                                                                   | Al no contar con un procedimiento de selección de personal, existe un riesgo de contratar un personal que o tenga conocimiento sobre las funciones que debe realizar |                                                              | X       |                 | Prueba sustantivas   |
| 4                                                                                      | Sistema de control inadecuado                                         | Ineficiente sistema de control                                                                                                                                                                                              | La empresa Agroservicio Comercial Arias desconoce sobre los sistemas de control                                                                                      |                                                              | X       |                 | Prueba sustantivas   |

#### 4.5.2.2. Informe de control interno

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                               |                                                                                                                                                                                                                 |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                               | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783 E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |                |
| <b>Agro-servicio Comercial</b><br><b>“ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC                                                                                                                                                                                 | <b>ICI 1/5</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014   | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014                                                                                                                                                                                     |                |
| <b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                               |                                                                                                                                                                                                                 |                |
| <p>Señores</p> <p>Accionistas de Agro – servicio Comercial Arias.</p> <p>Informe de control interno N° 002/2015, en lo que compete a la <b>“AUDITORIA ADIMISTRATIVA Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE COMERCIALIZACIÓN DE LA EMPRESA AGROSERVICIOS COMERCIAL ARIAS, CANTÓN EL EMPALME AÑO 2013”</b></p> <p>Los objetivos principales que se determinaron para el cumplimiento de este control son:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar el cumplimiento de las normas dentro de la empresa.</li> <li>• Verificar la eficiencia y eficacia de los procesos de comercialización.</li> </ul> <p><b>Alcance</b></p> <p>La Auditoria Administrativa se realiza con el objetivo de determinar su incidencia en los procesos de comercialización de la empresa AGROSERVICIOS COMERCIAL ARIAS, en el periodo comprendido año 2013.</p> <p><b>Normas legales</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• COSO I</li> <li>• NORMAS DE AUDITORIAS GENERALMENTE ACEPTADA</li> <li>• NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA</li> </ul> |                               |                                                                                                                                                                                                                 |                |

|                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |                                                                                                                                       |                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC<br><br><b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                     |                                                                                                                                       | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC<br><br><b>Fecha:</b><br>15/09/2014                                                                                        |                                                                                                                                                              |
| <b>ICI 2/5</b>                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                       |                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                              |
| <b>HALLAZGO DE CONTROL INTERNO</b>                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                       |                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                              |
| <b>HALLAZGO 1.- FALTA DE UN MANUAL DE FUNCIONES</b>                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                       |                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                              |
| CONDICIÓN                                                                                                                                                                                                                               | CRITERIO                                                                                                                                                                                                                                                                                           | CAUSA                                                                                                                                                                                                                | EFEECTO                                                                                                                               | CONCLUSIÓN                                                                                                                                                | RECOMENDACIÓN                                                                                                                                                |
| Una vez realizado la evaluación de control interno se pudo constatar que no existe un manual de funciones , el cual incorpore los elementos eficientes de control con el fin de cumplir las funciones establecidas dentro de la empresa | Dentro de la empresa no existe un manual de funciones establecidos por tal motivo se incumple la <b>Norma de control interno 200 – 07 coordinación de acciones organizacionales</b> el cual expresa que cada directivo de la empresa debe crear alguna medida apropiada sobre el desempeño laboral | Falta de disposiciones por parte de los administradores de la empresa                                                                                                                                                | Al no contar con un manual de funciones esto ocasiono que la parte operaria de la empresa no cumplan con sus actividades establecidas | Dentro de agro servicio comercial Arias no se ha establecido un manual de funciones que ayude a cumplir con el programa establecido dentro de la empresa. | Se recomienda al gerente de la empresa crear un manual de funciones administrativos el cual ayude a determinar las funciones dentro de cada área de trabajo. |

|                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                             |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                 |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
|                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <div>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</div> <div>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</div> <div>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</div> <div>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a></div> |                                                                             |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                 |         |
| <div>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</div> <div>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</div>                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Elaborado por:                                                                                                                                                                                                                     |                                                                             | Supervisado por:                                                                                                                         |                                                                                                                                                 | ICI 3/5 |
|                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | AKAC                                                                                                                                                                                                                               |                                                                             | MNRC                                                                                                                                     |                                                                                                                                                 |         |
|                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Fecha:                                                                                                                                                                                                                             |                                                                             | Fecha:                                                                                                                                   |                                                                                                                                                 |         |
|                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 14/09/2014                                                                                                                                                                                                                         |                                                                             | 15/09/2014                                                                                                                               |                                                                                                                                                 |         |
| HALLAZGO DE CONTROL INTERNO                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                             |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                 |         |
| HALLAZGO 2.- CARENCIA DE INDICADORES DE DESEMPEÑO                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                             |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                 |         |
| CONDICIÓN                                                                                                                                                                           | CRITERIO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | CAUSA                                                                                                                                                                                                                              | EFEECTO                                                                     | CONCLUSIÓN                                                                                                                               | RECOMENDACIÓN                                                                                                                                   |         |
| Dentro de Agro – Servicio Arias no se ha implementado indicadores de desempeño por tal motivo no se puede verificar con exactitud el cumplimiento de objetivos y metas establecidas | En lo referente a la implementación de indicadores el Agro – Servicio Arias no cuenta con este procedimiento mediante el cual incumple la <b>Norma de control interno 300 del sub componente 300 – 01 identificación de riesgo</b> el cual expresa que la identificación debe ser un proceso interactivo a fin de evitar alguna falencia dentro de la empresa | Desconocimiento por parte de los administradores sobre los beneficios que brinda la aplicación de los indicadores de desempeño.                                                                                                    | Determinar el nivel de cumplimiento de las actividades dentro de la empresa | No se ha implantados indicadores de desempeño dentro de Agro – servicio comercial Arias con el fin de cumplir con los objetivos y metas. | Se recomienda al gerente establecer indicadores de desempeño dentro de la empresa los cuales deben estar ligados con la capacidad de la empresa |         |

|                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783 E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                              |
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC                                                                                                                                                                                   | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>ICI 4/5</b>                                                                                                                               |
|                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                                                     | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                              |
| <b>HALLAZGO DE CONTROL INTERNO</b>                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                              |
| <b>HALLAZGO 3.- NO EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LA SELECCIÓN DEL PERSONAL CAPACITADO</b>                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                              |
| <b>CONDICIÓN</b>                                                                                         | <b>CRITERIO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>CAUSA</b>                                                                                                                                                                                                    | <b>EFEECTO</b>                                                                                                                                                         | <b>CONCLUSIÓN</b>                                                                                                                                                                                                                                | <b>RECOMENDACIÓN</b>                                                                                                                         |
| La empresa no cuenta con un procedimiento definido el cual ayude a la selección del personal capacitado. | Para la selección del personal capacitado se debe de tomar en cuenta un sinnúmero de parámetros que ayude a la correcta selección de un mejor elemento para la empresa incumpliendo la <b>Norma de control interno 200 – 06 Competencia profesional</b> el cual menciona que los conocimientos de la empresa deber ir relacionados con las habilidades éticas | Dentro de la empresa no se ha dado la debida importancia sobre la adopción de un procedimiento adecuado de selección del personal capacitado.                                                                   | Al no contar con un procedimiento de selección de personal, existe un riesgo de contratar un personal que no tenga conocimiento sobre las funciones que debe realizar. | No dispone de procedimientos, indispensables para una adecuada selección del personal, permitiendo contar con personal que no tenga los conocimientos y habilidades para enfrentar amenazas y a la vez poniendo en riesgo los puestos de trabajo | Formular cada uno de los responsables de la selección del personal, estipulando los requisitos principales que se requiere para cada puesto. |

|                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                  |                                                                                                                                         |                                                                                                                                                 |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
|                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <div>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</div> <div>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</div> <div>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</div> <div>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a></div> |                                                                                  |                                                                                                                                         |                                                                                                                                                 |         |
| <div>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</div> <div>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</div>                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Elaborado por:                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                  | Supervisado por:                                                                                                                        |                                                                                                                                                 | ICI 5/5 |
|                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | AKAC                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                  | MNRC                                                                                                                                    |                                                                                                                                                 |         |
|                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Fecha:                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                  | Fecha:                                                                                                                                  |                                                                                                                                                 |         |
|                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 14/09/2014                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                  | 15/09/2014                                                                                                                              |                                                                                                                                                 |         |
| HALLAZGO DE CONTROL INTERNO                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                  |                                                                                                                                         |                                                                                                                                                 |         |
| HALLAZGO 4.- SISTEMA DE CONTROL INADECUADO                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                  |                                                                                                                                         |                                                                                                                                                 |         |
| CONDICIÓN                                                                                                                      | CRITERIO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | CAUSA                                                                                                                                                                                                                              | EFEECTO                                                                          | CONCLUSIÓN                                                                                                                              | RECOMENDACIÓN                                                                                                                                   |         |
| Dentro de Agro servicio comercial Arias no existe un sistema de control adecuado que evite alguna falencia dentro de la misma. | En el Agro servicio comercial Arias no existe un sistema de control eficiente que ayude a prevenir cualquier tipo de riesgo incumpliendo la <b>Norma de control interno 500-01 Controles sobre sistemas de información</b> el cual menciona que La utilización de sistemas automatizados para procesar la información implica varios riesgos que necesitan ser considerados por la administración de la entidad. | Ineficiente sistema de control                                                                                                                                                                                                     | La empresa Agro servicio Comercial Arias desconoce sobre los sistemas de control | La inexistencia de un sistema de control dentro de la empresa hace que los trabajadores puedan cumplir sus obligaciones con eficiencia. | Se recomienda al gerente de Agro servicio comercial Arias que implemente un adecuado sistema de control para así evitar algún tipo de falencia. |         |

### 4.5.3. Objetivo específico 3

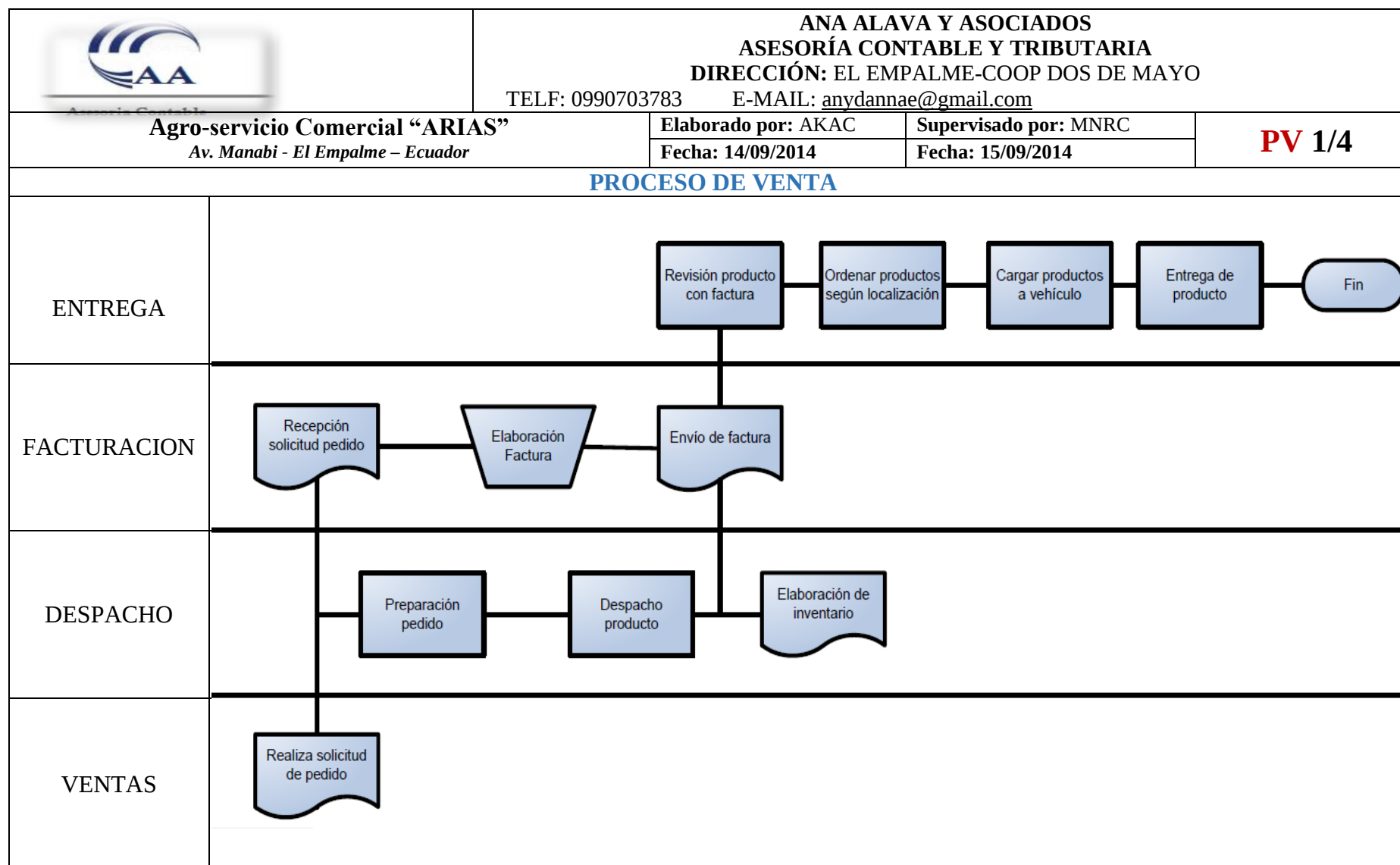
¿En qué forma se podrá determinar el grado de eficacia, eficiencia y efectividad de las actividades comerciales que contribuyan al fortalecimiento de los procesos de comercialización?

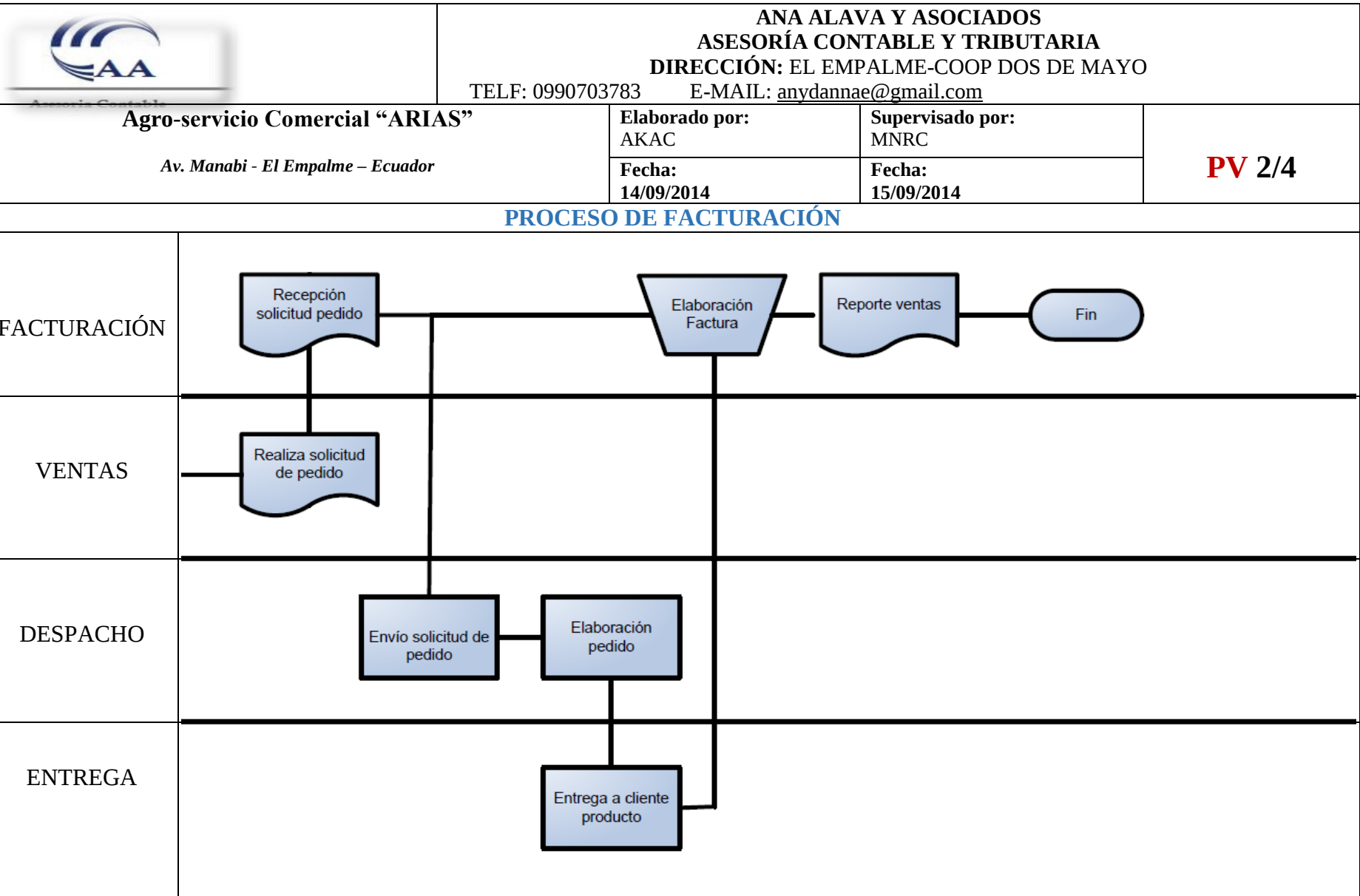
#### 4.5.3.1. Indicadores de gestión

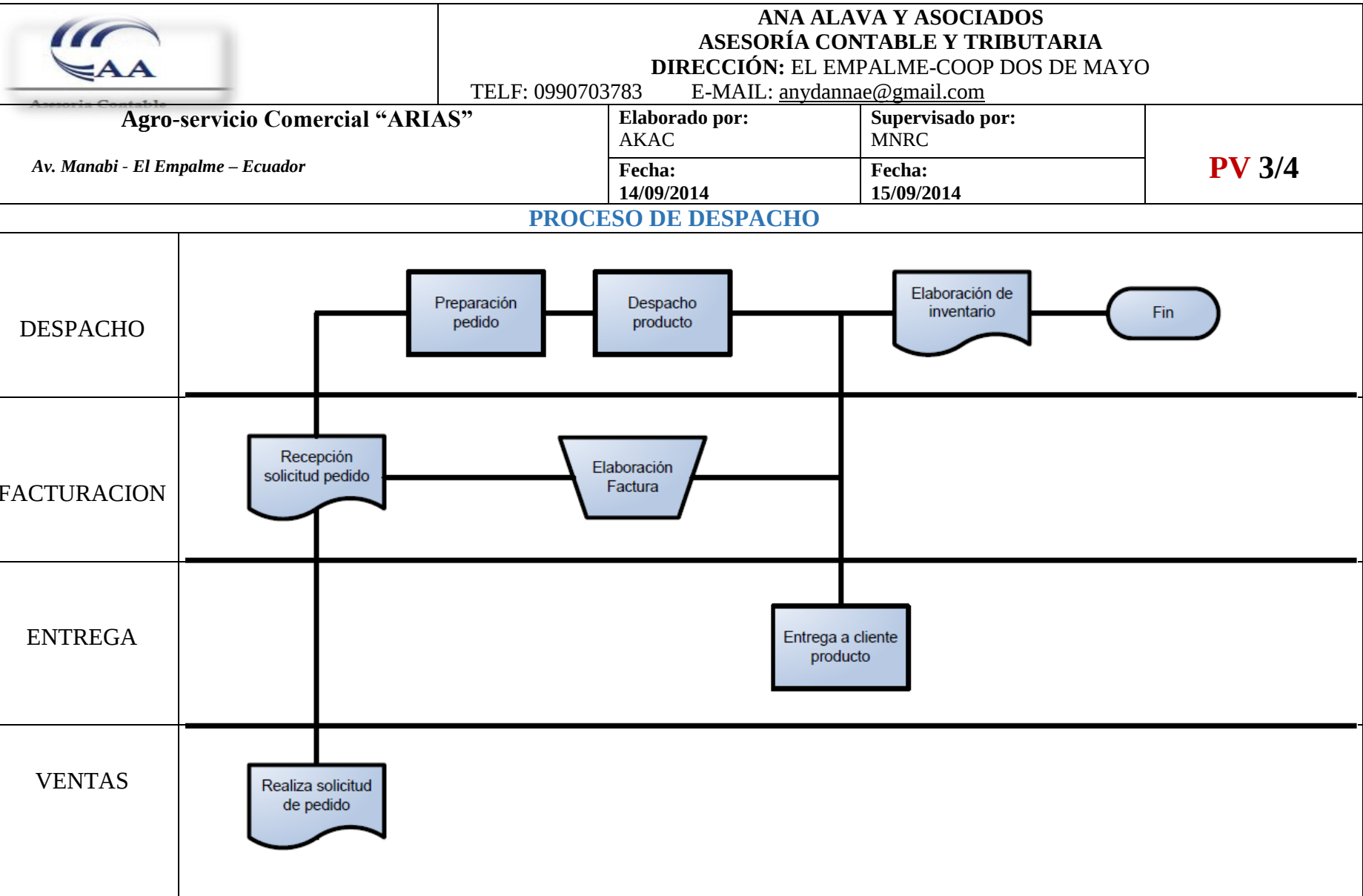
|                                                                                                                                                                  |                               |                                                                                                                                                                                                                 |               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
|                                                                                 |                               | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783 E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |               |
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                                                                           | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC                                                                                                                                                                                 | <b>IG 1/2</b> |
|                                                                                                                                                                  | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014   | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014                                                                                                                                                                                     |               |
| <b>INDICADORES DE GESTIÓN</b>                                                                                                                                    |                               |                                                                                                                                                                                                                 |               |
| <b>VISIÓN</b>                                                                                                                                                    | Empleados que la conocen      | 5                                                                                                                                                                                                               | 100%          |
|                                                                                                                                                                  | Total de empleados            | 5                                                                                                                                                                                                               |               |
| Mediante el análisis de este indicador se puede observar que el 100% de los empleados de Agro Servicio Arias conocen con certeza la visión.                      |                               |                                                                                                                                                                                                                 |               |
| <b>MISIÓN</b>                                                                                                                                                    | Empleados que la conocen      | 5                                                                                                                                                                                                               | 100%          |
|                                                                                                                                                                  | Total de empleados            | 5                                                                                                                                                                                                               |               |
| El 100% de personal que conforma el departamento de comercialización tienen conocimiento sobre la misión de la empresa.                                          |                               |                                                                                                                                                                                                                 |               |
| Empleados que participan en su definición                                                                                                                        |                               | 1                                                                                                                                                                                                               | 20%           |
| Total de empleados                                                                                                                                               |                               | 5                                                                                                                                                                                                               |               |
| El 80% del personal de comercialización no participa en la realización de la misión, mientras que el 20% participan en la definición de la misión de la empresa. |                               |                                                                                                                                                                                                                 |               |
| ® Revisado    Ⓢ Verificación mediante observación                                                                                                                |                               |                                                                                                                                                                                                                 |               |

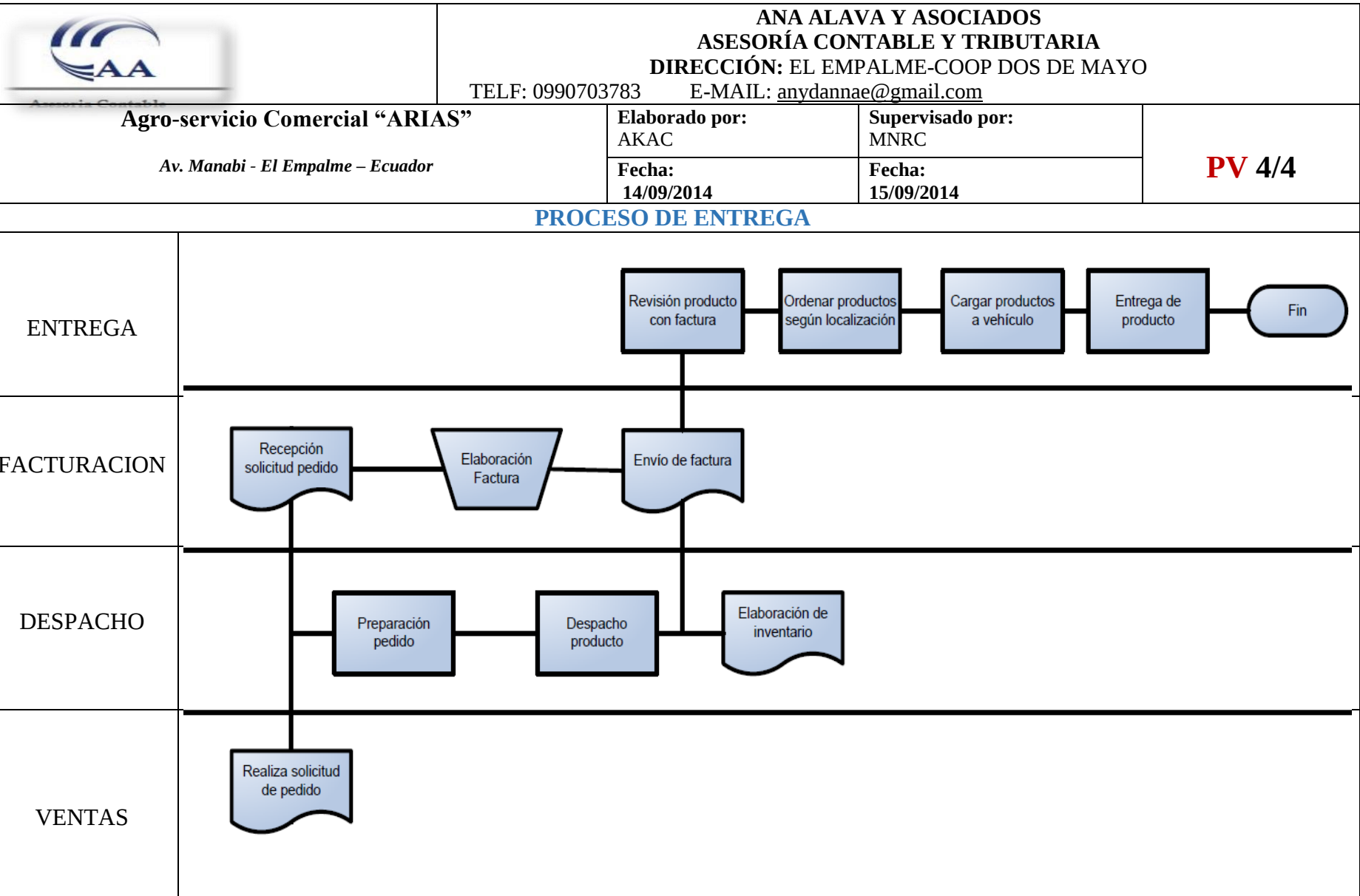
|                                                                                                                                                                                                                    |                                      |                                                                                                                                                                                                                      |                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                   |                                      | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |                                                                    |
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                                                                                                                             |                                      | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC<br><br><b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                     | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC<br><br><b>Fecha:</b><br>15/09/2014 |
|                                                                                                                                                                                                                    |                                      | <b>IG 2/2</b>                                                                                                                                                                                                        |                                                                    |
| <b>INDICADORES DE GESTIÓN</b>                                                                                                                                                                                      |                                      |                                                                                                                                                                                                                      |                                                                    |
| <b>ESTRATEGIA</b>                                                                                                                                                                                                  | Empleados que la conocen             | 2                                                                                                                                                                                                                    | 40%                                                                |
|                                                                                                                                                                                                                    | Total de empleados                   | 5                                                                                                                                                                                                                    |                                                                    |
| <p>Mediante el proceso de planificación estratégica en la empresa se puede constatar que el Agro Servicio ha determinado la estrategia el cual se la determina en un 40% y el 60% no realiza dicha estrategia.</p> |                                      |                                                                                                                                                                                                                      |                                                                    |
| <b>POLITICAS</b>                                                                                                                                                                                                   | Políticas aplicadas                  | 3                                                                                                                                                                                                                    | 60%                                                                |
|                                                                                                                                                                                                                    | Políticas establecidas               | 5                                                                                                                                                                                                                    |                                                                    |
| <p>El 60% de las políticas establecidas no son aplicadas en el departamento de comercialización, mientras que en un 40% si se aplican</p>                                                                          |                                      |                                                                                                                                                                                                                      |                                                                    |
| <b>COMUNICACIÓN</b>                                                                                                                                                                                                | Canales de comunicación utilizados   | 1                                                                                                                                                                                                                    | 20%                                                                |
|                                                                                                                                                                                                                    | Canales de comunicación establecidas | 5                                                                                                                                                                                                                    |                                                                    |
| <p>El 20% de canales establecidos son utilizados estos son: memos, fax, teléfono y mail, sin embargo el 80% no son utilizados como el correo electrónico que solo lo aplica el Jefe de Comercialización.</p>       |                                      |                                                                                                                                                                                                                      |                                                                    |
| <b>SISTEMA</b>                                                                                                                                                                                                     | Controles automáticos                | 2                                                                                                                                                                                                                    | 20%                                                                |
|                                                                                                                                                                                                                    | Total de controles                   | 5                                                                                                                                                                                                                    |                                                                    |
| <p>Del total de controles existentes solo el 40% son automatizados, mientras que el 60% corresponde a controles manuales.</p>                                                                                      |                                      |                                                                                                                                                                                                                      |                                                                    |
| <p>® Revisado    Φ Verificación mediante observación</p>                                                                                                                                                           |                                      |                                                                                                                                                                                                                      |                                                                    |

#### 4.5.3.2. Procesos de comercialización









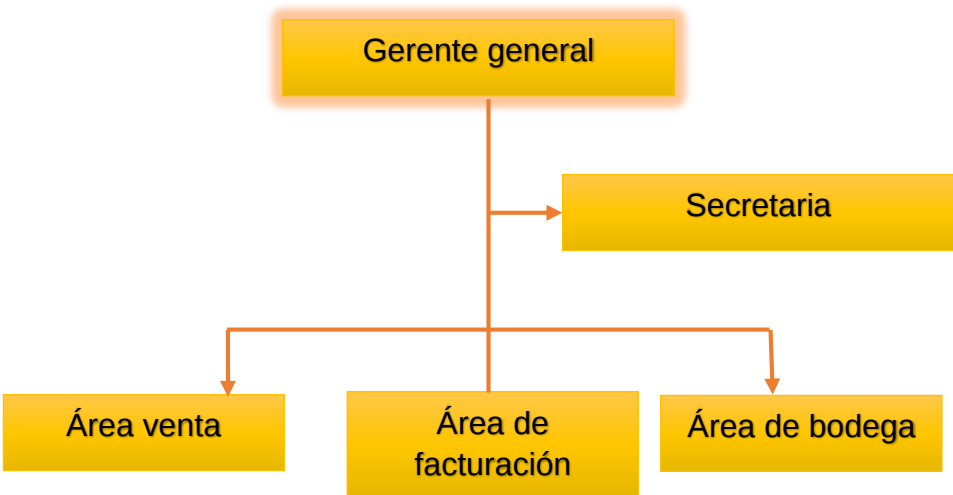
#### 4.5.4. Objetivo Especifico 4

- Emitir el informe de Auditoría Administrativa que permita la aportación de un Plan de acciones correctivas para la empresa.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                 |                                                                    |               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783 E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |                                                                    |               |
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC<br><br><b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC<br><br><b>Fecha:</b><br>15/09/2014 | <b>IA 1/8</b> |
| <b>INFORME DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                 |                                                                    |               |
| <p>Sr.<br/>Gustavo Arias<br/><b>Gerente General de La empresa AGRO-SERVICIOS COMERCIAL ARIAS.</b><br/>El Empalme, 09 de Diciembre de 2014</p> <p>De mis consideraciones</p> <p>Se ha realizado la auditoria administrativa al departamento de comercialización de Agro – servicio Comercial “Arias”. Nuestro examen se ha realizado utilizando pruebas y procedimientos que consideramos necesarios de acuerdo al marco normativo que rige a la empresa.</p> <p>El objetivo de la auditoría fue determinar el grado de eficiencia, efectividad y economía de las operaciones, el cumplimiento de la base legal que aplica la empresa.</p> <p>El informe contiene conclusiones y recomendaciones, las mismas que son difundidas y aceptadas por los principales funcionarios de las áreas examinadas. Se ha diseñado un plan de monitoreo para la implantación de las recomendaciones en el tiempo establecidos para el efecto.</p> |                                                                                                                                                                                                                 |                                                                    |               |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                               | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |               |
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabí - El Empalme – Ecuador</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC                                                                                                                                                                                      | <b>IA 2/8</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014   | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014                                                                                                                                                                                          |               |
| <b>INFORME DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>CAPÍTULO I</b><br><b>INFORMACIÓN INTRODUCTORIA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>1.- MOTIVO DE AUDITORÍA</b><br><br>Se elaborará la Auditoría Administrativa con el propósito de verificar los procesos de comercialización de Agro – Servicio Comercial Arias, a fin de detectar alguna falencia.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>2.- OBJETIVO DE LA AUDITORÍA</b><br><br><b>General</b><br><br>Ejecutar una Auditoría Administrativa que contribuya al fortalecimiento de los procesos de comercialización de la Empresa Agroservicios Comercial Arias, Cantón El Empalme.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>Específicos</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Examinar las funciones administrativas y su relación con la operatividad de ventas de la Empresa.</li> <li>• Evaluar el control interno para la identificación de fortalezas y debilidades administrativas – comerciales.</li> <li>• Determinar el grado de eficacia, eficiencia y efectividad de las actividades comerciales que contribuyan al fortalecimiento de los procesos de comercialización.</li> <li>• Emitir el informe de Auditoría Administrativa que permita la aportación de un Plan de acciones correctivas para la empresa.</li> </ul> |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                               | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |               |
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC                                                                                                                                                                                      | <b>IA 3/8</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014   | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014                                                                                                                                                                                          |               |
| <b>INFORME DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>3.- ALCANCE</b><br><br><p>La Auditoria Administrativa se realiza con el objetivo de determinar su incidencia en los procesos de comercialización de la empresa AGROSERVICIOS COMERCIAL ARIAS, en el periodo comprendido año 2013.</p> <p style="text-align: center;"><b>Información de la entidad</b></p> <p><b>1.- ANTECEDENTES</b></p> <p>AGRO-SERVICIO COMERCIAL ARIAS es una empresa comercial, que inició sus actividades a comienzo del año 1997, radicada en la Provincia del Guayas, cantón El Empalme, creada con la finalidad de comercializar los productos agrícolas tales como: Cacao, Maíz, Soya, Arroz en Cáscara, Café Pilado etc., tratando siempre de llegar a los mejores mercados y así poder obtener precios altos para la empresa como para sus proveedores ya que de ellos depende que esta empresa se mantenga en el mercado y fortaleciendo el aparato productivo del país. A nivel local la empresa tiene incidencia en lo referente a incentivar el cultivo y el mejoramiento en la calidad de la producción y presentación del grano de tipo nacional, dando sustento y fomentando al sector maicero de nuestro cantón, Por ello esta empresa asume el compromiso en disminuir el desempleo creando fuente de trabajo, AGRO-SERVICIO COMERCIAL ARIAS, trata de educar a sus proveedores en conservar y mejorar la calidad del producto.</p> |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                            |                                 |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------|
|                                                                                                                                                                                                       | <p align="center"> <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br/> <b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br/> <b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br/>         TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> </p> |                                 |               |
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                                                                                                                                                                                                 | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC                                                                                                                                                                                                                              | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC | <b>IA 4/8</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                                                                                                | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014     |               |
| <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA</b></p>                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                            |                                 |               |
| <p><b>2.- MISION</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                            |                                 |               |
| <p>Nos proyectamos como una empresa comercializadora con gran capacidad de negociación, cumplidora de todos nuestros compromisos y obligaciones, satisfaciendo y superando las expectativas de nuestros clientes, empleados, proveedores y colaborando con el desarrollo del país.</p> |                                                                                                                                                                                                                                                            |                                 |               |
| <p><b>3.- VISION</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                            |                                 |               |
| <p>AGRO-SERVICIO COMERCIAL ARIAS, alcanzará la excelencia institucional, con reconocimiento un nacional enfocado en generar beneficios al agricultor y estar comprometido en preservar la calidad del maíz, mediante una positiva interacción entre sus proveedores y empleados.</p>   |                                                                                                                                                                                                                                                            |                                 |               |
| <p><b>4.- ORGANIGRAMA</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                            |                                 |               |
|  <pre> graph TD     GG[Gerente general] --&gt; S[Secretaria]     GG --&gt; AV[Área venta]     GG --&gt; AF[Área de facturación]     GG --&gt; AB[Área de bodega]       </pre>                      |                                                                                                                                                                                                                                                            |                                 |               |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
|                                                                                                                                                                                                                          |                               | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |               |
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                                                                                                                                                                                                                    | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC                                                                                                                                                                                      | <b>IA 5/8</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014   | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014                                                                                                                                                                                          |               |
| <b>INFORME DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>CAPÍTULO II</b><br><b>RESULTADOS DEL EXAMEN</b>                                                                                                                                                                                                                                                        |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>HALLAZGO 1</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>FALTA DE UN MANUAL DE FUNCIONES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                    |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <p>Una vez realizado la evaluación de control interno se pudo constatar que no existe un manual de funciones , el cual incorpore los elementos eficientes de control con el fin de cumplir las funciones establecidas dentro de la empresa</p>                                                            |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <p>Dentro de la empresa no existe un manual de funciones establecidos por tal motivo se incumple la <b>Norma de control interno 200 – 07 coordinación de acciones organizacionales</b> el cual expresa que cada directivo de la empresa debe crear alguna medida apropiada sobre el desempeño laboral</p> |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <p>Falta de disposiciones por parte de los administradores de la empresa.</p>                                                                                                                                                                                                                             |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <p>Al no contar con un manual de funciones esto ocasiono que la parte operaria de la empresa no cumplan con sus actividades establecidas</p>                                                                                                                                                              |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>CONCLUSION</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <p>Dentro de agro servicio comercial Arias no se ha establecido un manual de funciones que ayude a cumplir con el programa establecido dentro de la empresa.</p>                                                                                                                                          |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>RECOMENDACIÓN</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <p>Se recomienda al gerente de la empresa crear un manual de funciones administrativos el cual ayude a determinar las funciones dentro de cada área de trabajo.</p>                                                                                                                                       |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                               | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |               |
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC                                                                                                                                                                                      | <b>IA 6/8</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014   | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014                                                                                                                                                                                          |               |
| <b>INFORME DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>HALLAZGO 2</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <p style="text-align: center;"><b>CARENCIA DE INDICADORES DE DESEMPEÑO</b></p> <p>Dentro de Agro – Servicio Arias no se ha implementado indicadores de desempeño por tal motivo no se puede verificar con exactitud el cumplimiento de objetivos y metas establecidas.</p> <p>En lo referente a la implementación de indicadores el Agro – Servicio Arias no cuenta con este procedimiento mediante el cual incumple la <b>Norma de control interno 300 del sub componente 300 – 01 identificación de riesgo</b> el cual expresa que la identificación debe ser un proceso interactivo a fin de evitar alguna falencia dentro de la empresa.</p> <p>Desconocimiento por parte de los administradores sobre los beneficios que brinda la aplicación de los indicadores de desempeño.</p> <p>Determinar el nivel de cumplimiento de las actividades dentro de la empresa.</p> <p><b>CONCLUSION</b></p> <p>No se ha implantados indicadores de desempeño dentro de Agro – servicio comercial Arias con el fin de cumplir con los objetivos y metas.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN</b></p> <p>Se recomienda al gerente establecer indicadores de desempeño dentro de la empresa los cuales deben estar ligados con la efectividad y eficiencia.</p> |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                            |                                 |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p align="center"> <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br/> <b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br/> <b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br/>         TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> </p> |                                 |               |
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC                                                                                                                                                                                                                              | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC | <b>IA 7/8</b> |
| <b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014                                                                                                                                                                                                                                |                                 |               |
| <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                            |                                 |               |
| <p align="center"><b>HALLAZGO 3</b></p> <p align="center"><b>NO EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LA SELECCIÓN DEL PERSONAL CAPACITADO</b></p> <p>La empresa no cuenta con un procedimiento definido el cual ayude a la selección del personal capacitado.</p> <p>Para la selección del personal capacitado se debe de tomar en cuenta un sinnúmero de parámetros que ayude a la correcta selección de un mejor elemento para la empresa incumpliendo la <b>Norma de control interno 200 – 06 Competencia profesional</b> el cual expresa que La competencia incluye el conocimiento y habilidades necesarias para ayudar a asegurar una actuación ordenada, ética, eficaz y eficiente.</p> <p>Dentro de la empresa no se ha dado la debida importancia sobre la adopción de un procedimiento adecuado de selección del personal capacitado.</p> <p>Al no contar con un procedimiento de selección de personal, existe un riesgo de contratar un personal que no tenga conocimiento sobre las funciones que debe realizar.</p> <p><b>CONCLUSION</b></p> <p>No dispone de procedimientos, indispensables para una adecuada selección del personal, permitiendo contar con personal que no tenga los conocimientos y habilidades para enfrentar amenazas y a la vez poniendo en riesgo los puestos de trabajo.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN</b></p> <p>Formular cada uno de los responsables de la selección del personal, estipulando los requisitos principales que se requiere para cada puesto.</p> |                                                                                                                                                                                                                                                            |                                 |               |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                               | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |               |
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC                                                                                                                                                                                      | <b>IA 8/8</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014   | <b>Fecha: 1</b><br>5/09/2014                                                                                                                                                                                         |               |
| <b>INFORME DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <b>HALLAZGO 4</b><br><b>SISTEMA DE CONTROL INADECUADO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <p>Dentro de Agro servicio comercial Arias no existe un sistema de control adecuado que evite alguna falencia dentro de la misma.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <p>En el Agro servicio comercial Arias no existe un sistema de control eficiente que ayude a prevenir cualquier tipo de riesgo incumpliendo la <b>Norma de control interno 500-01 Controles sobre sistemas de información</b> el cual menciona que La utilización de sistemas automatizados para procesar la información implica varios riesgos que necesitan ser considerados por la administración de la entidad.</p> |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <p>Ineficiente sistema de control</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <p>La empresa Agro servicio Comercial Arias desconoce sobre los sistemas de control</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <p><b>CONCLUSION</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <p>La inexistencia de un sistema de control dentro de la empresa hace que los trabajadores puedan cumplir sus obligaciones con eficiencia.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                          |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <p><b>RECOMENDACIÓN</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <p>Se recomienda al gerente de Agro servicio comercial Arias que implemente un adecuado sistema de control para así evitar algún tipo de falencia.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                  |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <p>Atentamente</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |
| <p>Ana Álava Carbo</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                               |                                                                                                                                                                                                                      |               |

## 4.6. Discusión

Para realizar la siguiente discusión se tomó como referencia la tesis titulada: **AUDITORIA DE GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO ADMINISTRATIVO DE LA FUNDACIÓN QUEVEDO ES MI CIUDAD DEL CANTÓN QUEVEDO, PROVINCIA DE LOS RÍOS, PERIODO 2012**, de la Autoría (Veliz, 2015) concluye que la situación actual de la Fundación Quevedo es mi ciudad tiene limitaciones significativas frente a las actividades de recursos humanos, cuenta con una jefatura de Recursos Humanos con falencias en sus actividades, la movilidad de personal, disposición de puestos, estructura jerárquica de funciones y toma de decisiones se basan en aspectos empíricos, lo cual no permite un buen desenvolvimiento de la organización, mientras que el presente trabajo de investigación concluye que: Al Analizar las funciones Administrativa en la empresa Agro servicio - comercial Arias se logró identificar que la operatividad de ventas va acorde en lo expuesto en el manual de funciones que posee la institución, así como (Pila, 2012) menciona que dicha auditoria es la encargada de verificar que forma correcta el cumplimiento sobre el funcionamiento de los procesos administrativos de la empresa a fin que se lo maneje con excelente calidad y para (Settlers, 2010) el cual dice que es un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa, ayudando a conocer las falencias a las cuales pueden estar expuestas a fin de poder evitar cualquier anomalía

*La utilización de la auditoria administrativa ayuda a verificar de forma minuciosa todas las falencias que se encuentran dentro de los procesos de comercialización de la empresa a la cual se le realiza la investigación.*

Continuando con el proceso en la tesis de grado titulada: **AUDITORÍA ADMINISTRATIVA AL INVENTARIO DE MERCADERÍA EN EL ALMACÉN TÍA, SUCURSAL EL EMPALME, PERÍODO 2012**, de la autoría de (Daza, 2015) la cual menciona que se valoró el procedimiento y cumplimiento de control interno en el Almacén Tía, resultando tanto de control, inherente y de detección, presentan un riesgo de auditoría de 0.15%, considerado aceptable, esto debido a que no es realizado de acuerdo a los procesos estándares y normativa establecida. Se evaluó a los trabajadores sobre el conocimiento de ellos con respecto a la existencia de procedimientos establecidos en el área de inventario y los controles aplicados en cada actividad. Los trabajadores no conocen

el procedimiento estándar de inventario. La solicitud de pedido de mercancía no se realiza de acuerdo a la rotación de inventario según presenta el proyecto de investigación se obtuvo como resultado: Evaluar el control interno dentro de Agro servicio Arias ya que permite identificar las fortalezas y debilidades administrativas - comerciales mediante la aplicación de los componentes 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 empresa, obteniendo un nivel de confianza del 86,75% y un nivel de riesgo del 13,25% obteniendo así un riesgo bajo- bajo y un riesgo de auditoria del 0.33% considerándolo como aceptable. Para **(Bernal, 2013)** El COSO I es el más utilizado dentro de las auditorias ya que esta ayuda a verificar de forma correcta los procesos de las empresas ayudando a direccionarse y esta a su vez pueda lograr con sus objetivos. La aplicación de control interno ayuda de forma correcta a evitar que la empresa pueda cometer fraudes y si un caso se presentara estos puedan ser controlados; Seguido por **(Estupiñan, 2013, pág. 87)** el cual menciona que uno de los sistemas primordiales que se aplica en la investigación y que ayuda de forma directa a conocer como se encuentra los planes dentro de la empresa es el control interno ya que mide de formar eficaz como se encuentran los activos de la institución evaluada emitiendo un informe de control interno confiable

*La utilización del sistema de control interno mediante el COSO I ayuda de una u otra forma a conocer la fortalezas y debilidades administrativas - comerciales si se están cumpliendo o no.*

Mientras que la tesis titulada: **AUDITORÍA ADMINISTRATIVA AL INVENTARIO DE MERCADERÍA EN EL ALMACÉN TÍA, SUCURSAL EL EMPALME, PERÍODO 2012**, cuya autoría (Pinargote, 2015) menciona en conclusión que, tiene establecido indicadores de gestión de eficiencia, eficacia y economía que le permitan evaluar y tener un seguimiento de los resultados obtenidos por período, de igual manera realizar los correctivos necesarios y existe debilidad en los formatos ya que no hay una estandarización de ellos por parte de la empresa. Todo esto es debido a que la Administradora no las establece y las hace conocer al personal que labora allí, mientras se obtuvo como resultado: Emplear la Auditoria Administrativa en las actividades comerciales que realiza el Agro servicio Arias midiendo la eficacia, eficiencia y efectividad con el fin de obtener el fortalecimiento de los procesos de comercialización.

Según **(Eumed, 2014)** menciona La eficacia es la capacidad de un sistema para obtener resultados, sin preocuparse por los recursos que deba invertir para ello. La eficiencia es la relación entre los resultados que logra y el costo de los recursos necesarios. En una imagen aproximada, eficacia es a cuántos kilómetros por hora corre un vehículo; eficiencia es cuántos kilómetros hace por litro de combustible, a esa velocidad; seguido por **(Mokate, 2009, pág. 56)**. La eficiencia de una política o programa podrían entenderse como el grado en que se alcanzan los objetivos propuestos. Un programa es eficaz si logra los objetivos para que se diseñara. Una organización eficaz cumple cabalmente la misión que le da razón de ser.

*La utilización de los indicadores administrativos ayuda a determinar el grado de eficiencia, eficacia y efectividad de las actividades comerciales.*

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

## 5.1. Conclusiones

Una vez obtenidos los resultados de esta investigación, se procede a establecer las siguientes conclusiones:

- Al analizar las funciones Administrativa en la empresa Agro servicio - comercial Arias se identificó que la operatividad de ventas va acorde en lo expuesto en el manual de funciones que posee la institución.
- El control interno dentro de Agro servicio Arias ya que permite identificar las fortalezas y debilidades administrativas - comerciales mediante la aplicación de los componentes 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 empresa, obteniendo un nivel de confianza del 86,75% y un nivel de riesgo del 13,25% obteniendo así un Riesgo bajo- bajo y un riesgo de auditoria del 0.33% considerándolo como aceptable.
- Emplear la Auditoria Administrativa en las actividades comerciales que realiza el Agro servicio Arias midiendo la eficacia, eficiencia y efectividad con el fin de obtener el fortalecimiento de los procesos de comercialización.
- Emitir informe final de Auditoria Administrativa a la empresa Agro Servicio Arias para que pueda adoptar un plan de acción y corregir las anomalías encontradas en la empresa.

## 5.2. Recomendaciones

De acuerdo a las conclusiones obtenidas, se han establecido las siguientes recomendaciones:

- Mantener en orden las funciones administrativas del Agro servicio Arias a fin de que la operatividad de ventas se cumplan de manera eficiente.
- Seguir evaluando el sistema de control interno de la empresa Agro – servicios Arias con el propósito de mejorar los procesos de comercialización de acuerdo a los componente de control interno y que le permita prevenir las falencias que se presentaran a futuro.
- Revisar continuamente los procesos de comercialización de la empresa con el propósito de que estén acorde al grado de eficacia, eficiencia y efectividad.
- Aplicar el informe relacionado a la Auditoria Administrativa que permita evaluar y corregir los problemas que se presentan, para así mejorar los procesos comercialización de la empresa Agro – servicios Arias.

## **CAPÍTULO VI**

### **BIBLIOGRAFÍA**

## 6.1. Literatura citada

- Aguirre, A. (2011). Auditoría y Control interno . Bogota: Editorial Cultural .
- Alberto, D. I. (2012). Un enfoque practico. España: Paraninfo.
- Álvarez, J. (2005). Auditoría Administrativa. México: Fondo Editorial FCA.
- Alvin, S. (2010). La gestión administrativa integral del conocimiento y del aprendizaje. Madrid: Pearson.
- Badillo, M. (2011). Guía de Auditoría de Gestión, accidente de trabajo. Riobamba: ESPOCH-EICA.
- Bahamonde, I. (2011). Auditoría Operativa . Madrid: Macchi.
- Barros , F. (2010). Auditoría Administrativa. México: McGraw Hill.
- Benjamin, F. (2010). Auditoría Administrativa, Gestión estrategica del cambio. Naucalpan de Juárez - México: P. Educación.
- Bernal, R. (2013). Control interno y Fraudes con base en ciclo transaccionales. Colombia: ECOE Ediciones.
- Brito, O. (2010). La gestion de conocimiento en las relaciones academico empresariales. Un nuevo enfoque para analizar el impacto del conocimiento academico . España: Universidad Politecnica de Valencia.
- Cabrera, A., & Jiménez, M. (2009). Auditoria Operacional a la GRINAKER R. L.; BARR Ben B., Auditoría el Examen de los Estados Financieros,. México: Primera Edición, Editorial Continental-.
- Cardozo, H. (2013). Auditoria del Sector Solidarios. Bogota: Edicion Ecoe.
- Carrillos, R. (2011). La Auditoría Medioambiental en la Agroindustria Azucarera Cubana. Tesis presentada en opción al grado científico de Doctor en Ciencias Económicas. Universidad de Camagüey.

- Contapuntual. (12 de Agosto de 2010). Resuemen NIAS: <http://contapuntual.blogspot.com>.  
Obtenido de <http://contapuntual.blogspot.com>:  
<http://contapuntual.blogspot.com/2010/08/resumen-nias.html>
- CONTAPUNTUAL. (12 de Agosto de 2010). Resuemen NIAS: <http://contapuntual.blogspot.com>. Obtenido de <http://contapuntual.blogspot.com>:  
<http://contapuntual.blogspot.com/2010/08/resumen-nias.html>
- Cook, C. (2010). Medicion de efectividad de la cadena de suministro. San Rafael: Panorama.
- Couto, L. (2011). Auditoria del sistema APPCC. Madrid: Ediciones Diaz Santos.
- De Farias, F. (2009). Desarrollo Organizacional. Enfoque Integral. Mexico: E. Limusa.
- Estupiñan, R. (2013). Analisis Financiero y de Gestión . Mexico: E. Ediciones .
- Eumed, D. (2014). Auditoría de gestion. Mexico: Independiente - Tercera edición.
- Fernandez, M., & Sanchez, J. (2011). Eficacia Organizacional. Concepto de desarrollo y evolución. Madrid - España: Diaz de Santos.
- 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.
- Fonseca, O. (2013). Sistema de Control Interno para Organizaciones . Perú: Publicidad y Matiz.
- FRANKLIN, B. (2012). Auditoría Administrativa: Evaluacion y Diagnostico Empresarial. Mexico: Pearson.
- Franklin, B. (2013). Auditoria Administrativa: Evaluacion y Diagnostico Empresarial. Mexico: Pearson .
- Gaitan, R. (2014). Control Interno y Fraudes. Colombia : ECOE Ediciones.
- Horngren, C. (2013). Contabilidad. (P. Educación, Ed.) Naucalpan de Juarez, Mexico.

- House, C. (2012). Medicion de efectividad de la cadena de suministro . San Rafael - Mexico: Panorama.
- Jiménez, R. (2004). Indicadores de calidad y eficiencia de los servicios hospitalarios. Una mirada actual. Rev. Cubana Salud Pública v30 N1.
- Jimenez, R. (2013). Indicadores de calidad y eficiencia de los servicios hospitalarios. San Rafael - Mexico: Panorama.
- Knoon, A. (2014). Organizacion para la Empresa. Barcelona - España: Deusto.
- Lado, M. (2013). Introduccion a la Auditoria Sociolaboral. Una perspectiva desde los Recursos Humano. (Bubok, Ed.) Barcelona, España.
- Lopez, J. p. (2010). Diccionario Contable, Administrativo y Fiscal. (t. e. Eco. Ediciones, Ed.) Argentina.
- Maldonado, H. (24 de mayo de 2009). ¿Qué diferencias existen entre efectividad, eficacia y eficiencia?: desalud. wordpress corporation. Obtenido de desalud. wordpress web site: <https://desalud.wordpress.com/2009/05/24/%C2%BFque-diferencias-existen-entre-efectividad-eficiencia-y-eficacia/>
- Marin, A. (2011). Organizacion para la Empresa. Barcelona - España: Ediciones Deusto .
- Meigs, W. (2013). Principios de Auditoría . Mexico: Diana.
- Mejia, G. (2010). Gestión administrativa de una empresa comercial. Barcelona: Monografias.
- Mercado, S. (2010). Mercado en procesos . Balderas - Mexico: Limusa.
- Mokate, K. (2009). Eficacia, Eficiencia, Equidad y Sostenibilidad.
- Moreno, I. (2011). Auditoría operativa. Madrid: Editorial Marchi.
- Muñoz, C. (2012). Auditoria en sistemas computacionales. (P. Educación, Ed.)
- NAGAS Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. (10 de Mayo de 2010). Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas: [www.eafit.edu.com](http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/Nota%20de%20Clase%2021%20NAGA%C2%B4s.pdf). Obtenido de [www.eafit.edu.com: http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/Nota%20de%20Clase%2021%20NAGA%C2%B4s.pdf](http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/Nota%20de%20Clase%2021%20NAGA%C2%B4s.pdf)

- Navarro, C. (2011). Apunte de la Auditoría. Madrid - España: Diaz de Santos .
- Nufman, P. (2009). Manual de auditoría. Buenos Aires: Editorial Macchi.
- Pila, A. (2012). Auditoria un enfoque integral. Mexico: Pearson Prentice Hall.
- Políticas de Control Interno. (2013). 2014, año de transición al nuevo COSO 2013: pwc web site. Recuperado el 23 de febrero de 2015, de pwc web site: [www.pwc.com/mx](http://www.pwc.com/mx)
- Puruncajas, M. (2011). AUDITORÍA ADMINISTRATIVA DEL ÁREA DE RECURSOS HUMANOS DE LA EMPRESA LABORATORIOS BIOGENET S.A. Quito: Universidad Tecnologica Equinoccial.
- Revelo, J. (2012). Módulo Auditoría Administrativa. UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL, CONTABILIDAD Y AUDITORIA, Quito.
- Revelo, J. (2012). Modulo de Auditoria Administrativa. UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL, ADMINISTRACIÓN EDUCATIVA, Quito.
- Rivera, A. (2010). Auditoria Administrativa del area de recursos humanos de la Empresa Laboratorio Biogenet. Quito: Universidad Tecnologica Equinoccial.
- Sanabria, J. (2012). La ciencia de la administracion publica un enfoque politico de la actividad administrativa del estado en el marco de la globalizacion . Mexico: Diaz de Suarez.
- Sanguino, R. (2010). Competitividad de la administracion local. España: Diaz de Juarez.
- Settlers, L. (2010). Gestión administrativa de una empresa comercial. Recuperado el 11 de Diciembre de 2012, de <http://www.monografias.com>
- Toledo, L. (2010). Control Interno Normas y procedimientos. Cuba.
- Trejos, D. (2013). Macroeconomia del desarrollo. Barcelona: U. N. Publications.
- Vera, M. (2009). Practica de Gestión Humana en la Republica Dominical. España: INTEC.
- Villacis, S. (2012). Auditoría Administrativa, Gestión estrategica del cambio. Naucalpan de Juárez: P. Educación, Ed.

Viscarra, J. (2010). Auditoria Financiera . Madrid: Deustro.

## **CAPÍTULO VII**

### **ANEXOS**

## **Anexo 1. Formato de entrevista al Gerente**



# **UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**

## **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

### **CARRERA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y**

### **AUDITORÍA**

- 1.- **¿Considera usted, que la empresa posee instalaciones adecuadas para el desempeño diario de las áreas de despacho, facturación, entrega y ventas?**
- 2.- **¿Existe en las áreas de despacho, facturación y ventas un sistema de información adecuado que permita obtener información ágil y oportuna?**
- 3.- **¿El personal que trabaja en el departamento de comercialización, cuenta con el perfil adecuado?**
- 4.- **¿Existe una persona responsable que supervise las funciones que se realizan en cada área?**
- 5.- **¿Se cuenta con plan de capacitación y motivación para el personal del departamento?**
- 6.- **¿Está usted conforme con el trabajo que realizan los empleados del departamento?**
- 7.- **¿Con que frecuencia se reúne el departamento para conocer deficiencias?**
- 8.- **¿Existen claramente detallados los objetivos propuestos?**
- 9.- **¿Cuenta con un manual de funciones que permita determinar las responsabilidades de empleados?**

**10.- Se siente identificado con el ambiente laboral**

**11.- Las horas extras que realiza sus empleados son remuneradas**

**12.- Considera que el salario que reciben sus empleados va acorde al trabajo que realiza**

## Anexo 2. Formato de encuesta a los usuarios



# UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

## FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

### CARRERA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y

### AUDITORÍA

#### 1. Sexo

|           |  |
|-----------|--|
| Femenino  |  |
| Masculino |  |

#### 2. Edad

|                |  |
|----------------|--|
| 19 a 23 años   |  |
| 24 a 29 años   |  |
| 30 a 34 años   |  |
| más de 34 años |  |

#### 3. ¿Cómo califica los procesos de comercialización dentro de Agro servicio?

|            |  |
|------------|--|
| Excelente  |  |
| Muy Bueno  |  |
| Bueno      |  |
| Deficiente |  |

#### 4. ¿Desde qué tiempo es cliente de Agro - servicio Arias?

|                |  |
|----------------|--|
| Menos de 1 año |  |
| De 1 a 2 años  |  |
| De 2 a 6       |  |
| Más de 6 años  |  |

#### 5. ¿Considera que los productos agropecuarios tiene buena aceptación por parte de los consumidores?

|    |  |
|----|--|
| Si |  |
| No |  |

**6. ¿Productos agrícolas que más consumidos en el Agro - servicio Arias?**

|                 |  |
|-----------------|--|
| Herbicidas      |  |
| Fungicidas      |  |
| Abonos foliares |  |
| Fertilizantes   |  |

**7. ¿Motivos por lo que consume los productos dentro de Agro - servicio Arias?**

|                      |  |
|----------------------|--|
| Calidad del producto |  |
| Precio               |  |
| Garantía             |  |
| Promociones          |  |

### Anexo 3. Cuestionarios de control interno

|  |                                                                                                                              | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783 E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |    |                                                                  |      |                                                                    |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------------------------------------------------------------|------|--------------------------------------------------------------------|--------|
|                                                                                   |                                                                                                                              | <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i>                                                                                                                          |    | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC<br><br><b>Fecha:</b><br>14/09/2014 |      | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC<br><br><b>Fecha:</b><br>15/09/2014 |        |
| <b>CONTROL INTERNO</b>                                                            |                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                  |      |                                                                    |        |
| <b>Entrevistado:</b>                                                              |                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                  |      | Secretaria                                                         |        |
| <b>Entrevistador:</b> Ana Álava Carbo                                             |                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                  |      |                                                                    |        |
| N.<br>o                                                                           | Preguntas                                                                                                                    | Resp.                                                                                                                                                                                                           |    | Pond.                                                            |      | Obser.                                                             | Marcas |
|                                                                                   |                                                                                                                              | Si                                                                                                                                                                                                              | No | Calif                                                            | Punt |                                                                    |        |
|                                                                                   | <b>Ambiente de control</b>                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                  |      |                                                                    |        |
| 1                                                                                 | ¿Las actividades que se realizan dentro de la empresa Agro-servicio se desarrollan adecuadamente?                            |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                  |      |                                                                    |        |
| 2                                                                                 | ¿Ha sentido que existe discriminación por alguna causa?                                                                      |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                  |      |                                                                    |        |
| 3                                                                                 | ¿Tiene buena relación con sus compañeros de trabajo?                                                                         |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                  |      |                                                                    |        |
| 4                                                                                 | ¿Se posee dentro de Agro-servicio un manual de función establecida?                                                          |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                  |      |                                                                    |        |
| 5                                                                                 | Cumple con sus principios éticos?                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                  |      |                                                                    |        |
|                                                                                   | <b>Evaluación del riesgo</b>                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                  |      |                                                                    |        |
| 7                                                                                 | ¿Previo a las decisiones de Agro-servicio Comercial se las toma luego de un análisis minucioso?                              |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                  |      |                                                                    |        |
| 8                                                                                 | ¿Se aplica un método determinado y eficaz para comunicar al personal de Agro – servicio sobre las políticas administrativas? |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                  |      |                                                                    |        |

|       |                                                                                                     | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |    |                                 |      |                          |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------|------|--------------------------|--------|
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i> |                                                                                                     | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC                                                                                                                                                                                        |    | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC |      | <b>CI</b><br><b>3/17</b> |        |
|                                                                                        |                                                                                                     | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                                                          |    | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014     |      |                          |        |
| <b>CONTROL INTERNO</b>                                                                 |                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |      |                          |        |
| <b>Entrevistado:</b>                                                                   |                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |      | Secretaria               |        |
| <b>Entrevistador:</b> Ana Álava Carbo                                                  |                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |      |                          |        |
| N<br>o                                                                                 | Preguntas                                                                                           | Resp.                                                                                                                                                                                                                |    | Pond.                           |      | Obser.                   | Marcas |
|                                                                                        |                                                                                                     | Si                                                                                                                                                                                                                   | No | Calif                           | Punt |                          |        |
| 9                                                                                      | ¿Existe un procedimiento apropiado para garantizar que se cumplan con los reglamentos establecidos? |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |      |                          |        |
|                                                                                        | <b>Actividades de control</b>                                                                       |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |      |                          |        |
| 10                                                                                     | ¿Se archivan copias de toda la documentación emitida en Agro-servicio como respaldo?                |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |      |                          |        |
| 11                                                                                     | ¿Existen documentos de control interno en Agro - servicios?                                         |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |      |                          |        |
| 12                                                                                     | ¿Posee firmas de respaldo toda la documentación que es emitida por la empresa?                      |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |      |                          |        |
|                                                                                        | <b>Información y comunicación</b>                                                                   |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |      |                          |        |
| 13                                                                                     | ¿Toda información es ingresada al sistema de la empresa?                                            |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |      |                          |        |
| 14                                                                                     | ¿Se realizan reportes para brindar información exacta dentro de la empresa?                         |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |      |                          |        |

|       |                                                                                      | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |    |                                                                    |      |                          |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------|------|--------------------------|--------|
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i> |                                                                                      | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC<br><br><b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                     |    | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC<br><br><b>Fecha:</b><br>15/09/2014 |      | <b>CI</b><br><b>4/17</b> |        |
| <b>CONTROL INTERNO</b>                                                                 |                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                          |        |
| <b>Entrevistado:</b>                                                                   |                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      | Secretaria               |        |
| <b>Entrevistador:</b> Ana Álava Carbo                                                  |                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                          |        |
| N<br>o                                                                                 | Preguntas                                                                            | Resp.                                                                                                                                                                                                                |    | Pond.                                                              |      | Obser.                   | Marcas |
|                                                                                        |                                                                                      | Si                                                                                                                                                                                                                   | No | Calif                                                              | Punt |                          |        |
| 15                                                                                     | ¿Los datos que recibe todo el personal son comunicados con eficiencia y efectividad? |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                          |        |
|                                                                                        | <b>Monitoreo y supervisión</b>                                                       |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                          |        |
| 16                                                                                     | ¿Se realiza monitoreo de los registro que ingresa a la empresa?                      |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                          |        |
| 17                                                                                     | ¿Se ha procedido a realizar las recomendaciones emitidas por los auditores?          |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                          |        |
| 18                                                                                     | ¿Los archivos que posee la empresa Agro – servicio son custodiados?                  |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                          |        |
|                                                                                        | <b>Total</b>                                                                         |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                          |        |
|                                                                                        |                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                          |        |

|       |                                                                                                                                                 | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |    |                                 |                |                          |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------|----------------|--------------------------|--------|
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i> |                                                                                                                                                 | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC                                                                                                                                                                                        |    | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC |                | <b>CI</b><br><b>6/17</b> |        |
|                                                                                        |                                                                                                                                                 | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                                                          |    | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014     |                |                          |        |
| <b>CONTROL INTERNO</b>                                                                 |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |                |                          |        |
| <b>Entrevistado:</b>                                                                   |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 | Jefe de ventas |                          |        |
| <b>Entrevistador:</b> Ana Álava Carbo                                                  |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |                |                          |        |
| N.<br>°                                                                                | Preguntas                                                                                                                                       | Resp.                                                                                                                                                                                                                |    | Pond.                           |                | Obser.                   | Marcas |
|                                                                                        |                                                                                                                                                 | Si                                                                                                                                                                                                                   | No | Calif                           | Punt           |                          |        |
|                                                                                        | <b>Ambiente de control</b>                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |                |                          |        |
| 1                                                                                      | ¿El personal que labora en el departamento de ventas posee con las habilidades y conocimientos necesarios para el desempeño de sus actividades? |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |                |                          |        |
| 2                                                                                      | ¿En el departamento existe la responsabilidad y delegación de autoridad para cumplir con los objetivos?                                         |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |                |                          |        |
| 3                                                                                      | ¿El departamento cuenta con el número de personas adecuado y con experiencia, para llevar a cabo su función?                                    |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |                |                          |        |
| 4                                                                                      | ¿El departamento cuenta con un manual de procedimientos?                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |                |                          |        |
| 5                                                                                      | ¿Se hace evaluación al desempeño del personal en el departamento?                                                                               |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |                |                          |        |
|                                                                                        | <b>Evaluación del riesgo</b>                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |                |                          |        |
| 6                                                                                      | ¿Se otorgan ventas a crédito?                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |                |                          |        |

|       |                                                                                                          | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |    |                                 |                |                          |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------|----------------|--------------------------|--------|
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i> |                                                                                                          | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC                                                                                                                                                                                        |    | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC |                | <b>CI</b><br><b>7/17</b> |        |
|                                                                                        |                                                                                                          | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                                                          |    | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014     |                |                          |        |
| <b>CONTROL INTERNO</b>                                                                 |                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |                |                          |        |
| <b>Entrevistado:</b>                                                                   |                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 | Jefe de ventas |                          |        |
| <b>Entrevistador:</b> Ana Álava Carbo                                                  |                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |                |                          |        |
| N<br>o                                                                                 | Preguntas                                                                                                | Resp.                                                                                                                                                                                                                |    | Pond.                           |                | Obser.                   | Marcas |
|                                                                                        |                                                                                                          | Si                                                                                                                                                                                                                   | No | Calif                           | Punt           |                          |        |
| 7                                                                                      | ¿Existen respaldos suficientes en la documentación para garantizar las ventas a crédito?                 |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |                |                          |        |
| 8                                                                                      | ¿Existe personal autorizado que tenga acceso a manipular el sistema informático que controla las ventas? |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |                |                          |        |
|                                                                                        | <b>Actividades de control</b>                                                                            |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |                |                          |        |
| 9                                                                                      | ¿La cajera tiene las aprobaciones y autorizaciones necesaria para realizar las ventas?                   |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |                |                          |        |
| 10                                                                                     | ¿Cuenta la empresa con indicadores de desempeño para este departamento?                                  |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |                |                          |        |
| 11                                                                                     | ¿Se ejecuta la verificación y la calidad de la mercadería antes de realizar la venta?                    |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |                |                          |        |
| 12                                                                                     | ¿Cuentan con políticas que limite la cantidad de dinero que se puede tener en caja?                      |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |                |                          |        |
| 13                                                                                     | ¿Se realizan controles de apertura y cierre de caja al personal encargado de facturación y cobro?        |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |                |                          |        |

|       |                                                                                                                                                                                        | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |    |                                 |      |                          |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------|------|--------------------------|--------|
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i> |                                                                                                                                                                                        | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC                                                                                                                                                                                        |    | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC |      | <b>CI</b><br><b>8/17</b> |        |
|                                                                                        |                                                                                                                                                                                        | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                                                          |    | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014     |      |                          |        |
| <b>CONTROL INTERNO</b>                                                                 |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |      |                          |        |
| <b>Entrevistado:</b>                                                                   |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |      | Jefe de ventas           |        |
| <b>Entrevistador:</b> Ana Álava Carbo                                                  |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |      |                          |        |
| N.<br>°                                                                                | Preguntas                                                                                                                                                                              | Resp.                                                                                                                                                                                                                |    | Pond.                           |      | Obser.                   | Marcas |
|                                                                                        |                                                                                                                                                                                        | Si                                                                                                                                                                                                                   | No | Calif                           | Punt |                          |        |
| 14                                                                                     | ¿Existe un lugar seguro y adecuado para guardar el dinero recaudado durante el día?                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |      |                          |        |
| 15                                                                                     | ¿Se realizan depósitos diarios del dinero recaudado por las ventas?                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |      |                          |        |
|                                                                                        | <b>Información y comunicación</b>                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |      |                          |        |
| 16                                                                                     | ¿Poseen con un sistema informativo adecuado que facilite el proceso de ventas?                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |      |                          |        |
| 17                                                                                     | ¿Se comunica al personal encargado del departamento de ventas todas las actividades y responsabilidades que se deben realizar para el correcto funcionamiento dentro del departamento? |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |      |                          |        |
| 18                                                                                     | ¿Existe canales de comunicación que sean adecuados para reportar quejas, sugerencias y demás información dentro del departamento?                                                      |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |      |                          |        |

|       |                                                                                                   | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |    |                                                                    |      |                          |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------|------|--------------------------|--------|
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i> |                                                                                                   | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC<br><br><b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                     |    | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC<br><br><b>Fecha:</b><br>15/09/2014 |      | <b>CI</b><br><b>9/17</b> |        |
| <b>CONTROL INTERNO</b>                                                                 |                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                          |        |
| <b>Entrevistado:</b>                                                                   |                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                      |    | Jefe de ventas                                                     |      |                          |        |
| <b>Entrevistador:</b> Ana Álava Carbo                                                  |                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                          |        |
| N.<br>°                                                                                | Preguntas                                                                                         | Resp.                                                                                                                                                                                                                |    | Pond.                                                              |      | Obser.                   | Marcas |
|                                                                                        |                                                                                                   | Si                                                                                                                                                                                                                   | No | Calif                                                              | Punt |                          |        |
|                                                                                        | <b>Monitoreo y supervisión</b>                                                                    |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                          |        |
| 19                                                                                     | ¿Se controla y supervisa las actividades asignadas al personal por el encargado del departamento? |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                          |        |
| 20                                                                                     | ¿La Gerencia realiza monitoreo continuo de las actividades encargadas del departamento?           |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                          |        |
| 21                                                                                     | ¿Se realizan arqueos de caja sorprendidos?                                                        |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                          |        |
| 22                                                                                     | Existe un control y a las deficiencias encontradas dentro del departamento de ventas              |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                          |        |
|                                                                                        | <b>Total</b>                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                          |        |
|                                                                                        |                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                          |        |

|       |                                                                                                                            | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |    |                          |      |                           |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------|------|---------------------------|--------|
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i> |                                                                                                                            | Elaborado por:<br>AKAC                                                                                                                                                                                               |    | Supervisado por:<br>MNRC |      | <b>CI</b><br><b>11/17</b> |        |
|                                                                                        |                                                                                                                            | Fecha:<br>14/09/2014                                                                                                                                                                                                 |    | Fecha:<br>15/09/2014     |      |                           |        |
| <b>CONTROL INTERNO</b>                                                                 |                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                      |    |                          |      |                           |        |
| <b>Entrevistado:</b>                                                                   |                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                      |    | Jefe de facturación      |      |                           |        |
| <b>Entrevistador:</b> Ana Álava Carbo                                                  |                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                      |    |                          |      |                           |        |
| N°                                                                                     | Preguntas                                                                                                                  | Resp.                                                                                                                                                                                                                |    | Pond.                    |      | Obser.                    | Marcas |
|                                                                                        |                                                                                                                            | Si                                                                                                                                                                                                                   | No | Calif                    | Punt |                           |        |
|                                                                                        | <b>Ambiente de control</b>                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                      |    |                          |      |                           |        |
| 1                                                                                      | ¿Existe un seguimiento de las funciones realizadas por las personas encargadas de esta actividad?                          |                                                                                                                                                                                                                      |    |                          |      |                           |        |
| 2                                                                                      | ¿Se entregan oportunamente los pedidos de los clientes que llaman a la oficina, a los vendedores?                          |                                                                                                                                                                                                                      |    |                          |      |                           |        |
| 3                                                                                      | ¿Las notas de pedido son impresas y pre numeradas?                                                                         |                                                                                                                                                                                                                      |    |                          |      |                           |        |
|                                                                                        | <b>Evaluación del riesgo</b>                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                      |    |                          |      |                           |        |
| 4                                                                                      | ¿Cuentan con archivo cronológico de los pedidos realizados?                                                                |                                                                                                                                                                                                                      |    |                          |      |                           |        |
| 5                                                                                      | ¿Las facturas son impresas y prenumeradas?                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                      |    |                          |      |                           |        |
| 6                                                                                      | ¿Existe un archivo cronológico de las facturas?                                                                            |                                                                                                                                                                                                                      |    |                          |      |                           |        |
|                                                                                        | <b>Actividades de control</b>                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                      |    |                          |      |                           |        |
| 7                                                                                      | ¿Se ejecutan procesos contables a las facturas, las anulaciones y las devoluciones?                                        |                                                                                                                                                                                                                      |    |                          |      |                           |        |
| 8                                                                                      | ¿Existe un control sobre los pedidos realizados y los pedidos facturados a fin de determinar si todos han sido procesados? |                                                                                                                                                                                                                      |    |                          |      |                           |        |

|       |                                                                                                                                              | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |    |                                                                    |      |                           |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------|------|---------------------------|--------|
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i> |                                                                                                                                              | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC<br><br><b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                     |    | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC<br><br><b>Fecha:</b><br>15/09/2014 |      | <b>CI</b><br><b>12/17</b> |        |
| <b>CONTROL INTERNO</b>                                                                 |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                           |        |
| <b>Entrevistado:</b>                                                                   |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                      |    | Jefe de facturación                                                |      |                           |        |
| <b>Entrevistador:</b> Ana Álava Carbo                                                  |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                           |        |
| N°                                                                                     | Preguntas                                                                                                                                    | Resp.                                                                                                                                                                                                                |    | Pond.                                                              |      | Obser.                    | Marcas |
|                                                                                        |                                                                                                                                              | Si                                                                                                                                                                                                                   | No | Calif                                                              | Punt |                           |        |
| 9                                                                                      | ¿Se comunica oportunamente al vendedor y/o al cliente correspondiente a fin de que realice las gestiones necesarias para procesar su pedido? |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                           |        |
| <b>Información y comunicación</b>                                                      |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                           |        |
| 10                                                                                     | ¿Las notas de crédito son impresas y prenumeradas?                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                           |        |
| 11                                                                                     | ¿Existe un archivo cronológico de las notas de crédito?                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                           |        |
| 12                                                                                     | ¿La persona encargada que realiza la facturación es distinta a quien procesa las notas de crédito?                                           |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                           |        |
| <b>Monitoreo y supervisión</b>                                                         |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                           |        |
| 13                                                                                     | ¿Las devoluciones son impresas y prenumeradas?                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                           |        |
| 14                                                                                     | ¿Existe un archivo cronológico de las devoluciones?                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                           |        |
| 15                                                                                     | ¿Quién autoriza las notas de crédito y las devoluciones es una persona distinta a quien las elabora?                                         |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                           |        |
|                                                                                        | <b>Total</b>                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                           |        |
|                                                                                        |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                           |        |

|       |                                                                                                                               | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |    |                                 |      |                           |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------|------|---------------------------|--------|
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i> |                                                                                                                               | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC                                                                                                                                                                                        |    | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC |      | <b>CI</b><br><b>14/17</b> |        |
|                                                                                        |                                                                                                                               | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                                                          |    | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014     |      |                           |        |
| <b>CONTROL INTERNO</b>                                                                 |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |      |                           |        |
| <b>Entrevistado:</b>                                                                   |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |      | Jefe de bodega            |        |
| <b>Entrevistador:</b> Ana Álava Carbo                                                  |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |      |                           |        |
| N°                                                                                     | Preguntas                                                                                                                     | Resp.                                                                                                                                                                                                                |    | Pond.                           |      | Obser.                    | Marcas |
|                                                                                        |                                                                                                                               | Si                                                                                                                                                                                                                   | No | Calif                           | Punt |                           |        |
|                                                                                        | <b>Ambiente de control</b>                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |      |                           |        |
| 1                                                                                      | ¿El personal que labora en el departamento tiene habilidades y conocimientos necesarios para el desempeño de sus actividades? |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |      |                           |        |
| 2                                                                                      | ¿El departamento tiene el número de personal adecuado y con experiencia, para llevar a cabo su función?                       |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |      |                           |        |
| 3                                                                                      | ¿Existe un documento escrito sobre las funciones que tanto usted como sus colaboradores realizan?                             |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |      |                           |        |
| 4                                                                                      | ¿Se evalúa el desempeño del personal en el departamento?                                                                      |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |      |                           |        |
|                                                                                        | <b>Evaluación de riesgo</b>                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |      |                           |        |
| 5                                                                                      | ¿Existen las debidas autorizaciones para que los empleados en el área de bodega puedan manipular el sistema contable?         |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |      |                           |        |
| 6                                                                                      | ¿Existe un control adecuado que se base en políticas de máximos y mínimos para el control de bodega?                          |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                 |      |                           |        |

|       |                                                                                                                                                                    | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783 E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |    |                                 |      |                           |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------|------|---------------------------|--------|
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i> |                                                                                                                                                                    | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC                                                                                                                                                                                   |    | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC |      | <b>CI</b><br><b>15/17</b> |        |
|                                                                                        |                                                                                                                                                                    | <b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                                                     |    | <b>Fecha:</b><br>15/09/2014     |      |                           |        |
| <b>CONTROL INTERNO</b>                                                                 |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                 |      |                           |        |
| <b>Entrevistado:</b>                                                                   |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                 |    | Jefe de bodega                  |      |                           |        |
| <b>Entrevistador:</b> Ana Álava Carbo                                                  |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                 |      |                           |        |
| N°                                                                                     | Preguntas                                                                                                                                                          | Resp.                                                                                                                                                                                                           |    | Pond.                           |      | Obser.                    | Marcas |
|                                                                                        |                                                                                                                                                                    | Si                                                                                                                                                                                                              | No | Calif                           | Punt |                           |        |
| 7                                                                                      | ¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y egresos de mercadería?                                                                               |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                 |      |                           |        |
| 8                                                                                      | La revisión de mercadería dentro de la empresa lo realizan periódicamente                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                 |      |                           |        |
| 9                                                                                      | ¿Existe controles adecuados para mercadería caducada, dañada?                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                 |      |                           |        |
| 10                                                                                     | ¿Existe adecuado control y registro sobre las mercancías enviadas o consignadas?                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                 |      |                           |        |
| 11                                                                                     | ¿Existe restricciones a todo el personal para el acceso a bodega?                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                 |      |                           |        |
| 12                                                                                     | ¿Existe documento físicos que respalde la salida interna de mercadería?                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                 |      |                           |        |
|                                                                                        | <b>Información y comunicación</b>                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                 |      |                           |        |
| 13                                                                                     | ¿La empresa posee un sistema adecuado que facilite la obtención de información interna?                                                                            |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                 |      |                           |        |
| 14                                                                                     | ¿Se comunica al personal del departamento sobre las actividades y responsabilidades que se deben realizar para el correcto funcionamiento dentro del departamento? |                                                                                                                                                                                                                 |    |                                 |      |                           |        |

|       |                                                                                                                | <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> |    |                                                                    |      |                           |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------|------|---------------------------|--------|
| <b>Agro-servicio Comercial “ARIAS”</b><br><br><i>Av. Manabi - El Empalme – Ecuador</i> |                                                                                                                | <b>Elaborado por:</b><br>AKAC<br><br><b>Fecha:</b><br>14/09/2014                                                                                                                                                     |    | <b>Supervisado por:</b><br>MNRC<br><br><b>Fecha:</b><br>15/09/2014 |      | <b>CI</b><br><b>16/17</b> |        |
| <b>CONTROL INTERNO</b>                                                                 |                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                           |        |
| <b>Entrevistado:</b>                                                                   |                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                      |    | Jefe de bodega                                                     |      |                           |        |
| <b>Entrevistador:</b> Ana Álava Carbo                                                  |                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                           |        |
| N°                                                                                     | Preguntas                                                                                                      | Resp.                                                                                                                                                                                                                |    | Pond.                                                              |      | Obser.                    | Marcas |
|                                                                                        |                                                                                                                | Si                                                                                                                                                                                                                   | No | Calif                                                              | Punt |                           |        |
|                                                                                        | <b>Monitoreo y supervisión</b>                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                           |        |
| 15                                                                                     | ¿Se realiza un control y se supervisa las actividades asignadas al personal por el encargado del departamento? |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                           |        |
| 16                                                                                     | ¿La Gerencia realiza un monitoreo continuo de las actividades encargada del departamento?                      |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                           |        |
| 17                                                                                     | ¿Se controla y corrige las deficiencias encontradas?                                                           |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                           |        |
|                                                                                        | <b>Total</b>                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                           |        |
|                                                                                        |                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                    |      |                           |        |

#### Anexo 4. Contrato de auditoría

|                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p>Asesoría Contable</p>                                                                                                                                                                                   | <p><b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br/><b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br/><b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br/>TELF: 0990703783 E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a></p> |
| <p><b>CONTRATO DE AUDITORIA</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                           |
| <p>El Empalme, al 01 de Julio del 2014</p>                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                           |
| <p><b>REUNIDOS</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                           |
| <p>Por una parte, el señor, en nombre y representación de la empresa AGRO-SERVICIOS COMERCIAL ARIAS, constituida por tiempo, domiciliada en el cantón El Empalme, a quien en adelante llamaremos "la empresa".</p>                                                                           |                                                                                                                                                                                                                           |
| <p>Por otra parte la señora Ana Álava Carbo, con CI. 0926491291, actuando en nombre de ALAVA&amp; ASOCIADOS, domiciliada en el cantón El Empalme, a quien en adelante se le denominara "la Auditora".</p>                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                           |
| <p><b>EXPONEN</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                           |
| <p>Que "la empresa" desea celebrar un contrato de Auditoría Administrativa, habiendo sido designado la auditora anteriormente y citada para desempeñar esta función en virtud de acuerdo a lo adoptado en Sesión el 15 de mayo del 2014.</p>                                                 |                                                                                                                                                                                                                           |
| <p>Que la Sociedad de auditoría que acepta el encargo está inscrita en el Colegio de Contadores del Guayas y en el Registro de Sociedades autorizadas por la Superintendencia de Compañías para realizar auditorías.</p>                                                                     |                                                                                                                                                                                                                           |
| <p>Ambas partes suscriben el presente contrato de auditoría Administrativa, que se registrá por las siguientes:</p>                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                           |
| <p><b>CLÁUSULAS</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                           |
| <p><b>PRIMERA.-</b> Se realizara la auditoria a la empresa Agro-servicios comercial Arias del año 2013 (que comprenden procedimientos administrativos y operativos). Al completar la auditoría, emitirán un informe que contendrá su opinión acerca de la razonabilidad de los procesos.</p> |                                                                                                                                                                                                                           |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p style="text-align: center;"><b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br/> <b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br/> <b>DIRECCIÓN: EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO</b><br/> <b>TELF: 0990703783      E-MAIL: <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a></b></p> |
| <b>CONTRATO DE AUDITORIA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <p>Adicionalmente, la auditora informará a la Administración sobre las debilidades significativas que, en su caso, hubieran identificado en la evaluación del control interno.</p> <p><b>SEGUNDA.-</b> La auditora realizará su trabajo de acuerdo con las disposiciones legales vigentes Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas.</p> <p>Como parte de la auditoría, y únicamente a efectos de determinar la naturaleza, oportunidad y amplitud de los procedimientos de auditoría, la auditora tendrá en cuenta la estructura de control interno de "la empresa". Sin embargo, dicha consideración no será suficiente para permitirles expresar una opinión específica sobre la eficacia, eficacia y efectividad de la estructura de control interno en lo que se refiere a la aplicación de los procedimientos administrativo.</p> <p>Así mismo, y de acuerdo con el deber de secreto establecido en dicha normativa, los auditores se comprometen a mantener estricta confidencialidad sobre la información de la entidad obtenida en la realización del trabajo de auditoría.</p> <p>Por otra parte, los auditores en la realización de su trabajo mantendrán siempre una situación de independencia y objetividad, tal y como exige la normativa de auditoría de cuentas a este respecto.</p> <p><b>TERCERA.-</b> Los Administradores de "la empresa" son los únicos responsables de la documentación, así como de entregarlas a los auditores la información requerida, debidamente firmada, dentro del plazo que para su aprobación establece la Ley.</p> <p><b>CUARTA.-</b> De acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, los auditores harán consultas específicas a los Administradores y a otras personas sobre la información contenida y sobre la eficiencia, eficacia y efectividad de la estructura de control interno.</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <p align="center"> <b>ANA ALAVA Y ASOCIADOS</b><br/> <b>ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA</b><br/> <b>DIRECCIÓN:</b> EL EMPALME-COOP DOS DE MAYO<br/> <b>TELF:</b> 0990703783      <b>E-MAIL:</b> <a href="mailto:anydannae@gmail.com">anydannae@gmail.com</a> </p> |
| <b>CONTRATO DE AUDITORIA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <p><b>QUINTA.-</b> La duración del presente contrato será de 1 mes. Los procedimientos objeto del presente contrato son las de la Sociedad Auditora, que los realizará conforme los requerimientos de la sociedad contratante, socios propietarios de la empresa que será auditada.</p> <p><b>SEXTA.-</b> Los honorarios profesionales que habrán de percibir los auditores por el desempeño de su función, tomando en consideración el tiempo estimado.</p> <p>Necesario (120 días) laborables, y los conocimientos y experiencia profesional del personal asignado para la realización del encargo.</p> <p><b>SÉPTIMA.-</b> Los honorarios profesionales a percibir por los auditores durante cada ejercicio, serán abonados por "la empresa":</p> <p><b>OCTAVA.-</b> El presente contrato tiene por objeto exclusivo la realización de la auditoría de los procedimientos de "la empresa" en los términos previstos en la legislación vigente, quedando excluido del mismo cualquier otra actuación profesional que se encomiende por la Sociedad a los auditores.</p> <p><b>Cláusula arbitral.-</b> Las partes acuerdan que todo litigio, discrepancia, cuestión o reclamación resultantes de la ejecución o interpretación del presente contrato o relacionado con él, directa o indirectamente, se resolverá mediante el arbitraje de las autoridades civiles competentes.- Para la resolución de los conflictos que puedan surgir en la aplicación o interpretación del presente.</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                  |

## Anexo 5. Fotos de la investigación





## Anexo 6. Solicitud para realizar el trabajo investigativo

Empalme, 05 de Junio del 2015

Ingeniero  
Gustavo Arias

**GERENTE PROPIETARIO DE AGRO SERVICIO COMERCIAL ARIAS**

En su despacho:

En mis consideraciones:

Yo, Ana Karen Álava Carbo, Egresada de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, me dirijo a usted para solicitarle de la manera más comedida y respetuosa me permita realizar mi tesis de grado en esta prestigiosa empresa con el tema **"AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE COMERCIALIZACIÓN DE LA EMPRESA DE AGROSERVICIOS COMERCIAL ARIAS, CANTÓN EL EMPALME AÑO 2013"**, y así me facilite la información necesaria para el desarrollo de la misma.

Segura de contar con su valiosa aceptación y cooperación le expreso mis sentimientos de gratitud y estima.

Atentamente,

  
Ana Karen Álava Carbo  
EGRESADA

## Anexo 7. Aprobación de solicitud para realizar el trabajo investigativo



## Anexo 8. Certificación de culminación de trabajo investigativo



**Agro-servicio Comercial "ARIAS"**  
Av. Manabí - El Empalme - Ecuador

### CERTIFICACIÓN

Yo, **Ing. Gustavo Arias**, con cedula de identidad N°0172563256-4 y representante legal de Agro servicios Arias, certifico que la Srta. Ana Karen Alava Carbo, estudiante de la Universidad Técnica Estatal que Quevedo, culmino con éxitos el trabajo de investigación denominado **"AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE COMERCIALIZACIÓN DE LA EMPRESA DE AGROSERVICIOS COMERCIAL ARIAS, CANTÓN EL EMPALME AÑO 2013"**.

Autorizo a la interesada para que haga uso del presente certificado, en sus trámites pertinentes.

Dado y firmado en El Empalme, a los 25 días del mes de Octubre del año 2015.

Atentamente

**Ing. Gustavo Arias**  
**GERENTE PROPIETARIO**