



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

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

TEMA:

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO AL ÁREA DE LOGÍSTICA Y
SU RELACIÓN CON LA TOMA DE DECISIONES DE LA
HACIENDA EL BOSQUE, CANTÓN QUEVEDO, PERIODO 2012.

AUTORA:

BETTY MARINA CORNEJO ERAZO

DIRECTORA:

ING. NOEMÍ MARIANA SOTOMAYOR ALCÍVAR MSc.

QUEVEDO – ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, **BETTY MARINA CORNEJO ERAZO**, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

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

BETTY MARINA CORNEJO ERAZO

C.I. 1205592346

CERTIFICACIÓN

La Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar, M.Sc., docente de la Facultad de Ciencias Empresariales **CERTIFICA:** Que la Señorita Betty Marina Cornejo Erazo, realizó el proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (CPA) titulado: “ **AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO AL ÁREA DE LOGÍSTICA Y SU RELACIÓN CON LA TOMA DE DECISIONES DE LA HACIENDA EL BOSQUE, CANTÓN QUEVEDO, PERIODO 2012**” bajo mi dirección habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

ING. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar, M.Sc.
DIRECTORA DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

Presentado a la Comisión Académica como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

APROBADO:

Ing. Janet Franco Cedeño, M.Sc
PRESIDENTE DE TRIBUNAL

Dra. Badie Cerezo Segovia, M.Sc
MIEMBRO DE TRIBUNAL

CPA. Mónica Sandoval Cují, M.Sc
MIEMBRO DE TRIBUNAL

QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

2015

AGRADECIMIENTO

Mi eterna gratitud al Señor Jesús, por ser mi mayor fortaleza y respaldo, mi guía, mi esperanza, por iluminar mi camino en todo momento, por haberme permitido llegar hasta aquí, y cumplir una de mis metas, gracias por estar siempre conmigo.

Agradezco de manera muy especial a mi esposo Cristian, por ser un apoyo incondicional, por brindarme su amor y comprensión, también a mis hijos amados, Camila, Gary, Vicky y mi papacito Cris, quienes con mucha paciencia me han permitido tener el tiempo para llevar a cabo este trabajo de investigación.

A mamá y a mi suegra por sus consejos y muestras de cariño, por esas palabras de aliento para continuar, por estar en esos momentos de flaqueza, a mis demás familiares que de alguna forma estuvieron presentes con una frase motivadora en todas las circunstancias difíciles que han sido incentivos para la culminación de este proyecto.

A mis maestros, muchas gracias por compartir sus conocimientos, quienes influenciaron el desarrollo de mi formación profesional, a mi directora del proyecto de investigación Ing. Mariana Sotomayor Alcívar, M.Sc. que ha impartido sus conocimientos para el desarrollo definitivo de este proyecto.

Betty Cornejo.

DEDICATORIA

Dedico el esfuerzo realizado en este proyecto a Dios, a él debemos todas nuestras bendiciones, a mi esposo y a mis hijos, a quienes quiero demostrarles que a pesar de las adversidades que se presenten si Dios está con nosotros, quien contra nosotros, que con esfuerzo y voluntad todo es posible.

Betty Cornejo.

(DUBLIN CORE) ESQUEMA DE CODIFICACIÓN		
1	Título/Title	M Auditoría de Control Interno al Área de Logística y su relación con la toma de decisiones de la Hacienda el Bosque, cantón Quevedo, Período 2012.
2	Creador/Subject	M Cornejo Erazo Betty Marina
3	Materia/Subject	M Facultad de Ciencias Empresariales: Carrera de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A.
4	Descripción/Description	M En el presente Proyecto de Investigación se desarrolló la Evaluación al Sistema de Control Interno del área de Logística de la Hacienda El Bosque, cantón Quevedo, período 2012 utilizando técnicas como la observación, flujogramas, entrevista, cuestionarios, y la evaluación del Control Interno en base al método COSO I
(DUBLIN CORE) ESQUEMAS DE CODIFICACIÓN		
5	Editor/Publisher	M Cornejo Erazo Betty Marina
6	Colaborador/Contributor	O Ing. Mariana Sotomayor Alcívar, M.Sc.
7	Fecha/Date	M 23/12/2013
8	Tipo/Type	M Proyecto de Investigación
9	Formato/Format	R Programas: Microsoft Word 2010; Microsoft Excel 2010; Microsoft Power Point 2010
10	Indentificador/Indentifier	M www.uteq.edu.ec
11	Fuente/Source	O Textos, libros, manuales e internet
12	Lenguaje/Languaje	M Español
13	Relación/Relation	O Ninguno
14	Cobertura/Coverage	O Entorno Empresarial, Control Interno
15	Derechos/Rights	M Ninguno
16	Audiencia/Audience	O Proyecto de Investigación

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación estuvo orientado a realizar una Auditoría de Control Interno al Área de Logística y su relación con la toma de decisiones de la Hacienda El bosque, Cantón Quevedo, periodo 2012. La Hacienda El Bosque está ubicada en el Cantón Quevedo, en el kilómetro 2 ½ vía Valencia. Es una empresa relativamente pequeña que se dedica a la producción de palma africana, esta evaluación estuvo concretamente dirigida al Área de Logística, como objetivo general de la investigación se planteó; determinar la influencia de una auditoría de control interno al área de logística, los objetivos específicos fueron; medir la efectividad y eficiencia de las operaciones que se realizan en el área de logística, evaluar la confiabilidad de la información financiera y comprobar el cumplimiento de las leyes, políticas y reglamentos establecidos para el departamento. La metodología de investigación que permitió realizar esta evaluación fueron el análisis, la fuente de datos primarios y secundarios, las técnicas que se implementaron fueron la observación directa, la entrevista, los cuestionarios y flujogramas. En el proceso de evaluación se constató que se maneja un nivel de confianza moderado alto con un 69.47% y un nivel de riesgo del 30.53% en la eficiencia de las actividades, se comprobó que no se lleva un adecuado manejo de los inventarios y el archivo de documentación relevante de los procesos de despacho, obteniendo así un nivel de confianza del 33% y un nivel de riesgo del 67%. También se verificó que se cumple parcialmente con las políticas instituidas para el área de logística, con un resultado del 66% con un nivel de confianza y un nivel de riesgo del 34%. Mientras que las leyes y reglamentos aplicables a la empresa se cumplen con un nivel de confianza del 71.43% y un riesgo del 28.57%

ABSTRAC

This research was aimed to audit the Internal Control Area Logistics and its relationship with decision making Hacienda Forest, Quevedo Canton, period 2012. The Hacienda El Bosque is located in the Quevedo Canton, in 2½ kilometer route Valencia. It is a relatively small company dedicated to the production of palm oil, this assessment was specifically directed to the area of logistics, the general objective of the proposed research; determine the influence of an audit of internal control in the area of logistics and its relationship with decision making, the specific objectives were: measure the effectiveness and efficiency of operations performed in the area of logistics, assess the reliability of financial reporting and verifying compliance with laws, policies and regulations established for the department. The research methodology allowed for this evaluation was the analysis, the source of primary and secondary data, the techniques were implemented direct observation, interviews, questionnaires and flowcharts. In the process of evaluation found that a moderate level of high confidence is handled with a 69.47% and a risk level of 30.53% in the efficiency of the activities, it was found that does not take proper inventory management and archiving relevant documentation clearance processes, thus obtaining a confidence level of 33% and a risk level of 67%. We also verified that partially meets instituted policies for the area of logistics, with a score of 66% with a confidence level and a risk level of 34%. While laws and regulations applicable to the company comply with a confidence level of 71.43% and 28.57% risk

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
PORTADA.....	I
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	II
CERTIFICACIÓN.....	III
AGRADECIMIENTO.....	V
DEDICATORIA.....	VI
(DUBLIN CORE) ESQUEMA DE CODIFICACIÓN.....	VII
RESUMEN EJECUTIVO.....	VIII
ABSTRAC.....	IX
CAPÍTULO I	
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1 Introducción.....	2
1.2 Problematización.....	4
1.2.1 Planteamiento del problema.....	4
1.3 Justificación.....	7
1.4 Objetivos.....	8
1.4.1 Objetivo General.....	8
1.4.2 Objetivos Específicos.....	8
1.5 Hipótesis.....	8
1.5.1 Hipótesis Específica.....	8
1.6 Variables.....	9
1.6.1 Variables Independientes.....	9
1.6.2 Variables Dependientes.....	9
CAPÍTULO II	
MARCO TEÓRICO.....	10
2.1 Fundamentación Teórica.....	11
2.1.1 Sistema de Control Interno.....	11
2.1.2 Definición de la unidad u oficina de coordinación del Control Interno... 16	16
2.1.3 Componentes de Control Interno.....	16
2.1.4 Auditorías del Sistema de Control Interno.....	18
2.1.5 La logística en la empresa.....	18

2.1.6 El servicio al cliente	19
2.1.7 Concepto de rotación.....	19
2.1.8 Actividades logísticas en la empresa comercial	20
2.1.9 Necesidad del almacenaje.....	20
2.1.10 Actividades del almacenaje	21
2.1.11 Toma de decisiones.....	21
2.1.12 Cómo priorizar	21
2.1.13 Tabla de importancia y urgencia en la toma de decisiones	22
2.1.14 Proceso de la toma de decisiones.....	22
2.2 Fundamentación Conceptual	23
2.2.1 Empresa como persona natural.....	23
2.2.2 Auditoría	23
2.2.3 Plan global de auditoría	25
2.2.4 Programa de trabajo	25
2.2.5 Papeles de trabajo.....	26
2.2.6 Informe de auditoría.....	26
2.2.7 Hallazgos de auditoria	26
2.2.8 Control interno	27
2.2.9 Eficiencia del control interno	28
2.2.10 Materialidad	28
2.3 Fundamentación Legal	28
2.3.1 COSO I	28
2.3.2 Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)	29
2.3.3 Normas de auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA´s)	31
2.3.4 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)	33
CAPITULO III	
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	36
3.1 Materiales Y Métodos	37
3.1.1 Materiales y equipos.....	37
3.1.2 Métodos de investigación	37
3.2 Técnicas de Investigación.....	38
3.2.1 Observación directa.....	38
3.2.2 Entrevista.....	38

3.2.3 Cuestionario	38
3.2.4 Flujogramas	39
3.3 Tipos de Investigación	39
3.3.1 Descriptiva	39
3.3.2 Explicativa	39
3.4 Diseño de Investigación	39
3.4.1 Tipo de diseño no experimental.....	39
3.4.2 Método COSO I	39
3.4.3 Creación de la firma auditora.....	40
CAPITULO IV	
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	41
4.1 Resultados de la Investigación	42
4.1.1 Planificación de Evaluación	42
4.1.2 Ejecución de la Evaluación	52
4.1.3 Medición de Eficiencia de Actividades	89
4.1.4 Comprobación del cumplimiento de leyes, políticas y reglamentos.....	91
4.1.5 Evaluación del Sistema de Control Interno de acuerdo al Método COSO I	94
4.1.6 Condensación del Sistema de Control Interno	113
4.1.7 Evaluación del Riesgo Inherente	114
4.1.8 Riesgo de Auditoría	116
4.1.9 Hoja de Resumen de Hallazgos	117
4.1.10 Comunicación de Resultados	122
4.2 Comprobación de Hipótesis.....	131
4.3 Discusión	132
CAPÍTULO V	
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	134
5.1 Conclusiones	135
5.2 Recomendaciones	136
CAPITULO VI	
BIBLIOGRAFÍA	137
6.1 Referencias Bibliográficas.....	138
6.2 Referencias Linkográficas.....	140

CAPÍTULO VII

ANEXOS.....	141
-------------	-----

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura N° 01.- Organigrama.....	16
Figura N° 02.- Tabla de importancia y urgencia en la Toma de Decisiones...22	22
Figura N° 03.- Proceso de la Toma de Decisiones.....	22
Figura N° 04.- Logotipo firma auditora.....	40
Figura N° 05.- Logotipo de la Empresa.....	53

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla N° 01.- Materiales y Equipos para la investigación.....	37
Tabla N° 02.- Marcas de auditoría.....	48

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
ANEXO N° 1 SOLICITUD DE EVALUACIÓN.....	142
ANEXO N° 2 CARTA DE AUTORIZACIÓN.....	143
ANEXO N° 3 CARTA DE COMPROMISO.....	144
ANEXO N° 4 RUC.....	145
ANEXO N° 5 CERTIFICADO DE CULMINACIÓN DE TRABAJO.....	146
ANEXO N° 6 INFORME URKUND.....	147
ANEXO N° 7 TICKETS DE PESO.....	148
ANEXO N° 8 CUESTIONARIO DE ENTREVISTA.....	150
ANEXO N° 9 FOTOGRAFÍAS.....	152

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Introducción

A nivel mundial; en el entorno económico y empresarial se han desarrollado varios sistemas y procesos para controlar y salvaguardar los ingresos y recursos que tienen las empresas, para esto se han realizado estudios e investigaciones que permitan delimitar cuales son las mejores opciones para los diferentes tipos de negocios y necesidades de acuerdo a la actividad que se ejerza.

En el Ecuador; la mayoría de las empresas se esfuerzan por tener un sistema de control interno adecuado, que les permita controlar eficientemente sus actividades; para esto se capacita al talento humano de la empresa tanto del funcionamiento como el refuerzo de los valores éticos institucionales con los que se debe trabajar.

Localmente; existe una minoría de empresas que han solicitado a expertos la elaboración de un sistema de control interno, por lo que la mayoría opera con controles empíricos, los mismos que no dan resultados eficientes, ya que en muchas ocasiones no se aplican de acuerdo a la necesidad de la empresa y se emplean controles ineficientes que no contribuyen en una solución a los inconvenientes que se presentan.

El control interno es un proceso que está conformado por diferentes lineamientos y disposiciones creados por la alta gerencia de una empresa u organización, que son ejecutados por el talento humano, con el fin de evaluar el cumplimiento de los objetivos institucionales y mantener un adecuado manejo de los recursos asignados a la actividad empresarial; a su vez busca promover la efectividad y eficiencia con la que se deben desarrollar las operaciones, procurando la optimización de los recursos que posee la empresa, además suministrar el conocimiento de las leyes y regulaciones que le son aplicables para su oportuno cumplimiento.

Debido al alto grado de importancia que tiene llevar a cabo una auditoría para el buen funcionamiento y fortalecimiento de las debilidades de la empresa, se

vio la necesidad de realizar un trabajo sobre auditoría de control interno al área de logística de la hacienda El Bosque, cantón Quevedo, periodo 2012, el mismo que se encuentra estructurado de la siguiente manera:

En el primer capítulo; se detallan la introducción, problematización, la justificación para llevar a cabo la ejecución de este trabajo, los objetivos planteados para esta evaluación así como las hipótesis y las variables dependientes e independientes.

El segundo capítulo; está integrado por el marco contextual de la investigación, el mismo que comprende la fundamentación conceptual, la fundamentación legal y la fundamentación teórica; la misma en la que se ha apoyado la presente investigación.

El tercer capítulo; comprende la metodología de la investigación; aquella que va a determinar los materiales, métodos y técnicas a utilizar, además de los tipos de investigación y el diseño de investigación los mismos que permitirán tener información preliminar para analizar el problema o situación expuesta para el siguiente estudio.

El cuarto capítulo; del presente estudio, está conformado por los resultados de la investigación, donde se reflejara la ejecución del trabajo planificado y se presentan los resultados encontrados.

El quinto capítulo; está sustentado por las conclusiones y recomendaciones que se extienden al Área de Logística de la Hacienda El Bosque, los mismos que amparan el estudio realizado.

El sexto capítulo; consta de la referencia bibliográfica y linkográfica, en la que se apoya esta investigación.

Por último el **séptimo capítulo;** está compuesto por los anexos, los mismos que son inherentes a esta investigación y sirven como evidencia del trabajo realizado.

1.2 Problematización

1.2.1 Planteamiento del problema

En el mundo; se ha presentado gran interés a la necesidad de realzar las exigencias en los controles internos de las empresas, para prevenir errores, malversaciones, filtraciones y desvíos en los negocios, ya que la correcta creación e implementación de los mismos permite establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que fortalezcan las actividades en las empresas y mejorar el rendimiento.

En el Ecuador la mayoría de las empresas demandan de manera urgente un control interno en el área de logística, que contribuya con la seguridad de los procedimientos administrativos, contables y financieros para poder llevar a cabo sus operaciones de manera eficiente.

Quevedo es un cantón que se encuentra en pleno crecimiento económico, su principal actividad productiva es la agricultura, el desarrollo de las empresas agroindustriales aporta positivamente para el avance del mismo, para esto es esencial implementar controles internos que guíen la actividad comercial a través de normas, leyes y reglamentos.

1.2.1.1 Diagnóstico del problema

La Hacienda El Bosque está ubicada en el Cantón Quevedo, Vía Valencia Km 2 ½ calle principal s/n, es una empresa pequeña que se dedica a la producción de palma africana para ser comercializada a las empresas procesadoras de los derivados de la palma.

El objetivo primordial de la empresa es procurar el bienestar de los trabajadores y la satisfacción de su clientela, para esto es necesario contar con los lineamientos y procedimientos que guíen sus operaciones de manera eficiente, permitiendo una correcta optimización de recursos, una razonable

confiabilidad de la información y el debido cumplimiento de las leyes, políticas y reglamentos que le son aplicadas.

Causas:

- ✓ Algunas de las actividades que se desarrollan en el área de logística no se llevan a cabo eficientemente.
- ✓ No existe un control en el registro de la información financiera.
- ✓ Desconocimiento de las políticas y reglamentos establecidos para el área en cuestión.

Efecto:

- ✓ Sistema de control interno deficiente.
- ✓ Información financiera poco fiable para los usuarios
- ✓ Parcial cumplimiento de las políticas y reglamentos destinados para el área.

Pronóstico:

- ✓ La permisible implementación de un sistema de control interno de acuerdo a las necesidades del área de logística.
- ✓ Revisión y control del ingreso de la información que se genera en el área en cuestión.
- ✓ Socializar las políticas, leyes y reglamentos destinados para el área de logística y evitar incumplimientos.

Control del pronóstico:

- ✓ Implementación de un adecuado sistema de control interno

- ✓ Implementación de las NIC

- ✓ Revisión y verificación del cumplimiento de políticas, leyes y reglamentos

1.2.1.2 Formulación del Problema

La Hacienda El Bosque dentro de sus actividades económicas presenta una rentabilidad aceptable, lo que le ha permitido sostenerse y liderar el mercado, pero a su vez necesita las herramientas suficientes para mantenerse y seguir produciendo en el futuro, para esto debe contar con las bases primordiales que guíen al desarrollo y cumplimiento de sus objetivos.

En la actualidad el área de logística juega un papel muy importante en las empresas, ya que implica el orden de los procesos que involucran a la producción, transporte, almacenamiento, servicio al cliente y la comercialización de mercancías. Por lo anteriormente expuesto se plantea como pregunta general de investigación lo siguiente:

¿Cómo influye una auditoría de control interno en el área de logística y su relación con la toma de decisiones de la Hacienda El Bosque, Cantón Quevedo, periodo 2012?

1.2.1.3 Sistematización del problema

El estudio del control interno que se aplicó al área de logística de la Hacienda El Bosque, abarcó las tareas relevantes que se desarrollan a diario, así como control de inventarios, compras, ventas, proveedores y manejo de información, esta evaluación se centró en establecer su efectividad y eficiencia con que se realizan; por lo cual surgen las siguientes sub-preguntas de investigación:

- ✓ ¿Cuál es la efectividad y la eficiencia de las operaciones que se realizan en el área de logística de la hacienda El Bosque?

- ✓ ¿Cuál es el grado de confiabilidad de la información financiera?
- ✓ ¿Cuál es el nivel del cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas establecidas?

1.2.1.4 Delimitación

- ✓ **Lugar de Investigación:** Cantón Quevedo, la Hacienda El Bosque, en el kilómetro 2 ½ vía Valencia.
- ✓ **Área de investigación:** Logística
- ✓ **Período:** 2012
- ✓ **Campo de Investigación:** Control Interno

1.3 Justificación

En la actualidad el mundo de las empresas se ha revolucionado con las nuevas ideas de emprendimiento y vías de comercialización junto a la publicidad de los productos que se ofertan, es por esto que existe la necesidad de contar con lineamientos y controles que nos ayuden a dirigir de la mejor manera nuestro negocio.

Las empresas que están en vías de desarrollo y buscan ser pioneras en el mercado con su producto deben contar con un excelente personal administrativo que esté calificado para prevenir errores, para dirigir de manera eficiente las actividades que se realizan a diario, saber trabajar en equipo y desarrollar habilidades de liderazgo y control.

Es por este motivo que se realizó el presente estudio, con el propósito de saber de qué manera influye una auditoria de control interno al área de logística y cuál es la relación con la toma de decisiones de la Hacienda El Bosque Cantón Quevedo, periodo 2012. Con esta investigación se pretendió percibir las

debilidades del departamento de logística y de este modo emitir las recomendaciones que van ayudar a mejorar el desempeño administrativo del mismo, ya que con la aplicación de controles internos a los diferentes procesos que se llevan a cabo en el área de logística le permitirá cumplir con los objetivos trazados.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo General

Determinar la influencia de una auditoría de control interno al área de logística y su relación con la toma de decisiones de la Hacienda El Bosque, Cantón Quevedo, período 2012.

1.4.2 Objetivos Específicos

- ✓ Medir la efectividad y la eficiencia de las operaciones que se realizan en el área de logística.
- ✓ Evaluar la confiabilidad de la información financiera
- ✓ Comprobar el cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas establecidas.

1.5 Hipótesis

1.5.1 Hipótesis Específica

- ✓ El nivel de efectividad y eficiencia de las operaciones es medio.
- ✓ El grado de confiabilidad de la información financiera es aceptable.
- ✓ El área de Logística cumple parcialmente con las leyes, políticas y reglamentos indispensables para el adecuado desempeño de sus labores.

1.6 Variables

1.6.1 Variables Independientes

- ❖ Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan cabalmente potenciando la optimización de recursos y tratando de obtener un buen rendimiento, que vaya de la mano con las disposiciones que hayan sido emitidas por la administración.

- ❖ La información financiera es muy importante para que los usuarios de la misma puedan tomar las decisiones que le permitan realizar los ajustes acertados para llevar una excelente actividad financiera, para esto se debe contar con la confiabilidad de la información financiera.

- ❖ Toda labor que se inicie por parte de la organización, debe estar encuadrada dentro de las disposiciones legales que rigen a las empresas y sus diferentes actividades comerciales y que además debe obedecer al cumplimiento de toda la normativa que le sea aplicable a la entidad.

1.6.2 Variables Dependientes.

- ✓ Medición de la efectividad y eficiencia de las operaciones

- ✓ Evaluación de la confiabilidad de la información financiera

- ✓ Comprobación del cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

2.1 Fundamentación Teórica

2.1.1 Sistema de Control Interno

Isaza (2012). Un Sistema, para lo que nos compete, es la interdependencia que debe existir entre todos los componentes de una empresa de control interno, obedece a los parámetros, estándares y/o controles que debe incluir una compañía en cada uno de sus procesos para prevenir errores y alcanzar condiciones estandarizadas de cantidad, calidad y costos. (Pág.32)

2.1.1.1 Objetivos del Sistema de Control Interno

Isaza, (2012). El diseño y el desarrollo del Sistema de Control Interno se orientarán al logro de los siguientes objetivos fundamentales. (Pág. 33 – 34)

- a) Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afectan el manejo de los recursos de la compañía, debe estar estandarizados en un manual de funciones el cargo que tiene la responsabilidad de velar por que ese proceso se cumpla.
- b) Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades para el logro de la misión institucional.
- c) velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad, cada proceso debe estar estandarizado.
- d) Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional, en términos de eficacia, para determinar el cumplimiento de metas y objetivos propuestos; eficiencia, para establecer el manejo adecuado de los recursos para el cumplimiento de las metas y objetivos alcanzados; efectividad, para establecer si somos eficaces y eficientes y economía, para establecer si los bienes fueron comprados teniendo en cuenta los principios de calidad, cantidad y precio.

e) Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información de sus registros, cumpliendo los planes de gestión y los estándares que integran el componente de control, como son, manuales de procesos, procedimientos y que los ejecute el competente que establece en el manual de funciones para cada cargo.

f) Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos, se establece en la estandarización de los procesos en una ficha técnica de procesos, ficha técnica de procedimientos y los cargos en una ficha técnica de funciones.

g) Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación; tenemos que implantar y desarrollar el nivel 2 o área de auditoría interna.

h) Velar porque la entidad disponga de mecanismos de planeación adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características, estandarizando cada uno de los procesos de la compañía. (Pág.34)

2.1.1.2 Características del Control Interno

Isaza, (2012). El Sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacionales de la respectiva entidad; quiere decir que todas las áreas de la compañía deben estar estandarizada con la misma metodología, que la única relación que tiene es Sistema de Control Interno con los sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacional es la implantación y desarrollo de la metodología en la misma forma y proporción, o sea implantando todos los planes de gestión y los respectivos manuales. (Pág.34)

b) Corresponde a la máxima autoridad del organismo o entidad, la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de Control Interno, el cual debe ser adecuado a la naturaleza, estructura y misión de la

organización, para que sea de obligatorio cumplimiento internamente en la empresa pública o privada.

c) En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en cada entidad, cada jefe de área tiene la responsabilidad de asimilar la metodología que imparte un asesor metodológico para compartir con su equipo de trabajo e implantar y desarrollar en cada uno de los procesos de la compañía;

d) la unidad de Control Interno o quien haga sus veces es la encargada de evaluar de forma independiente el Sistema de Control Interno en la entidad y proponer al representante legal del respectivo organismo las recomendaciones para mejorarlo.

e) Todas las transacciones de las entidades deberán registrarse en forma exacta, veraz y oportuna de forma tal que permita preparar informes operativos administrativos y financieros, de acuerdo a una planeación y a unos estándares. (Pág.34)

2.1.1.3 Elementos para el Sistema de Control Interno

Isaza, (2012). Toda entidad bajo la responsabilidad de sus directivos debe por los menos implementar los siguientes aspectos que deben orientar la aplicación del Control Interno: (Pág.35, 36,37)

- Establecimiento de objetivos y metas tanto generales como específicas, así como la formulación de los planes operativos que sean necesarios.
- Definición de políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos; se establecen valores, principios y objetivos para la compañía, de la misma manera todos los procesos de la compañía deben tener una ficha técnica de procedimiento que estandariza su gestión. (Pág.36)

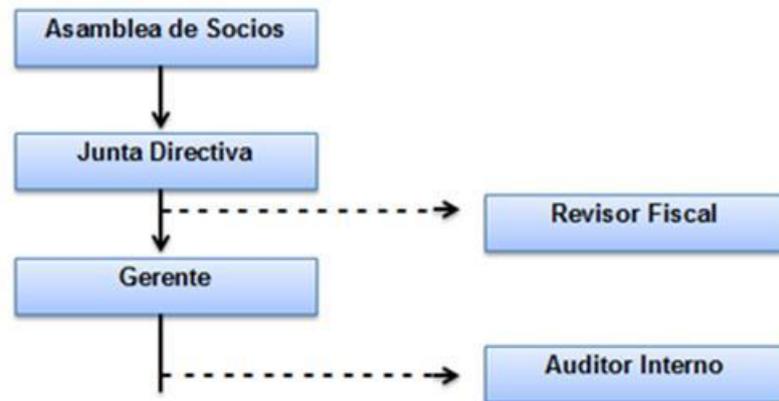
- Adopción de un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes; el ejemplo nos presenta el enfoque sistémico en que se desarrollan todos los planes en concomitancia con tiempo y actividades de los procesos, procedimientos y funciones. (Pág.36)
- Delimitación precisa de autoridad y los niveles de responsabilidad; el sistema debe incluir estructura orgánica con delimitación administrativa y funcional, donde se establezcan los niveles subordinados y jerarquía entre áreas y puestos de trabajo. (Pág.36)
- Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos.
- Dirección y administración del personal conforme a un sistema de méritos y sanciones; el sistema debe incluir un manual de funciones donde se incluya estándares para un adecuado proceso de selección de personal, estándares para un adecuado proceso de inducción de personal, estándares para un adecuado proceso de capacitación de personal, estándares para un adecuado proceso de promoción de personal por méritos. (Pág.37)
- Aplicaciones de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones del Control Interno; cada vez que los auditores encuentran inconsistencias y/o incumplimientos en la implantación y/o desarrollo de los estándares que componen el Sistema de Control Interno, deben solicitar al responsable competente, que se supere o mejore, o en algunos casos que se elimine la actuación que omitió o extralimitó el estándar, informándole al máximo superior jerárquico la omisión o extralimitación del estándar. (Pág.37)
- Establecimiento de mecanismos que faciliten el control ciudadano a la gestión de las entidades; el sistema debe incluir buzón de quejas y

reclamos para recepcionar las inquietudes de los usuarios y/o clientes.
(Pág.37)

- Establecimiento de sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control; el Sistema de Control, debe incluir mecanismos de acopio, clasificación y disposición de la información que se recibe y produce en la empresa, para lo cual debe implantar una red, con un servidor o computador que cumpla esas funciones; donde cada área debe tener carpetas de información recibida y enviada por temas; toda la información que se recibe y entrega en la compañía debe clasificarse y almacenarse en el servidor para que esté disponible cuando se necesite.
(Pág.37)
- Organización de métodos confiables para la evaluación de la gestión; la entidad debe tener indicadores de gestión y desempeño como herramienta para evaluar la gestión empresarial, de la misma manera debe utilizar un tablero de mando para presentar informe de gestión.
(Pág.37)
- Establecimiento de programas de inducción, capacitación y actualización de directivos y demás personal de la entidad; en el manual de funciones de la entidad deben estar estandarizados estos procesos para alcanzar una gestión de personal con pertenencia. (Pág.37)

2.1.1.4 Organigrama

Figura N° 1 Organigrama



Fuente: Isaza (2012)

2.1.2 Definición de la unidad u oficina de coordinación del Control Interno

Isaza (2012) Es uno de los componentes del Sistema de Control Interno, de nivel gerencial o directivo, encargado de medir y evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los demás controles, asesorando a la dirección en la comunidad del proceso administrativo, la revaluación de los planes establecidos y en la introducción de los correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos. (pág. 38)

Isaza (2012) Como mecanismo de verificación y evaluación del Control Interno se utilizarán las normas de auditoría generalmente aceptadas, la selección de indicadores de desempeño, los informes de gestión y de cualquier otro mecanismo moderno de control que implique el uso de la mayor tecnología, eficacia y seguridad. (pág. 38)

2.1.3 Componentes de Control Interno

Mantilla, (2009). El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración. Los componentes del control interno son: (pág. 69)

1.- Ambiente de Control

Mantilla, (2009). El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía y el estilo de operación de la administración; la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza, y cómo organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección proporcionada por la junta de directores. (pág. 69)

2.- Valoración de Riesgos

Mantilla, (2009). Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. Dado que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuarán cambiando, se requieren mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio. (pág. 69)

3.- Actividades de Control

Mantilla (2009). Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. (pág. 69i)

4.- Información y Comunicación

Mantilla (2009). Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el

cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio. Tiene que ver no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre eventos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones, informe de los negocios y reportes externos. (pág. 70)

5.- Monitoreo

Mantilla, (2009). Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora a calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo ongoing (continuo), evaluaciones separadas (independientes) o combinación de las dos. El monitoreo ongoing ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. (pág. 70)

2.1.4 Auditorías del Sistema de Control Interno

Hernández, (2010). Deben practicarse auditorías basadas en informes preliminares que indiquen algún tipo de hallazgo (no necesariamente tiene que ser negativo), ya que las auditorías se basan en encontrar las falencias y de proyectar la eficacia de los procedimientos administrativos y operativos.

Estas auditorías tienen como objetivo primordial validar el sistema de Control interno, realizando métodos objetivos y sistemáticos que validen un criterio que debe ser objetivo. (pág. 46)

2.1.5 La logística en la empresa.

De acuerdo a Anaya (2007), la palabra **logística**, que etimológicamente proviene del griego (flujo de materiales), se empieza a aplicar en la empresa a partir de la década de los sesenta, si bien su origen procede de la jerga militar, que la empezó a emplear a partir de la Primera Guerra Mundial como función y apoyo para el abastecimiento y control de los recursos necesarios para las actividades bélicas.

En la empresa, la palabra **logística** se relaciona de una forma directa con todas las actividades inherentes a los procesos de aprovisionamiento, almacén

fabricación y distribución de productos (pág 22)

2.1.6 El servicio al cliente.

Anaya (2007) sugiere que, la búsqueda de ventajas competitivas no tendría sentido si no se basase en un empeño permanente de la empresa en satisfacer las necesidades planteadas por los clientes, o en otras palabras dar el servicio que el mercado requiere. (pág. 22)

El servicio al cliente en un sentido amplio, constituye todo el conjunto de acciones necesarias para que el cliente reciba: (pág. 22)

- ✓ La información adecuada
- ✓ El producto deseado
- ✓ La calidad esperada
- ✓ El plazo de entrega mínimo
- ✓ Las condiciones de venta aceptables
- ✓ La garantía comercial del producto vendido
- ✓ El servicio de posventa eficaz y barato

Anaya (2007) Sin embargo, desde el punto de vista logístico, nos vamos a centrar fundamentalmente en tres parámetros debido a la importancia que tienen para el control y gestión de flujo de materiales: (pág. 22)

- ✓ El grado de disponibilidad de stock (servicialidad)
- ✓ Plazo de entrega (ciclo de suministros)
- ✓ Fiabilidad en el plazo de suministros

2.1.7 Concepto de rotación

De su parte Urzelai (2013) indica que, la rotación del inventario es un concepto básico cuyo conocimiento resulta imprescindible para poder mejorar la gestión logística de la empresa. Se puede definir como: (pág. 52)

- ✓ Número de veces que se ha renovado el stock en un proceso determinado durante un periodo de tiempo.
- ✓ Relación existente entre salidas y la cantidad de stock en un proceso empresarial. (pág. 52)

2.1.8 Actividades logísticas en la empresa comercial

López (2008) indica que; **Compras de mercaderías (aprovisionamiento):** Dentro de esta actividad se incluye la realización de los pedidos, el transporte y el almacenaje de los productos que la empresa va a vender a sus clientes. (pág. 23)

La misión principal de la función de aprovisionamiento es conseguir unas buenas condiciones de compra de los proveedores, además de mantener un nivel de stock suficiente para atender los pedidos de los clientes, sin que este stock sea excesivo. (pág. 23)

Distribución: en las empresas comerciales esta función implica procesar, preparar y transportar todos los pedidos de los clientes. (pág. 23)

2.1.9 Necesidad del almacenaje

2.1.9.1 En las empresas comerciales

De acuerdo a López (2008), en estas empresas existen almacenes de mercaderías para hacer frente a los posibles retrasos de los proveedores, así como para evitar rupturas de stock debido a aumentos imprevistos en la demanda de los productos. (pág. 23)

Estas son las razones principales de que el almacenaje sea una función necesaria para las empresas, pero también existe otras, tales como hacer grandes pedidos para ahorrar costes de aprovisionamiento o aprovechar precios bajos de un determinado artículo. (pág. 23)

2.1.10 Actividades del almacenaje

López (2008). Sugiere que, las actividades que se realizan en un almacén son muchas y variadas, y dependerán en gran medida del tipo de empresa del que estemos hablando. Estas actividades son: (pág. 24)

- 1. Descarga:** descarga de la mercancía del medio de transporte empleado.
- 2. Recepción:** Una vez que la mercancía se encuentra en el almacén se procede a la verificación. Dicha verificación consiste en comprobar que la mercancía corresponde a la solicitada.
- 3. Traslado a la zona de almacenaje:** Una vez que se ha comprobado que la mercancía corresponde a la solicitada, se procederá a la zona de almacenaje. (pág. 24)

2.1.11 Toma de decisiones

De acuerdo a Amaya (2010), un gerente debe tomar muchas decisiones todos los días. Algunas de ellas son decisiones de rutina mientras que otras tienen una repercusión drástica en las operaciones de la empresa donde trabaja. Algunas de estas decisiones podrían involucrar la ganancia o pérdida de grandes sumas de dinero o el cumplimiento o incumplimiento de la misión y las metas de la empresa. (pág. 3)

2.1.12 Cómo priorizar

Según Puyol (2010). La priorización es el resultado de combinar la urgencia de un problema con su importancia, hay asuntos que son muy urgentes, pero poco importantes, hay asuntos que son importantes pero poco urgentes, otros son urgentes e importantes y, por último, otros no son ni importantes ni urgentes. (pág. 203 - 204)

2.1.13 Tabla de importancia y urgencia en la toma de decisiones

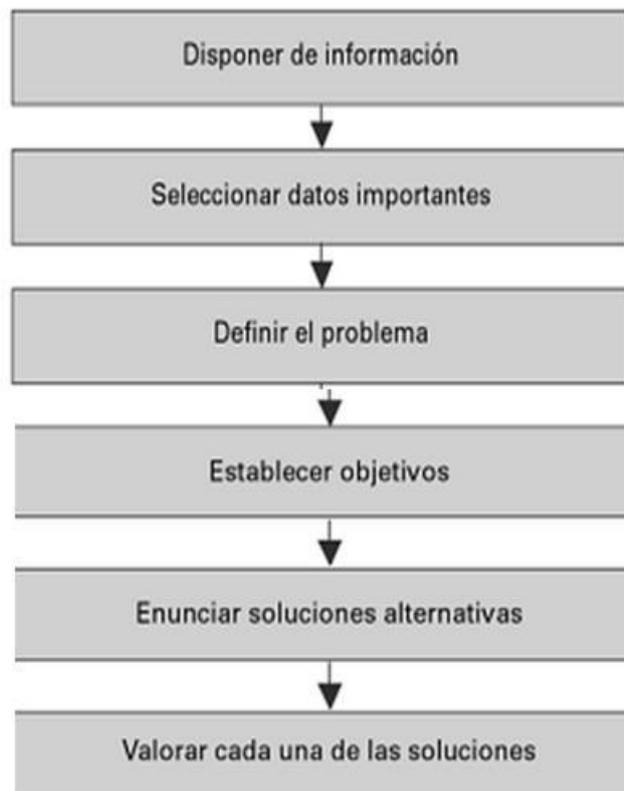
Figura N° 2 Tabla de importancia y urgencia en la toma de decisiones

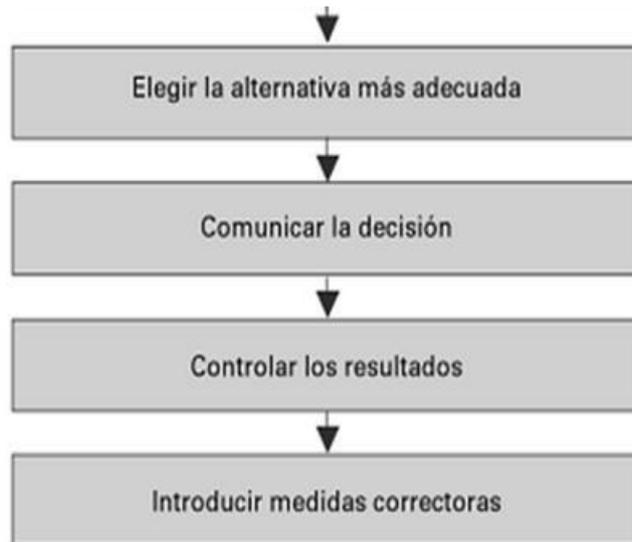
URGENCIA	IMPORTANCIA	
	Grande	Escasa
Grande	<ul style="list-style-type: none">• Resolver inmediatamente al nivel adecuado, dedicando todo el tiempo que sea preciso.	<ul style="list-style-type: none">• Delegar al nivel más bajo posible, indicando que se resuelva inmediatamente.
Escasa	<ul style="list-style-type: none">• Aparcar momentáneamente, pero sin olvidar que hay que resolverlo necesariamente al nivel adecuado y dedicándole el tiempo que sea menester.• Eventualmente se puede delegar, siempre que se cuente con la persona adecuada.	<ul style="list-style-type: none">• Aparcar.• Delegar a una persona en formación para que le sirva de aprendizaje.• Olvidarnos del tema.• Eventualmente, introducir en el <i>archivo circular</i> (papelería).

Fuente: Puchol (2010)

2.1.14 Proceso de la toma de decisiones.

Figura N° 3 Proceso de la toma de decisiones.





Fuente: Puchol (2010)

2.2 Fundamentación Conceptual

2.2.1 Empresa como persona natural

De acuerdo a Arturo K. (2012), persona natural es una persona humana que ejerce derechos y cumple obligaciones a título personal. Al constituir una empresa como Persona Natural, la persona asume a título personal todas obligaciones de la empresa. Lo que implica que la persona asume la responsabilidad y garantiza con todo el patrimonio que posea (los bienes que estén a su nombre), las deudas u obligaciones que pueda contraer la empresa.

Si, por ejemplo, la empresa quiebra y es obligada a pagar alguna deuda, la persona deberá hacerse responsable por ella a título personal y, en caso de no pagarla, sus bienes personales podrían ser embargados.

2.2.2 Auditoría

Según Madariaga, (2004). La auditoría, en general, es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principio de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas.

La auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativo-contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativo-contables que procedan. (Pág.13)

2.2.2.1 Procedimientos de Auditoría

De su parte Madariaga, (2004). Sugiere que, los procedimientos de auditoría son la serie de trabajos que hay que realizar para el adecuado cumplimiento de los principios y las normas, antes de presentar el informe definitivo. Como guía indicativa podemos señalar los siguientes procedimientos: (Pág.23)

- Revisión de las actividades en las operaciones (análisis de los procedimientos seguidos en las operaciones)
- Inspecciones físicas y recuentos.
- Obtención de pruebas de evidencia.
- Obtención de pruebas de exactitud.
- Preparación de reconciliaciones (cuentas corrientes, bancos, etc.)

El auditor independiente debe pensar siempre que el ejercicio de su criterio profesional puede inducirle a aplicar, para un trabajo concreto, procedimientos adicionales más recomendables que los aquí señalados. Por ello los procedimientos en auditoría varían en cada trabajo. (pág.23)

2.2.2.2 Fases de la auditoría

Según Arter (2004), la auditoría puede dividirse en cuatro fases: (pág. 35)

1.- La fase de la *preparación* comienza en la decisión de realizar una auditoría. Comprende todas las actividades desde la selección del equipo hasta la recogida de la información. (pág. 35)

2.- La fase de *ejecución* comienza con la reunión inaugural y comprende la recogida de información. Normalmente se consigue mediante entrevista, observando las actividades, y examinando artículos y registros. (pág. 35)

2.- La fase de *ejecución* comienza con la reunión inaugural y comprende la recogida de información. Normalmente se consigue mediante entrevista, observando las actividades, y examinando artículos y registros. (pág. 35)

3.- La fase de *información* abarca la traducción de las conclusiones del equipo auditor a un producto tangible. Incluye la reunión final con los recién auditados y la publicación final del informe de auditoría. (pág. 35)

4.- La fase de *cierre* se refiere a las acciones resultantes del informe y la documentación de todo el esfuerzo auditor. Para auditorías que resulten en la identificación de algunos puntos débiles, la fase de cierre puede incluir el seguimiento y evaluación de las acciones posteriores realizadas por otros para arreglar el problema. (pág. 35)

2.2.3 Plan global de auditoría

De acuerdo a Blanco, (2012). Se debe desarrollar y documentar un plan global de auditoría describiendo el enlace y conducción esperados del trabajo. Mientras que el registro del plan global de auditoría necesitara estar suficientemente detallado para guiar el desarrollo del programa de trabajo. Su forma y contenido precisos variaran de acuerdo al tamaño de la entidad, la complejidad del trabajo y la metodología y tecnología específica usada por el auditor. (pág. 15)

2.2.4 Programa de trabajo

Blanco, (2012). Considera que; el auditor deberá desarrollar y documentar un programa de trabajo que exponga la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados que se requieren para implementar el plan de auditoría global. (pág. 17)

2.2.5 Papeles de trabajo

Según Blanco, (2012). Los papeles de trabajo son diseñados y organizados para cumplir con las circunstancias y necesidades del auditor para cada auditoría en particular. El uso de papeles de trabajo estandarizados puede mejorar la eficiencia con que son preparados y revisados dichos papeles de trabajo; facilitan la delegación de trabajo a la vez que proporcionan un medio para controlar su calidad. (pág. 17)

2.2.6 Informe de auditoría

Blanco, (2012), citó que el informe final debe contener una expresión clara de su conclusión sobre la temática basándose en el criterio confiable identificado. La conclusión mediante el lenguaje explicativo, si lo hay, facilitará la comunicación para informar a los usuarios las conclusiones expresadas y litaren el potencial para que esos usuarios asuman un nivel de seguridad más allá de que fue señalado, y que es razonable en las circunstancias. (pág. 17)

2.2.7 Hallazgos de auditoría

De acuerdo a Maldonado (2011), el concepto de hallazgo de auditoría implica que este tenga cuatro atributos: (pág. 17)

- **Condición.-** Lo que sucede o se da en la realidad dentro de la entidad
- **Criterio.-** Parámetro de comparación por ser la situación ideal, el estándar, la norma, el principio administrativo apropiado o conveniente.
- **Causa.-** Motivo, razón por el cual se dio la desviación o se produjo el área crítica.
- **Efecto.-** Daño, desperdicio, pérdida. Recuerde que estos cuatro atributos constituyen los comentarios del informe.

2.2.7.1 Presentación de los hallazgos

Maldonado (2011) sugiere que; *“Un buen desarrollo de los hallazgos de la auditoria no solo incluirá cada uno de los atributos discutidos anteriormente, sino que también serán redactados para que cada uno sea claramente distinguido de los otros”* (pág. 17)

2.2.8 Control interno

Blanco, (2012). Control interno es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las siguientes categorías: (pág. 21)

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Sugiere que, esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

- El control interno es un proceso. Esto es, un medio hacia un fin, no un fin en sí mismo.
- El control interno es efectuado por personas. No es meramente políticas, manuales y formatos, sino personas a todos los niveles de una organización.
- Del control interno puede esperarse que provea solamente una seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la gerencia y junta directiva de una entidad.
- El control interno es el mecanismo para el logro de objetivos de una o más categorías separadas o interrelacionadas. (pág. 21)

2.2.9 Eficiencia del control interno

Álvarez, (2012). Un sistema de control interno es efectivo siempre que los informes emitidos sean acordes a los objetivos trazados, empleando criterios técnicos de eficiencia y economía, así como también que los métodos empleados estén sujetos a la legislación y leyes vigentes, procurando mantener un adecuado ambiente laboral sin caer en presiones de ninguna índole, lo que ocasionaría la falta de credibilidad de los informes y por ende de los resultados. (pág. 37)

2.2.10 Materialidad

Pallerola. et al. (2013) Indica lo siguiente; dado que un auditor no puede revisar todas y cada una de las transacciones que realiza una empresa durante todo un ejercicio por motivos de eficacia y eficiencia, las normas de auditoría permiten establecer un nivel de confianza definido como materialidad. (pág. 47)

Pallerola. et al. (2013) El concepto de materialidad viene definido en las normas técnicas de auditoría, resolución del ICAC del 14 de junio de 1999, como: “La magnitud o naturaleza de un error (incluyendo una omisión) en la información financiera que, bien individualmente o en su conjunto, y a la circunstancias que a rodean, hace probable que el juicio de una persona razonable, que confía en la información, se hubiera influenciado o su decisión afectada como consecuencia del error u omisión” (pág. 47)

2.3 Fundamentación Legal

2.3.1 COSO I

En un informe publicado recientemente por Asociación Española para la Calidad AEC, (2013) se concluye que; en 1992 la comisión publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de “control interno”.

Según COSO el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías. AEC, (2013)

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

La estructura del estándar se dividía en cinco componentes:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión.

2.3.2 Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)

En un informe publicado recientemente por AOB Auditores, (2013) establece que las Normas Internacionales de Auditoría se deberán aplicar en las auditorías de los estados financieros. Las NIA contienen principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor. Estos deberán ser interpretados en el contexto de la aplicación en el momento de la auditoría.

2.3.2.1 NIA 230 - Responsabilidad del Auditor en la Preparación de la Documentación

De acuerdo a AOB, (2013), la Normativa Internacional de Auditoría 230 trata de la responsabilidad que tiene el auditor en la preparación de la documentación de auditoría correspondiente a una auditoría de estados financieros. En el anexo se enumeran otras NIA que contienen requerimientos específicos de documentación y orientaciones al respecto.

El objetivo del auditor es preparar documentación que proporcione. AOB, (2013)

- Un registro suficiente y adecuado de las bases para el informe de auditoría;
- Evidencia de que la auditoría se planificó y ejecutó de conformidad con la NIA y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables.

Requerimientos:

- Preparación oportuna de la documentación de auditoría
- Documentación de los procedimientos de auditoría aplicados y de la evidencia de auditoría obtenida
- Compilación del archivo final de auditoría

2.3.2.2 NIA 300. Responsabilidad que tiene el Auditor de Planificar

La planificación de una auditoría implica el establecimiento de una estrategia global de auditoría en relación con el encargo y el desarrollo de un plan de auditoría. Una planificación adecuada favorece la auditoría de estados financieros en varios aspectos, entre otros los siguientes (AOB, 2013)

- Ayuda al auditor a prestar una atención adecuada a las áreas importantes de la auditoría. Ayuda al auditor a identificar y resolver problemas potenciales oportunamente.
- Ayuda al auditor a organizar y dirigir adecuadamente el encargo de auditoría, de manera que éste se realice de forma eficaz y eficiente.
- Facilita la selección de miembros del equipo del encargo con niveles de capacidad y competencia adecuados para responder a los riesgos

previstos, así como la asignación apropiada del trabajo a dichos miembros.

- Facilita la dirección y supervisión de los miembros del equipo del encargo y la revisión de su trabajo.
- Facilita, en su caso, la coordinación del trabajo realizado por auditores de componentes y expertos.(AOB, 2013)

2.3.2.3 NIA 500.- Evidencia de Auditoría

La NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor, explica lo que constituye evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros, y trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que le permita alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión. (AOB, 2013)

Objetivo:

(AOB, 2013). El objetivo del auditor es diseñar y aplicar procedimientos de auditoría de forma que le permita obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para poder alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión.

2.3.3 Normas de auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA´s)

En un informe publicado recientemente por (Tu Guía Contable, TGC, 2013) se concluye que, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor. (TGC, 2013)

2.3.3.1 Normas Generales

- a. Entrenamiento y capacidad profesional
- b. Independencia
- c. Cuidado o esmero profesional

La auditoría la realizará una persona o personas que tengan una formación técnica adecuada y competencia como auditores.

En todos los asuntos concernientes a ella el auditor o los auditores mantendrán su independencia de actitud mental.

Debe ejercerse el debido cuidado profesional al planear y efectuar la auditoria y al preparar el informe. (TGC, 2013)

2.3.3.2 Normas de Ejecución de Trabajo

- d. Planeamiento y supervisión
- e. Estudio y evaluación del Control Interno
- f. Evidencia suficiente y competente

- El trabajo se planeará adecuadamente y los asistentes, si los hay, deben ser supervisados rigurosamente.
- Se obtendrá un conocimiento del control interno, a fin de planear la auditoria y determinar la naturaleza, el alcance y la extensión de otros procedimientos de la auditoria.
- Se obtendrá evidencia suficiente y competente mediante la inspección, la observación y la confirmación, con el fin de tener una base razonable para emitir una opinión respecto a los estados financieros.(TGC, 2013)

2.3.3.3 Normas de Información o Preparación del Informe

- g. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

h. Consistencia

i. Revelación suficiente

j. Opinión del auditor

- El informe indica si los estados financieros están presentados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- El informe especificará las circunstancias en que los principios no se observaron consistentemente en el periodo actual respecto al periodo anterior.
- Las revelaciones informativas de los estados financieros se considerarán razonablemente adecuadas, salvo que se especifique lo contrario en el informe.(TGC, 2013)

2.3.4 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)

2.3.4.1 Registro Único de Contribuyentes RUC

De acuerdo a un informe emitido Servicio de Rentas Internas, SRI, (2012) establece, como primer paso, para identificar a los ciudadanos frente a la Administración Tributaria, se implementó el Registro Único de Contribuyentes (RUC), cuya función es registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y proporcionar información a la Administración Tributaria.

El RUC corresponde a un número de identificación para todas las personas naturales y sociedades que realicen alguna actividad económica en el Ecuador, en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos por los cuales deban pagar impuestos.

El número de registro está compuesto por trece números y su composición varía según el Tipo de Contribuyente. El RUC registra información relativa al contribuyente como por ejemplo: la dirección de la matriz y sus establecimientos donde realiza la actividad económica, la descripción de las

actividades económicas que lleva a cabo, las obligaciones tributarias que se derivan de aquellas, entre otras. SRI, (2012)

2.3.4.2 Contribuyentes Obligados a Llevar Contabilidad

En un informe publicado recientemente por (SRI, 2012) establece que, se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones:

Que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1° de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas. SRI, (2012)

En estos casos, están obligadas a llevar contabilidad, bajo la responsabilidad y con la firma de un contador público legalmente autorizado e inscrito en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos. SRI, (2012)

2.3.4.3 Documentos autorizados por el SRI

El Servicio de Rentas Internas autoriza tres tipos de documentos. Estos son SRI, (2012)

a) Comprobantes de Venta. Se los debe entregar cuando se transfieren bienes, se prestan servicios o se realizan transacciones gravadas con tributos. Los tipos de comprobantes de venta son:

- **Facturas:** Destinadas a sociedades o personas naturales que tengan derecho a crédito tributario y en operaciones de exportación.

- **Notas de venta - RISE:** Son emitidas exclusivamente por contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado.
- **Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios:** Las emiten sociedades personas naturales y sucesiones indivisas en servicios o adquisiciones de acuerdo a las condiciones previstas en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios vigente.
- **Tiquetes emitidos por máquinas registradoras y boletos o entradas a espectáculos públicos:** Se emiten en transacciones con usuarios finales, no identifican al comprador, únicamente en la emisión de tiquete si se requiere sustentar el gasto deberá exigir una factura o nota de venta - RISE.
- **Otros documentos autorizados.**
Emitidos por Instituciones Financieras, Documentos de importación y exportación, tickets aéreos, Instituciones del Estado en la prestación de servicios administrativos: sustenta costos y gastos y crédito tributario siempre que cumpla con las disposiciones vigentes. SRI, (2012)

b) Comprobantes de Retención. Comprobantes que acreditan la retención del impuesto, lo efectúan las personas o empresas que actúan como agentes de retención. (SRI, 2012)

c) Documentos Complementarios. Son documentos complementarios a los comprobantes de venta cuya finalidad es la siguiente. SRI, (2012)

- **Notas de crédito:** se emiten para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones.
- **Notas de débito:** se emiten para cobrar intereses de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión del comprobante.
- **Guías de remisión:** sustenta el traslado de mercaderías dentro del territorio nacional.

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Materiales y Métodos

3.1.1 Materiales y equipos

Los materiales y equipos que servirán de apoyo para realizar el proyecto de investigación son los siguientes:

Tabla N° 01: Materiales y equipos para la investigación

DETALLE	CANT.
Resmas de papel A4	3
Lapiceros azul y rojo	4
Libros	14
Internet	432 hrs
Laptop Hp Pavilion	1
Corrector líquido	1
CDs	3
Cartuchos para impresora	6
Impresora Hp Deskjet 2000	1
Calculadora Casio	1
Borrador	1
Copias b/n	88
Pendrive memorex 4Gb	2
Celular LG	1

Elaborado por: Betty Marina Cornejo Erazo

3.1.2 Métodos de investigación

Los métodos de investigación que se utilizaron para tener un conocimiento de manera general y precisa fueron:

3.1.2.1 Análisis

En la investigación se manejó el método del análisis; con el que se procuró analizar los controles internos que se utilizan en el área de logística, lo que nos permitió obtener un conocimiento idóneo para determinar las deficiencias.

3.1.2.2 Fuentes

- **Fuentes Datos Primarios.-** Las fuentes de datos primarios están formadas por la información que se obtuvo del talento humano que labora en el área de logística, para esto se realizaron las pertinentes entrevistas, observación generalizada y conversaciones.
- **Fuentes de Datos Secundarios.-** Estos son los antecedentes que fueron recolectados y que sirvieron para tener una perspectiva más clara de la problemática que se presenta en el área de logística de la Hacienda El Bosque.

3.2 Técnicas de Investigación

Las técnicas de investigación que permitieron obtener la información necesaria para el concerniente estudio, fueron las siguientes:

3.2.1 Observación directa

Esta técnica se implementó con el propósito de observar atentamente las actividades cotidianas que se realizan en el área de logística para recolectar información y registrarla para su posterior análisis. La observación es un elemento fundamental de todo proceso investigativo; en ella se apoya el investigador para conseguir información directa.

3.2.2 Entrevista

Esta técnica se utilizó para conseguir datos que consisten en un diálogo previamente solicitado hacia el gerente y el jefe del departamento de logística; esta se realizó con el fin de obtener información detallada y concisa de las actividades que se realizan a diario.

3.2.3 Cuestionario

La finalidad con que se aplicó esta técnica fue la de recabar información por parte de la auditora hacia el jefe del departamento del área de logística de la empresa, las preguntas que se realizaron estuvieron orientadas a descubrir si los controles que se implementan en el área son adecuados, al mismo tiempo nos permitió conocer las debilidades y fortalezas que posee el área de estudio.

3.2.4 Flujogramas

Por medio de flujogramas se representaron los procesos de producción, comercialización y demás gestiones de las actividades que se realizan en la empresa.

3.3 Tipos de Investigación

Para realizar este proyecto de investigación se utilizaron los siguientes tipos de investigación:

3.3.1 Descriptiva

Este tipo de investigación nos permitió identificar y definir los inconvenientes que se presenta cotidianamente en el área de logística de la empresa.

3.3.2 Explicativa

Este tipo de investigación nos dio la posibilidad de entender la realidad que se presenta en el área de logística, pudiendo así explicar la importancia que tiene la implementación de un adecuado control interno, para un eficiente funcionamiento de las operaciones que se desempeñan en la empresa.

3.4 Diseño de Investigación

3.4.1 Tipo de diseño no experimental

En esta investigación se utilizó el diseño no experimental, ya que se basó en la examinación de los procesos que atañen a un sistema del control interno del área de logística de la hacienda; no se realizó un experimento para obtener conclusiones.

3.4.2 Método COSO I

Se utilizó este método como modelo a seguir, para tener una idea generalizada de lo que en sí es el control interno y los parámetros que se deben tener en cuenta para controlar dentro de una empresa, especialmente en el área de logística, que es objetivo de estudio en este caso.

3.4.3 Creación de la firma auditora.

Para la ejecución de este proyecto de investigación se estableció una firma de Auditoría ficticia, la misma que es responsabilidad de la autora, con el siguiente logotipo:

Figura N° 4 Firma auditora (ficticia)



Elaborado por: Betty Cornejo Erazo

CAPITULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 Resultados de la Investigación

4.1.1 Planificación de Evaluación

4.1.1.1 Plan Global de la Evaluación

 <p style="text-align: center;">AUDITORES Y ASOCIADOS BETTY CORNEJO ERAZO SAN CAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU. TELF: 0989080929 E-mail: bmcerman@hotmail.com Quevedo – los Ríos- Ecuador</p>							
HACIENDA EL BOSQUE		P.T. N° 001		Página 01/03			
Área de Logística		Período: 2012		Iniciales		Fecha	
Evaluación al Control interno		Realizado por:		B.M.C.E		29/08/2014	
Plan Global de Evaluación		Revisado por:		N.M.S.A		04/09/2014	
A) Datos Principales:							
Cliente:				Hacienda El Bosque			
Área Auditada:				Área de Logística			
Dirección:				Quevedo, Recinto Cañalito Vía Valencia Km 2 calle principal s/n			
B) Fecha de Intervención:							
Inicio del trabajo de campo:				Agosto 25 del 2014			
Finalización del trabajo de campo:				Octubre 20 del 2014			
Presentación del informe				Octubre 30 del 2014			
C) Alcance:							
El examen que se llevará a cabo pretende evaluar los controles internos que se implementan en las actividades y operaciones que se realizan en el área de logística de la empresa.							
D) Soportes Legales:							
NIAs							
COSO I							



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989060929 E-mail: bmceera@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 001	Página 02/03	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación al Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	29/08/2014
Plan Global de Evaluación	Revisado por:	N.M.S.A	04/09/2014

E) Responsabilidades:

Gerente

- ✓ Aprobar la solicitud y realización de la evaluación.
- ✓ Analizar los resultados obtenidos en la evaluación.
- ✓ Emplear las recomendaciones propuestas en el informe emitido por la firma auditora, de manera que se corrijan las deficiencias.

Auditora

- ✓ Presentar la carta de compromiso
- ✓ Programar el plan de trabajo que se llevará a cabo
- ✓ Coordinar las actividades y ejecutar la evaluación
- ✓ Elaborar el informe de auditoría el mismo que se entregará después de la evaluación.

Talento humano de la empresa

- ✓ Facilitar toda la información necesaria para llevar a cabo la evaluación tales como: documentos, entrevistas, visitas, archivos, etc.



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989060929 E-mail: bmcerma@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 001	Página 03/03	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación al Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	29/08/2014
Plan Global de Evaluación	Revisado por:	N.M.S.A	04/09/2014

F) Honorarios:

El presente trabajo de investigación no persigue ningún fin económico, ya que este trabajo se realiza con el objetivo de cumplir con uno de los requisitos para obtener el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría – CPA, de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

G) Normas de Auditoría:

Las normas de auditoría que respaldan este proceso de evaluación son: cuidado o esmero profesional, planeamiento y supervisión, evidencia suficiente y competente, consistencia e independencia.

H) Metodología:

La presente evaluación contará con la siguiente metodología; el tipo de investigación que se utilizará es la descriptiva y explicativa, así como los métodos de investigación inductivo y deductivo, además se emplearán técnicas como entrevista, cuestionario, observación, flujogramas y recopilación documental de toda la información que permita llevar a cabo el examen.

4.1.1.2 Plan Específico de Evaluación

 <p style="text-align: center;">AUDITORES Y ASOCIADOS BETTY CORNEJO ERAZO SANCAMILLO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU TELF: 0989080929 E-mail: bmce.maj@hotmail.com Quevedo – los Ríos- Ecuador</p>			
HACIENDA EL BOSQUE		P.T. N° 002	Página 01/04
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación al Control Interno	Realizado por:	B.M.C.E	05/09/2014
Plan Específico de Evaluación	Revisado por:	N.M.S.A	08/09/2014
Alcance:			
<p>Esta evaluación llevará a cabo el análisis de los diferentes controles internos que se den en todas las actividades y operaciones que se realicen en el área de logística de la Hacienda El Bosque</p>			
Técnicas de Evaluación:			
<p><u>Evidencia física</u></p> <p>Observación:</p> <p>Observar atentamente las actividades cotidianas que se realizan en el departamento de logística para recolectar información y registrarla para su posterior análisis.</p> <p>Rastreo:</p> <p>Damos el seguimiento a una actividad u operación que se realice desde su inicio hasta su conclusión para tener conocimiento del desarrollo de la misma.</p>			



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceeran@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 002	Página 02/04	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación al Control Interno	Realizado por:	B.M.C.E	05/09/2014
Plan Específico de Evaluación	Revisado por:	N.M.S.A	08/09/2014

Evidencia Verbal

Indagación:

Podemos realizar investigaciones que nos provean información específica y razonable por medio de las conversaciones sutiles y espontaneas que se dé con el personal del área de logística.

Entrevista:

De una manera más formal las entrevistas serán aplicadas al gerente y al talento humano del área de logística para tener comprensión del grado de conocimiento que tienen acerca de la aplicación de controles internos.

Evidencia Documental:

Inspección:

Revisar los documentos o archivos requeridos durante la evaluación así como registros, informes, reportes, etc.



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989060929 E-mail: bmceran@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 002	Página 03/04	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación al Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	05/09/2014
Plan Específico de Evaluación	Revisado por:	N.M.S.A	08/09/2014

Descripción de las Actividades:

- ✓ **Estudio general.**- Este se refiere al conocimiento en general de la empresa y del área específica a auditar.

- ✓ **Recopilación de la información.**- Toda la información y documentación necesaria y pertinente para ser evaluada

- ✓ **Análisis de la información.**- Estudio y verificación que se debe realizar en detalle de los documentos e información recibida.

- ✓ **Registro de datos** y papeles de trabajo

- ✓ **Evaluación de los Resultados.**- De esta manera obtener un juicio eficiente del área evaluada y poder emitir un criterio.

- ✓ **Emitir un informe de evaluación.**



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989060929 E-mail: bmceman@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE		P.T. N° 002	Página 04/04	
Área de Logística		Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación al Control interno		Realizado por:	B.M.C.E	05/09/2014
Plan Específico de Evaluación		Revisado por:	N.M.S.A	08/09/2014
Factores de Riesgo				
Riesgo de control				
Riesgo inherente				
Actividad				Días
Estudio general				10
Recopilación de la información				10
Registro de datos				20
Análisis de la información				15
Evaluación de los resultados				20
Emitir un informe de la evaluación				10
Marcas de Evaluación				
Significado				Marca
Inspeccionado				
Hallazgo detectado				
Evidencia documental				
Revisado				
Evidencia testimonial				S
Entrevista				ENT
Se indagó y rezeptó comentarios				
Analizado				A
Sucesos observados				

4.1.1.3 Programa de Evaluación

 AUDITORES Y ASOCIADOS BETTY CORNEJO ERAZO SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE. UU TELF: 0989080929 E-mail: bmceman@hotmail.com Quevedo – los Ríos- Ecuador					
HACIENDA EL BOSQUE		P.T. N° 003		Página 01/03	
Área de Logística		Periodo: 2012		Iniciales	Fecha
Evaluación al Control interno		Realizado por:		B.M.C.E	08/09/2014
Programa de Evaluación		Revisado por:		N.M.S.A	09/09/2014
A) ACTIVIDADES DE EVALUACIÓN					
N°	DESCRIPCIÓN	HP	HR	REFERENCIA	FECHA
PROCEDIMIENTOS DE EVALUACIÓN EN LA ETAPA PRELIMINAR					
01	Carta de ejecución de la evaluación	03	03	-	18-07-2014
02	Carta de aceptación de la evaluación	03	03	-	22-07-2014
03	Efectuar el conocimiento preliminar de la empresa	15	12	-	15-08-2014
04	Elaborar y entregar de carta de compromiso	05	03	-	25-08-2014
05	Elaborar el Plan Global de la evaluación	18	16	P.T. N° 001	29-08-2014
06	Construir el Plan Específico de la Evaluación	18	16	P.T. N° 002	05-09-2014
07	Establecer Programa de evaluación	15	10	P.T. N° 003	08-09-2014
PROCEDIMIENTOS DE EVALUACIÓN EN ETAPA INTERMEDIA					
08	Conocimiento general de la empresa	08	08	P.T. N° 004	08-09-2014
09	Entrevista con el Gerente	03	03	P.T. N° 005	09-09-2014
10	Organigrama Estructural de la Hacienda El Bosque	12	10	P.T. N° 006	09-09-2014
11	Análisis FODA de la empresa	12	10	P.T. N° 007	12-09-2014



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILLO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceeran@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE		P.T. N° 003			Página 02/03
Área de Logística		Periodo: 2012	Iniciales	Fecha	
Evaluación al Control interno		Realizado por:	B.M.C.E	08/09/2014	
Programa de Evaluación		Revisado por:	N.M.S.A	09/09/2014	
12	Flujograma de proceso de compra de semillas en el exterior	10	08	P.T. N° 008	17-09-2014
13	Flujograma de proceso de compra de insumos y fertilizantes	10	08	P.T. N° 009	22-09-2014
14	Flujograma de procesos de producción de Palma Africana	10	08	P.T. N° 010	23-09-2014
15	Flujograma de proceso de comercialización de Palma Africana	10	08	P.T. N° 011	24-09-2014
16	Flujograma de proceso de inventarios	10	08	P.T. N° 012	25-09-2014
17	Flujograma de compra de herramientas y suministros	10	08	P. T. N° 013	26-09-2014
18	Evaluación de las políticas establecidas para el área de logística	02	03	P.T. N° 014	26-09-2014
19	Indicador de Eficiencia de Actividades	10	08	P. T. N° 015	26-09-2014
20	Comprobación de Cumplimiento de leyes, políticas y reglamentos	02	03	P.T. N° 016	29-09-2014
21	Evaluación del componente: Ambiente de Control	12	10	P.T. N° 017	01-10-2014
22	Evaluación del componente: Evaluación de Riesgos	12	10	P.T. N° 018	03-10-2014
23	Evaluación del componente: Actividades de Control	12	10	P.T. N° 019	06-10-2014
24	Evaluación del componente: Información y Comunicación	12	12	P.T. N° 020	08-10-2014



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceeran@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE		P.T. N° 003		Página 03/03	
Área de Logística		Periodo: 2012		Iniciales	Fecha
Evaluación al Control interno		Realizado por:		B.M.C.E	08/09/2014
Programa de Evaluación		Revisado por:		N.M.S.A	09/09/2014
25	Evaluación del componente: Monitoreo	12	11	P.T. N° 021	10-10-2014
26	Evaluación del Sistema de control Interno	10	10	P.T. N° 022	14-10-2014
27	Evaluación del Riesgo Inherente	10	11	P.T. N° 023	15-10-2014
28	Riesgo de Auditoría	08	11	P.T. N° 024	16-10-2014
29	Resumen de Hallazgos	12	10	P.T. N° 025	17-10-2014
PROCEDIMIENTO DE EVALUACIÓN EN LA ETAPA FINAL					
30	Comunicación de resultados	36	32	P.T. N° 026	30-10-2014
TOTAL		306	283		

4.1.2 Ejecución de la Evaluación

4.1.2.1 Conocimiento Preliminar de la Empresa

 AUDITORES Y ASOCIADOS BETTY CORNEJO ERAZO SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU TELF: 0989080929 E-mail: bmce.men@hotmail.com Quevedo – los Ríos- Ecuador			
HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 004	Página 01/03	
Área Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	08/09/2014
Conocimiento del Negocio	Revisado por:	N.M.S.A	09/09/2014
Antecedentes Preliminares:			
<p>Siendo la palma africana uno de los principales cultivos que se da en Ecuador; debido a sus múltiples usos, además de contar con un clima especialmente favorable para su producción, es que surge la idea de la creación de una empresa dedicada a esta labor.</p> <p>La Hacienda el Bosque inicia sus actividades económicas el 02 de febrero del 2000 bajo la responsabilidad y nombramiento del Sr. Daniel Manobanda. Se establece como una hacienda familiar, al principio se sembraban varios alimentos de consumo humano en los que se mencionan: mango, grosella, naranjas, entre otros.</p> <p>Luego por decisión familiar se decide cultivar la Palma Africana para su venta al por menor y mayor, la cual hasta la fecha ha constituido un negocio rentable, que genera fuentes de trabajo y recursos económicos, así como también ingresos al país, a través de los impuestos. Actualmente la Hacienda El Bosque cuenta con 107 hectáreas que respaldan la producción de palma africana durante todo el año.</p>			



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILLO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmcornejo@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 004	Página 02/03	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	08/09/2014
Conocimiento del Negocio	Revisado por:	N.M.S.A	09/09/2014

Logotipo de la Empresa



Figura N° 5 Logotipo de la Hacienda El Bosque

Fuente: Hacienda El Bosque

Visión:

Somos una empresa dedicada a la producción de Palma Africana dirigida a empresas procesadoras de productos derivados de la palma, nuestra preocupación se centra en procurar el bienestar de nuestros empleados y trabajadores, la satisfacción de nuestros clientes y la buena imagen que proyectamos hacia la comunidad con el apoyo constante participando de lleno en proyectos comunitarios

Fuente: Hacienda El Bosque

Misión:

Incrementar la demanda de la Palma Africana con miras futuras a su Exportación, tratando de mantener una imagen de lealtad hacia nuestros clientes, distinguirse siempre por su calidad.

Fuente: Hacienda El Bosque

Política de Calidad:

Nuestra política de calidad se manifiesta mediante nuestro firme propósito de satisfacer todos los requerimientos y perspectivas que mantengan nuestros clientes, para esto garantizamos un excelente producto propiciando las mejores condiciones para una óptima comercialización y calidad de servicio.



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmcejan@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 004	Página 03/03	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	08/09/2014
Conocimiento del Negocio	Revisado por:	N.M.S.A	09/09/2014

Valores Institucionales:

Compromiso con la institución

Nuestro compromiso radica en ofrecer un producto de alta calidad, que cumpla con los más altos estándares con los que pueda competir en el mercado, optimizar nuestros recursos procurando el porcentaje mínimo de contaminación ambiental, poniendo nuestro mayor esfuerzo en obtener los mejores resultados en cuanto a producción de palma africana se refiere.

Apoyo a la comunidad

Nuestra hacienda apoya a la comunidad local con la creación de fuentes de trabajo, ya que buscamos gente comprometida con nuestra visión, que aporte de manera positiva a la empresa y que reciba un trato justo y todos los beneficios de ley de un trabajador.

Honestidad

La honestidad es uno de los valores que nos define como empresa, ya que trabajamos bajo un estricto código de ética que nos ha caracterizado a lo largo de los años, permitiéndonos contar con la confianza de nuestros clientes, proveedores y el talento humano que se desempeña en la hacienda.

4.1.2.2 Entrevista con el Gerente General

 AUDITORES Y ASOCIADOS BETTY CORNEJO ERAZO SANCAMILLO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU TELF: 0989080929 E-mail: bmceran@hotmail.com Quevedo – los Ríos- Ecuador				
HACIENDA EL BOSQUE		P.T. N° 005	Página 01/03	
Área de Logística		Periodo: 2012	Iniciales Fecha	
Evaluación del Control interno		Realizado por:	B.M.C.E 09/09/2014	
Entrevista con el Gerente General		Revisado por:	N.M.S.A 10/09/2014	
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Se consideran una empresa socialmente responsable con el medio ambiente?	x		Se toman las medidas para minimizar la contaminación del entorno.
2	¿Cuenta la empresa con una estructura organizativa?	x		
3	¿Cuenta la empresa con un manual de funciones para cada área de trabajo?		x	Todas las funciones se delegan verbalmente
4	¿Conoce usted lo que es un sistema de control interno?	x		De manera general
5	¿Cree usted que los controles que se aplican en la hacienda son eficientes?		x	Pueden hacerse mejoras, luego de una evaluación
6	¿Se aprovecha adecuadamente los recursos que dispone la empresa?	x		



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILLO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceeran@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE		P.T. N° 005		Página 02/03	
Área de Logística		Periodo: 2012		Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno		Realizado por:		B.M.C.E	09/09/2014
Entrevista con el Gerente General		Revisado por:		N.M.S.A	10/09/2014
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		OBSERVACIONES	
		SI	NO		
7	¿El talento humano que labora en la empresa recibe permanente capacitación de acuerdo al área en la que se desempeña?	x			
8	¿Cuenta la hacienda con una unidad de auditoría interna?		x		
9	¿Considera necesaria la creación de una unidad de auditoría interna?		x		
10	¿Se realizan evaluaciones permanentes al talento humano que labora en la empresa?		x		
11	¿El personal que labora en la hacienda conoce donde empiezan y donde terminan sus responsabilidades en la empresa?	x			
12	¿Se presenta de manera trimestral o semestral los informes financieros a los accionistas?	x		Se los presenta anualmente	



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILLO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmce.mer@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 005	Página 03/03	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	09/09/2014
Entrevista con el Gerente General	Revisado por:	N.M.S.A	10/09/2014

Análisis

Por medio de la entrevista que pudimos concretar con el Gerente General, el Sr. Daniel Manobanada, obtuvimos información relevante para conocer algunas de las debilidades con las que cuenta la empresa, las mismas que serán cuestionadas y detalladas posteriormente en la evaluación del control interno a través del modelo COSO I

4.1.2.3 Organigrama Estructural de la Hacienda El Bosque



AUDITORES Y ASOCIADOS

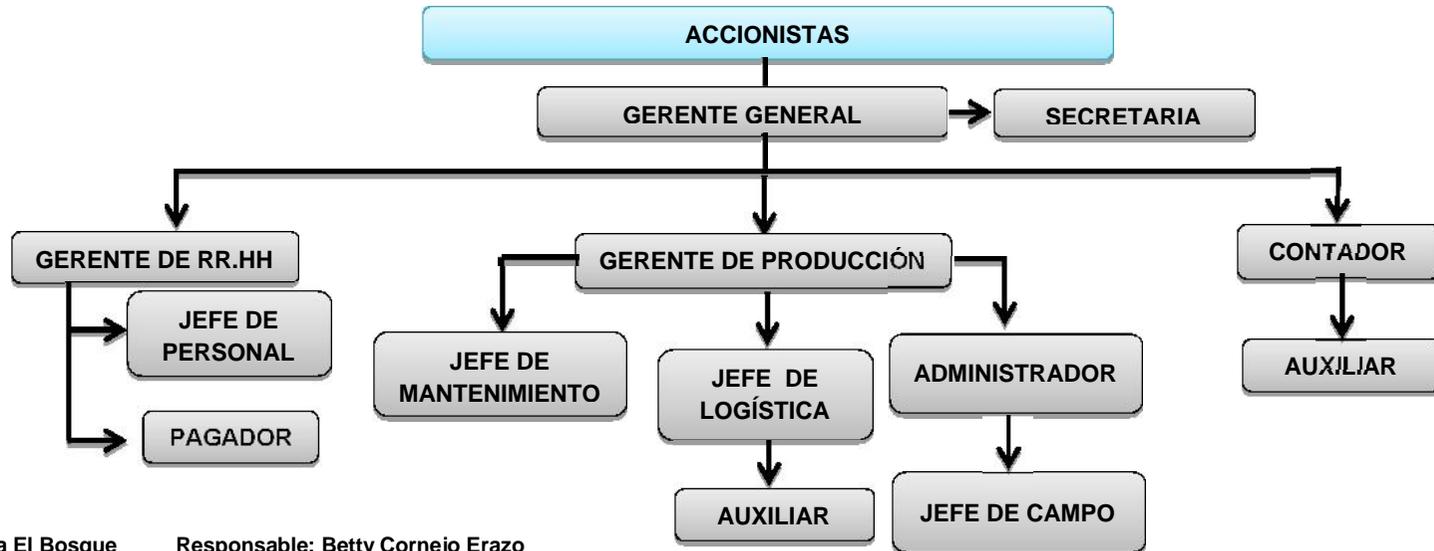
BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILLO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989060929 E-mail: bmceeran@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 006	Página 01/06	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	09/09/2014
Organigrama Estructural	Revisado por:	N.M.S.A	10/09/2014



Fuente: Hacienda El Bosque Responsable: Betty Cornejo Erazo

Marca: Evidencia testimonial Revisado



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmcerman@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 006	Página 02/06	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	09/09/2014
Descripción de Funciones	Revisado por:	N.M.S.A	10/09/2014

Gerente General:

El gerente es el representante legal de la empresa, es quien debe velar por el cumplimiento veraz y eficiente de las actividades administrativas, productivas y económicas de la empresa, fomentando la integración y el compromiso de todos como una gran familia.

Funciones y Responsabilidades:

- Revisar que se cumplan los procedimientos y políticas establecidas en la empresa.
- Resguardar la información suministrada por los diferentes departamentos de la empresa confidencialmente.
- Revisar que se cumplan con las normas y principios contables aplicados a la empresa.
- Realizar evaluaciones acerca del cumplimiento de las funciones de los departamentos.
- Planear y desarrollar metas a largo y a corto plazo que incrementen la productividad.

Marca: Evidencia testimonial 



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SAN CAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmce.mae@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 006	Página 03/06	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	09/09/2014
Descripción de Funciones	Revisado por:	N.M.S.A	10/09/2014

Jefe de Logística:

El Jefe de Logística será el responsable del aprovisionamiento del inventario, satisfacer las necesidades de la empresa y del cliente en el menor tiempo y coste posible.

Funciones y Responsabilidades:

- Gestionar la compra de insumos, fertilizantes, semillas y otros.
- Manejar un adecuado control de existencias en el inventario.
- Despacho de la fruta y aseguramiento de que llegue en excelente estado y a tiempo.
- Elaborar el programa de fertilización en base a recomendaciones técnicas
- Manejo adecuado de información relevante para la empresa (elaboración de informes y planillas)
- Supervisión de personal que elabora las mezclas para fertilización
- Contactar con proveedores para las adquisiciones que se soliciten en la hacienda.

Marca: Evidencia testimonial





AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceeran@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 006	Página 04/06	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	09/09/2014
Descripción de Funciones	Revisado por:	N.M.S.A	10/09/2014

Administrador:

Garantizar la optimización de los recursos que dispone la empresa para la producción de palma, distribuyendo correctamente los trabajadores a su cargo, delegando adecuadamente las funciones y actividades a realizar, planificando, supervisando y ejecutando.

Funciones y Responsabilidades:

- Solicitud de adquisición de las semillas, para la siembra, así como el cuidado y manejo de los viveros.
- Preparación del terreno de la plantación, control de las plagas, enfermedades, riego y fertilización.
- Monitoreo frecuente de la plantación para ver y cortar los racimos que ya estén maduros.
- Llevar el debido registro y control para cada lote, para tener información de todas las labores involucradas en el proceso.

Marca: Evidencia testimonial 



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILLO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceera@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 006	Página 05/06	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	09/09/2014
Descripción de Funciones	Revisado por:	N.M.S.A	10/09/2014

Contadora:

Se encargará de registrar y procesar la información financiera que generan las actividades de la hacienda, presentación y elaboración de estados financieros, cuenta con la coordinación de gerencia

Funciones y Responsabilidades:

- Asistir a las respectivas actualizaciones contables y tributarias.
- Elaborar informes financieros
- Realizar la respectiva declaración de impuestos
- Realizar las aportaciones mensuales de trabajadores y patrono.
- Registrar todas las transacciones económicas realizadas en la empresa
- Revisar el cumplimiento de normas para la elaboración de estados financieros.

Marca: Evidencia testimonial 



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SAN CAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceeran@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 006	Página 06/06	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	09/09/2014
Descripción de Funciones	Revisado por:	N.M.S.A	10/09/2014

Recursos Humanos:

Se encarga de seleccionar el personal idóneo para las funciones requeridas, explicación de las funciones a realizar así como las políticas de la empresa.

Funciones y Responsabilidades:

- Selección y reclutamiento de personal
- Capacitación del talento humano
- Evaluación de habilidades y capacidades
- Revisión de C.V, referencias personales y laborales
- Mantener un excelente clima laboral
- Afiliación al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)
- Prevención de riesgos laborales
- Relaciones laborales

Marca: Evidencia testimonial 

4.1.2.4 Análisis FODA

 AUDITORES Y ASOCIADOS BETTY CORNEJO ERAZO SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU. TELF: 0989080929 E-mail: bmcerman@hotmail.com Quevedo – los Ríos- Ecuador			
HACIENDA EL BOSQUE		P.T. N° 007	Página 01/05
Área de Logística		Periodo: 2012	Iniciales Fecha
Evaluación del Control interno		Realizado por:	B.M.C.E 12/09/2014
Análisis FODA Ponderado		Revisado por:	N.M.S.A 14/09/2014
FORTALEZAS		OPORTUNIDADES	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Disponibilidad de tierras aptas para una adecuada producción y desarrollo de plantaciones. ✓ Amplia trayectoria y experiencia en el negocio. ✓ Excelente calidad del producto ofertado. ✓ Clientes y proveedores fijos, gracias a la confiabilidad y a la capacidad de pago 		<ul style="list-style-type: none"> ✓ Aprovechar el crecimiento en el mercado. ✓ Favoritismo en el medio por ofrecer un producto de calidad. ✓ Comercialización directa y segura. ✓ Captación de nuevos clientes 	
DEBILIDADES		AMENAZAS	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Carece de un sistema de riego por aspersión. ✓ Inexistencia de manual de riesgo y manual de funciones ✓ Capacitación del personal de campo no es permanente. 		<ul style="list-style-type: none"> ✓ El entorno competitivo. ✓ Fenómenos climáticos adversos. ✓ Enfermedades y plagas para las plantaciones, como la pudrición del cogollo. ✓ Empresas más industrializadas con una producción a más bajos costos y por ende a menores precios. 	
Marca: Revisado			



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILLO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmcerman@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE		P.T. N° 007	Página 02/05		
Área de Logística		Periodo: 2012	Iniciales	Fecha	
Evaluación del Control interno		Realizado por:	B.M.C.E	12/09/2014	
Análisis FODA Ponderado		Revisado por:	N.M.S.A	14/09/2014	
N°	DESCRIPCIÓN	POND.	%	C.P	
FORTALEZAS					
F 01	Disponibilidad de tierras aptas para una adecuada producción y desarrollo de plantaciones	3	25%	0.75	
F 02	Amplia trayectoria y experiencia en el negocio.	3	25%	0.75	
F 03	Excelente calidad del producto ofertado.	3	25%	0.75	
F 04	Clientes y proveedores fijos, gracias a la confiabilidad y capacidad de pago	3	25%	0.75	
SUBTOTAL		12	100%	3.00	
OPORTUNIDADES					
O 01	Aprovechar el crecimiento en el mercado	2	25%	0.50	
O 02	Favoritismo en el medio por ofrecer un producto de calidad	2	25%	0.50	
O 03	Comercialización directa y segura	3	25%	0.75	
O 04	Captación de nuevos clientes	3	25%	0.75	
SUBTOTAL		10	100%	2.50	
DEBILIDADES					
D01	Carece de un sistema de riego por aspersión.	3	25%	0.75	
D02	Escasa capacitación que evite daños y riesgos para las maquinarias de uso diario	2	25%	0.50	
D03	Inexistencia de manual de riesgos y manual de funciones.	3	25%	0.75	
D04	Capacitación del personal de campo no es permanente	2	25%	0.50	
SUBTOTAL		10	100%	2.50	
AMENAZAS					
A01	El entorno competitivo	2	25%	0.50	
A02	Fenómenos climáticos adversos	2	25%	0.50	
A03	Enfermedades y plagas para las plantaciones, como la pudrición del cogollo	3	25%	0.75	
A04	Empresas más industrializadas con una producción a más bajos costos y por ende a menores precios	2	25%	0.50	
SUBTOTAL		10	100%	2.50	
TOTAL		42	100%	10.5	



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SAN CAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989060929 E-mail: bmceran@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 007	Página 03/05	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	12/09/2014
Análisis FODA Ponderado	Revisado por:	N.M.S.A	14/09/2014

Para proceder a realizar el análisis respectivo al FODA de la empresa, se dio una valoración a cada categoría para denotar su importancia y llegar a una conclusión sobre las ventajas y desventajas que mantiene la empresa.

Esta apreciación se realizó en base a la evaluación de los diferentes elementos expuestos en el FODA, para esto detallamos el significado de la calificación que se le dio a la columna de ponderación expuestos a continuación:

1.- Considerable

2.- Importante

3.- Muy Importante

La valoración de la columna de porcentajes se estableció de acuerdo al número de ítems que en total conforman un 100%; a continuación el respectivo detalle:

CATEGORÍAS	PONDERACIÓN	PORCENTAJE
FORTALEZAS	3.00	28.57 %
OPORTUNIDADES	2.50	23.81 %
DEBILIDADES	2.50	23.81 %
AMENAZAS	2.50	23.81 %
TOTAL	10.50	100 %



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SAN CAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceera@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 007	Página 04/05	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	12/09/2014
Análisis FODA Ponderado	Revisado por:	N.M.S.A	14/09/2014

Análisis:

Dados los resultados; asumimos que el total de sus **Fortalezas** y **Oportunidades** arrojan un valor global del **52.38 %**, debido a la favorable disponibilidad de tierras aptas para una adecuada producción y desarrollo de plantaciones, lo que le permite ofrecer una excelente calidad del producto, aprovechando el crecimiento en el mercado para realizar una comercialización directa y segura además de la captación de nuevos clientes.

Los resultados obtenidos de sus **Debilidades** y **Amenazas** suman un total del **47.62 %** debido a que carece de un sistema de riego por aspersión, lo cual es indispensable para la optimización de sus recursos, además de la inexistencia de manual de riesgos y manual de funciones, que le permita la minimización de riesgos y efectividad en el desempeño de las funciones.

Una de las amenazas más importantes que se detectaron fueron las enfermedades y plagas en las plantaciones, como la pudrición del cogollo identificado como riesgo común y continuo para la producción de la palma africana, así como el entorno competitivo en el que se desarrolla esta actividad económica.

Marca: Se indagó y receptó comentarios



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceran@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 007	Página 05/05	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	12/09/2014
Análisis FODA Ponderado	Revisado por:	N.M.S.A	14/09/2014

De acuerdo a los resultados que obtuvimos en la evaluación del FODA ponderado llegamos a la conclusión de que sus fortalezas y oportunidades superan afortunadamente a sus debilidades y amenazas con un **4.76%**, las cuales con la acertada toma de decisiones lograrán tomar los lineamientos que lleven a la empresa al logro de sus objetivos trazados.

Para alcanzar el cumplimiento de las metas y objetivos trazados se debe tener contar con el conocimiento y las habilidades comerciales que giran en entorno al negocio, para de esta manera convertir las debilidades en fortalezas y las amenazas en oportunidades.

4.1.2.5 Flujograma de Proceso de Compra de Semillas en el Exterior



AUDITORES Y ASOCIADOS

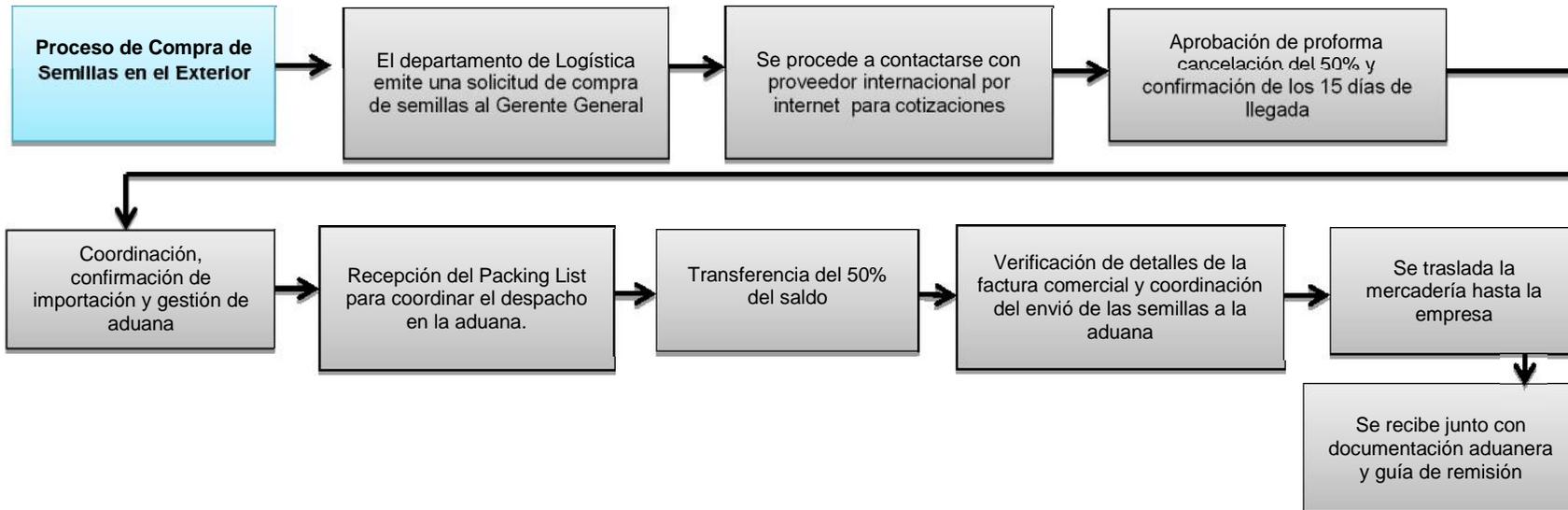
BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceera@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 008		Página 01/01
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	17/09/2014
Flujograma de Proceso de Compra de Semillas en el Exterior	Revisado por:	N.M.S.A	17/09/2014

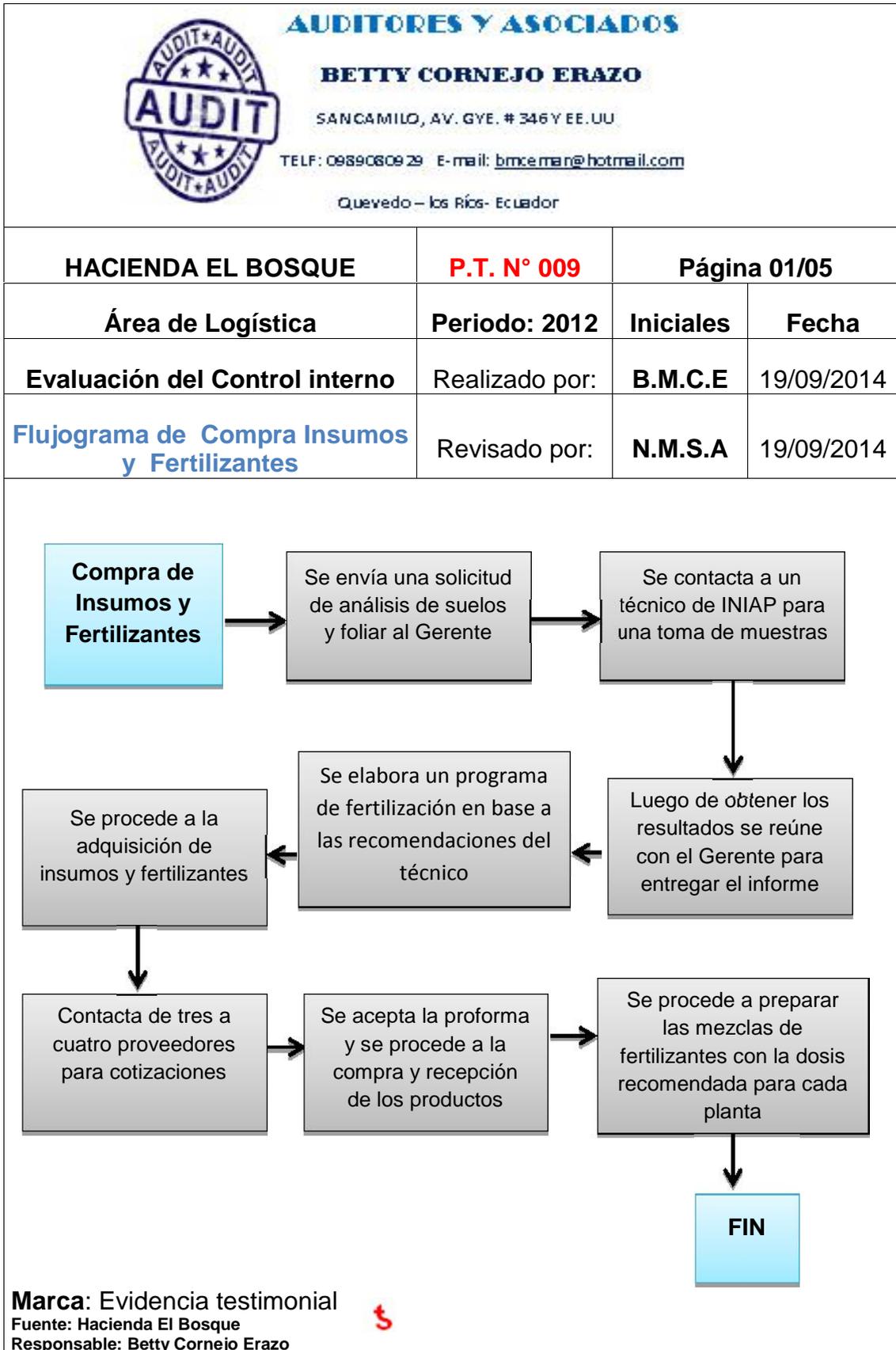


Marca: Se indagó y receiptó comentarios

Fuente: Hacienda El Bosque

Responsable: Betty Cornejo Erazo

4.1.2.6 Flujograma de Proceso de Compra de Insumos y Fertilizantes





AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceeran@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 009	Página 02/05	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	19/09/2014
Flujograma de Compra Insumos y Fertilizantes	Revisado por:	N.M.S.A	19/09/2014

Análisis:

En base a la investigación que se realizó se pudo observar el procedimiento que se lleva a cabo antes de proceder a la compra de insumos y fertilizantes, el mismo que consiste en realizar un estudio foliar y de suelo que es realizado por un técnico de INIAP, quien entrega un informe a la hacienda con los resultados, además de un listado de fertilizantes que se necesitan para la plantación, el estudio se realiza en octubre y la aplicación de los fertilizantes se hace de tres a cuatro veces entre los meses de enero a mayo, para aprovechar las lluvias

Marca: Evidencia testimonial \$



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmce.mae@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 009	Página 03/05	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	19/09/2014
Parámetros para compras	Revisado por:	N.M.S.A	19/09/2014

PARÁMETROS A TOMAR EN CUENTA PARA REALIZAR LAS COMPRAS DE INSUMOS Y FERTILIZANTES

- ✓ Contactar de tres a cuatro proveedores
- ✓ Buscar calidad
- ✓ Buen precio
- ✓ Entrega inmediata
- ✓ Disponibilidad / Stock
- ✓ Negociar crédito
- ✓ Pagos con cheques
- ✓ Contratos de compra-venta
- ✓ Despacho en lugar de pedido
- ✓ Proveedor posea RUC

Marca: Hallazgo detectado



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILLO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceeran@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 009	Página 04/05	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	19/09/2014
Indicador de Eficiencia y Cumplimiento	Revisado por:	N.M.S.A	19/09/2014
Actividad: Parcial cumplimiento de parámetros para realizar las compras de insumos y fertilizantes			
Procedimiento: Se verificaron los parámetros a tomar en cuenta antes de las adquisiciones			
Aplicación: Se constató con el jefe de logística el cumplimiento de los parámetros			
Cálculo del Indicador:			
% Cumplimiento de parámetros	$= \frac{T \text{ d p á m e } c i}{T \text{ pár: e}}$		
% Cumplimiento de parámetros	$= \frac{8}{1}$		
% Cumplimiento de parámetros	$= 0,80 * 100$		
% Cumplimiento de parámetros	$= 80\%$		
Análisis:			
<p>Se determina que el 80% (eficiencia) de los parámetros establecidos para realizar las adquisiciones se realizan, quedando así un porcentaje del 20% (incumplimiento) que representa a los parámetros que no logran cumplirse, ya sea porque no se realizan contratos de compra-venta, lo que asegura ambas partes a cumplir con lo estipulado, además no se realiza el despacho de los productos en la empresa, hay que retirarlos en los lugares donde se compran, acciones que retardan la entrega de los productos solicitados.</p>			
Marca: Se indagó y receiptó comentarios			



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SAN CAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceera@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 009	Página 05/05	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	19/09/2014
Medición de Riesgo	Revisado por:	N.M.S.A	19/09/2014

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{C}{P} * 100 = \frac{8}{1} = 0,80 * 100 = 80\% \text{ ALTA}$$

Riesgo de Control: Se emplea la siguiente tabla para medir la confianza y el riesgo de control interno.

PONDERACIÓN	CONFIANZA	RIESGO
05 – 30	Baja	Bajo
31 – 50	Moderada Baja	Moderado Bajo
51 – 66	Moderada	Moderado
67 – 75	Moderada Alta	Moderado Alto
76 – 95	Alta	Alto

NIVEL DE CONFIANZA	80%	Alta
NIVEL DE RIESGO	20%	Bajo

Marca: Se indagó y receiptó comentarios

4.1.2.7 Flujograma de Producción de Palma Africana



AUDITORES Y ASOCIADOS

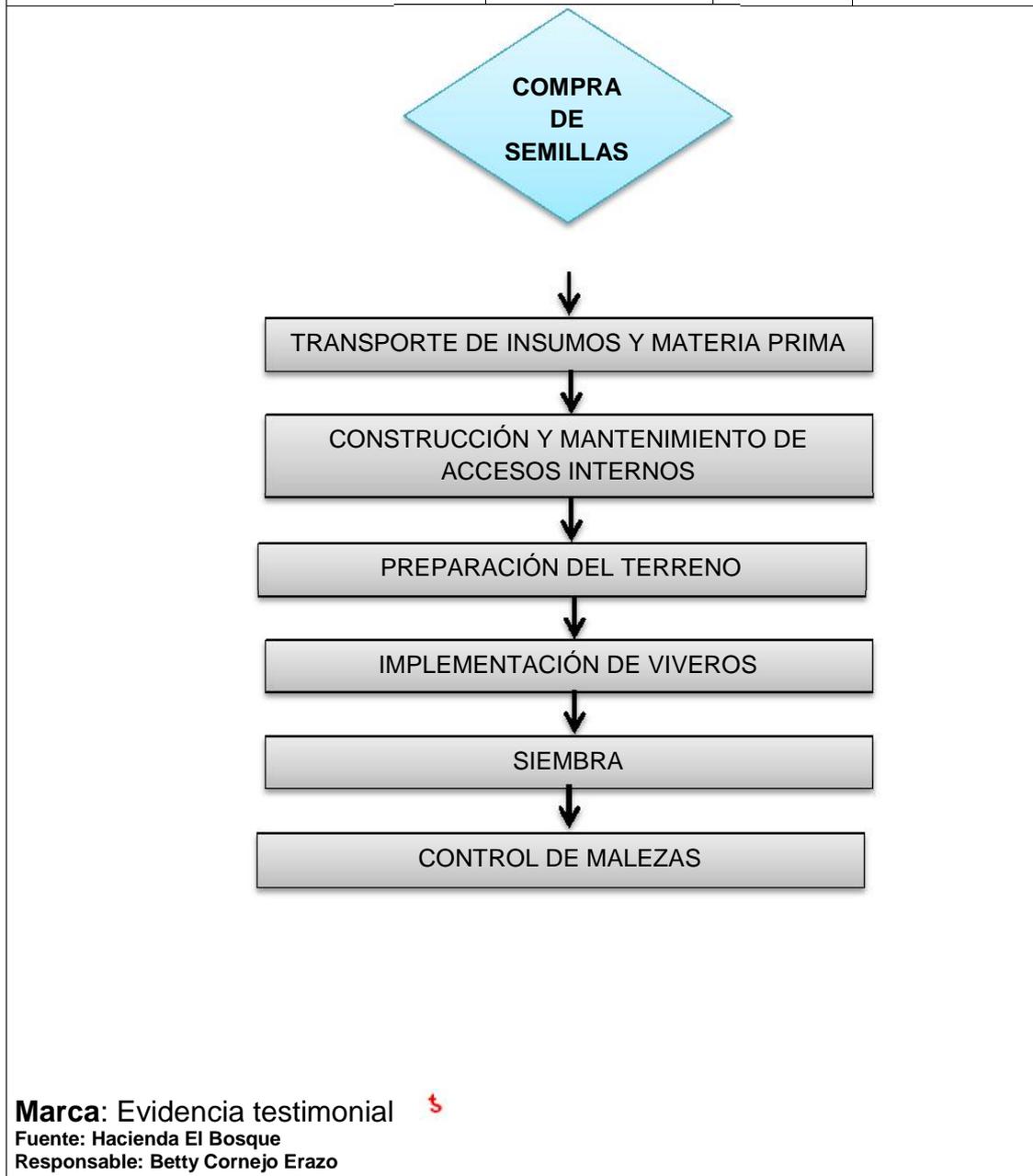
BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILLO, AV. GYE. # 346 Y EE. UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceman@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 010	Página 01/02	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	23/09/2014
Flujograma de Producción de Palma Africana	Revisado por:	N.M.S.A	23/09/2014



Marca: Evidencia testimonial

Fuente: Hacienda El Bosque
 Responsable: Betty Cornejo Erazo



AUDITORES Y ASOCIADOS

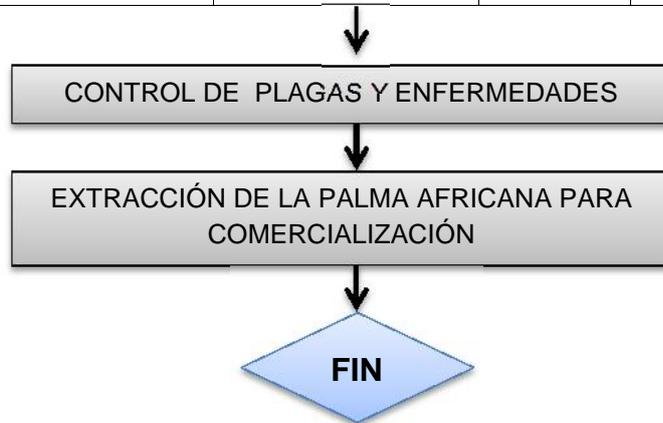
BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceeran@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 010	Página 02/02	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	23/09/2014
Flujograma de Producción de Palma Africana	Revisado por:	N.M.S.A	23/09/2014



Análisis:

Luego de haber observado el proceso de producción de palma y conocer la alta inversión que exige el cultivo, asimismo demanda un fuerte contingente de mano de obra tanto para el mantenimiento (capias, limpieza de coronas, fertilización) como para labores de cosecha (corte y recolección del fruto), nos percatamos de que se toman las medidas necesarias para obtener un fruto de calidad, así como los estudios fitosanitarios y foliares para una adecuada producción y posterior comercialización.

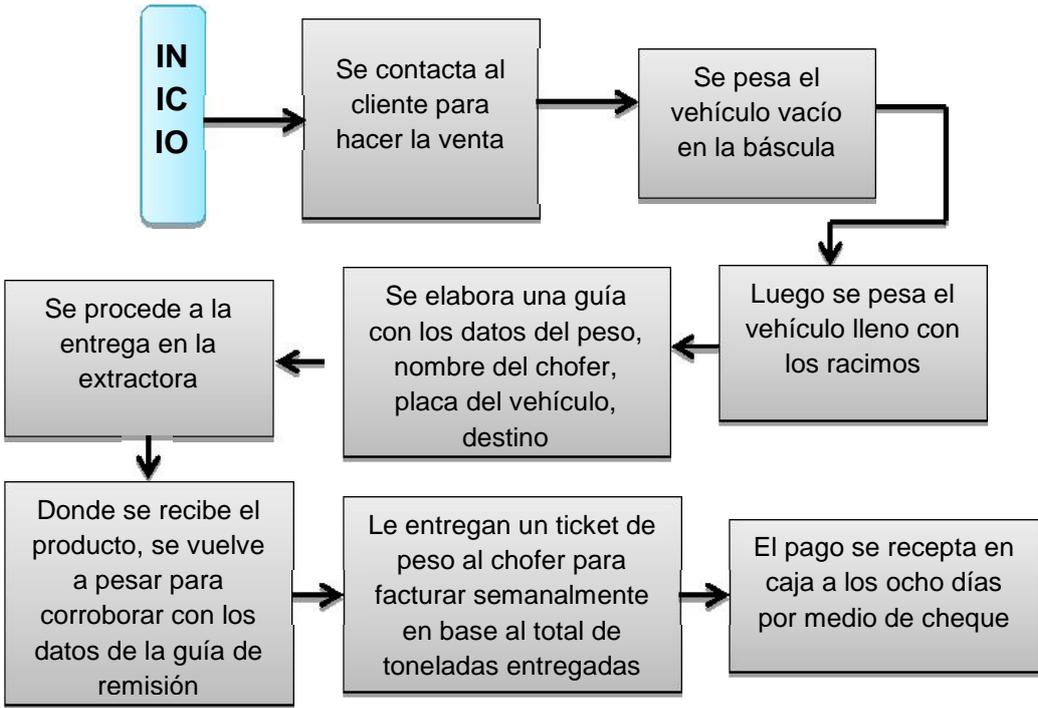
Se pudo observar que se llevan controles como registros y se elaboran informes con respecto a la producción así como; las toneladas por semana, mes y por lote, además de las novedades que se presenten en las plantaciones, como aparición de plagas o enfermedades para la pronta solución de los problemas.

4.1.2.8 Flujoograma de Comercialización de Palma Africana



AUDITORES Y ASOCIADOS
BETTY CORNEJO ERAZO
 SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU
 TELF: 0989080929 E-mail: bmce.mae@hotmail.com
 Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 011	Página 01/04	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	24/09/2014
Flujoograma de Comercialización de Palma Africana	Revisado por:	N.M.S.A	24/09/2014



```

graph TD
    INICIO[INICIO] --> A[Se contacta al cliente para hacer la venta]
    A --> B[Se pesa el vehículo vacío en la báscula]
    B --> C[Luego se pesa el vehículo lleno con los racimos]
    C --> D[Se elabora una guía con los datos del peso, nombre del chofer, placa del vehículo, destino]
    D --> E[Se procede a la entrega en la extractora]
    E --> F[Donde se recibe el producto, se vuelve a pesar para corroborar con los datos de la guía de remisión]
    F --> G[Le entregan un ticket de peso al chofer para facturar semanalmente en base al total de toneladas entregadas]
    G --> H[El pago se receipta en caja a los ocho días por medio de cheque]
    
```

Marcas:

Sucesos observados

Se indagó y receiptó comentarios



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceeran@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 011	Página 02/04	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	23/09/2014
Flujograma de Comercialización de Palma Africana	Revisado por:	N.M.S.A	23/09/2014

TICKET DE PESO/ GUÍA DE REMISIÓN

Ticket De Peso # 11717 DG 3823	
Manobanda C. Daniel Enrique	Fecha ..
El Bosque	Ingreso : 06/10/2014 18:14:55
Camion Xbs-459	Salida : 06/10/2014 18:42:54
Peso	
Bruto.: 15.740	
Tara.: 5.070	
Neto.: 10.670	
Tipo de Fruta	
Grande ..	10.670 100%
Mediana.: 0.000	0%
Pequeña.: 0.000	0%
Diez Toneladas Con Seiscientos Setenta Kilos .. De Peso Neto ..	

En total se elaboran seis tickets de peso, ya que es uno diario, luego se hace la sumatoria de toneladas por tickets y se procede a efectuar el pago de la factura. El precio de la palma por tonelada varía entre \$ 176.00 a \$180.00, este precio lo regula ANCUPA

Marca:

Sustentado con evidencia

Se indagó y receiptó comentarios



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceeran@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 011	Página 03/04	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	23/09/2014
Indicador de Eficiencia y Cumplimiento	Revisado por:	N.M.S.A	23/09/2014
Actividad: Revisión de Guías de Remisión			
Procedimiento: Se solicitaron las guías de remisión que se elaboraron durante el periodo 2012 para el despacho de palma africana.			
Aplicación: Se procedió a confrontar el total de las guías de remisión elaboradas por parte de la empresa contra las emitidas por la extractora.			
Cálculo:			
$\% \text{ Guías de remisión} = \frac{\text{T d g í a a h i}}{\text{T d g í i e}}$			
$\% \text{ Guías de remisión} = \frac{2}{2}$			
$\% \text{ Guías de remisión} = 0.96875 \times 100$			
$\% \text{ Guías de remisión} = 96.87\%$			
Análisis:			
<p>Luego de la evaluación de las guías de remisión se comprobó que de 288 guías elaboradas durante el periodo 2012 había un faltante de 9 guías de remisión, es decir en archivo hay 279 guías que respaldan los despachos de palma hacia la extractora, esto representa un 96.87% de eficiencia y un 3.13% de pérdida de documentación relevante.</p>			



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILLO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmce.men@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 012	Página 04/04	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	25/09/2014
Medición de Riesgo	Revisado por:	N.M.S.A	25/09/2014

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{C}{P} * 100 = \frac{2}{2} = 0,96875 * 100 = 96.87\% \text{ ALTA}$$

Riesgo de Control: Se emplea la siguiente tabla para medir la confianza y el riesgo de control interno.

PONDERACIÓN	CONFIANZA	RIESGO
05 – 30	Baja	Bajo
31 – 50	Moderada Baja	Moderado Bajo
51 – 66	Moderada	Moderado
67 – 75	Moderada Alta	Moderado Alto
76 – 95	Alta	Alto

NIVEL DE CONFIANZA	96.87%	Alta
NIVEL DE RIESGO	3.13%	Bajo

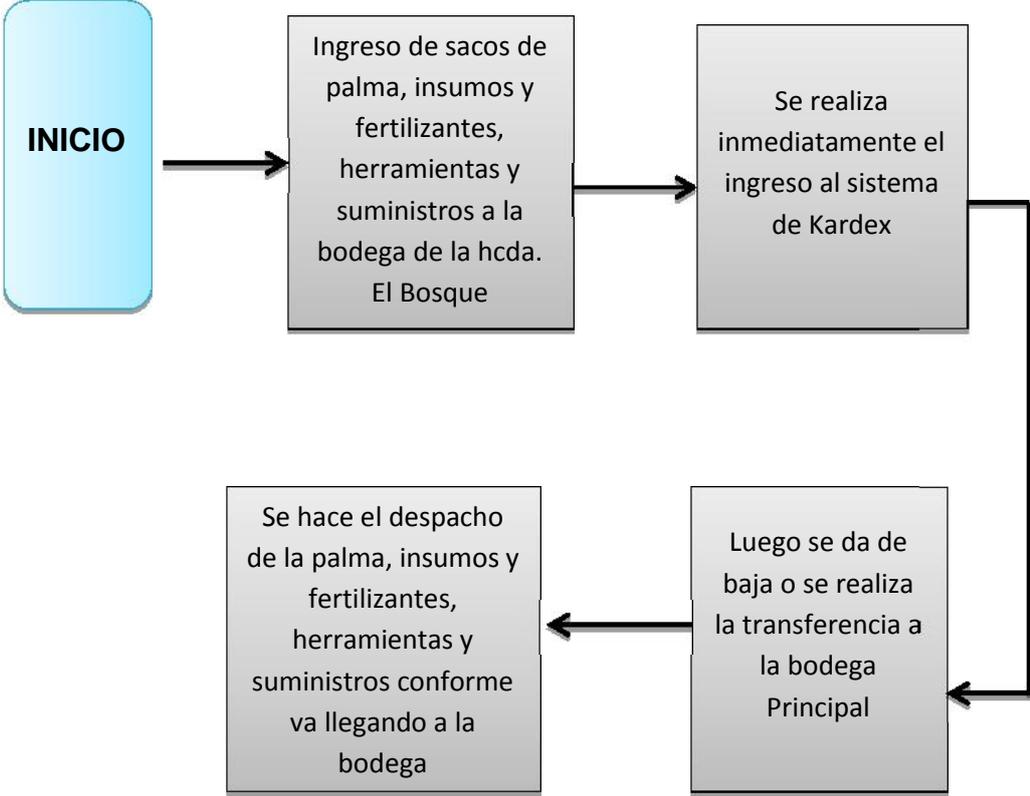
Marca: Se indagó y receptó comentarios

4.1.2.9 Flujoograma de Proceso de Inventarios



AUDITORES Y ASOCIADOS
BETTY CORNEJO ERAZO
 SANCAMILLO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU
 TELF: 0989080929 E-mail: bmceeran@hotmail.com
 Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 012	Página 01/03	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	25/09/2014
Bodega Hcda. EL BOSQUE	Revisado por:	N.M.S.A	25/09/2014



```

graph TD
    INICIO([INICIO]) --> A[Ingreso de sacos de palma, insumos y fertilizantes, herramientas y suministros a la bodega de la hcda. El Bosque]
    A --> B[Se realiza inmediatamente el ingreso al sistema de Kardex]
    B --> C[Luego se da de baja o se realiza la transferencia a la bodega Principal]
    C --> D[Se hace el despacho de la palma, insumos y fertilizantes, herramientas y suministros conforme va llegando a la bodega]
    
```

Marcas:

Sucesos observados

Se indagó y receiptó comentarios



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceeran@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 012	Página 02/03	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	25/09/2014
Indicador de Cumplimiento en el Manejo de Inventarios	Revisado por:	N.M.S.A	25/09/2014
Actividad: Deficiente control y actualización de inventarios			
Procedimiento: Se realizó toma física de los tres inventarios: insumos y fertilizantes, palma africana y herramientas - suministros			
Aplicación: Se verificó la inconsistencia de la información, ya que no coincidía el sistema con la información física			
Cálculo del Indicador:			
% Ingreso a inventarios	$= \frac{T \quad a \quad i \quad a}{T \quad i}$		
% Ingreso a inventarios	$= \frac{1}{3}$		
% Ingreso a inventarios	$= 0,33 * 100$		
% Ingreso a inventarios	$= 33\%$		
Análisis:			
Se determina que el 33% (eficiencia) de los inventarios designados al área de logística se cumplen (palma africana), quedando así un porcentaje del 67% (incumplimiento) que representa a los inventarios de herramienta y suministros e insumos y fertilizantes, debido a que la jefe de logística da prioridad al inventario de palma africana, ya que en este se basan para realizar reportes de producción, esta actitud no permite llevar un adecuado control de los suministros y herramientas que se despachan a la hacienda, propiciando así situaciones que puedan generar pérdidas o hurto de las herramientas.			
Marca: Se indagó y receiptó comentarios		Hallazgo detectado	



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILLO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceera@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 012	Página 03/03	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	25/09/2014
Medición de Riesgo	Revisado por:	N.M.S.A	25/09/2014

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

Nivel de Confianza = $\frac{C}{P} * 100 = \frac{1}{3} = 0,33 * 100 = 33\%$ **MODERADA BAJA**

Riesgo de Control: Se emplea la siguiente tabla para medir la confianza y el riesgo de control interno.

PONDERACIÓN	CONFIANZA	RIESGO
05 – 30	Baja	Bajo
31 – 50	Moderada Baja	Moderado Bajo
51 – 66	Moderada	Moderado
67 – 75	Moderada Alta	Moderado Alto
76 – 95	Alta	Alto

NIVEL DE CONFIANZA	33%	Moderada Baja
NIVEL DE RIESGO	67%	Moderado Alto

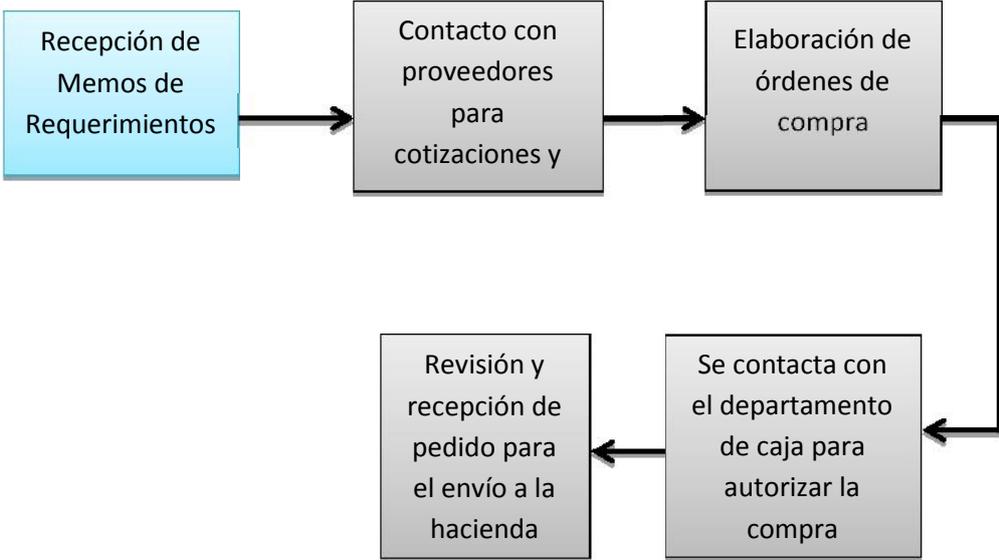
Marca: Se indagó y receptó comentarios

4.1.2.10 Flujoograma de Compra de Herramientas y Suministros



AUDITORES Y ASOCIADOS
BETTY CORNEJO ERAZO
 SAN CAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU.
 TELF: 0989080929 E-mail: bmceera@hotmail.com
 Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 013	Página 01/03	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	26/09/2014
Flujoograma de Compra de Herramientas y Suministros	Revisado por:	N.M.S.A	29/09/2014



```

graph LR
    A[Recepción de Memos de Requerimientos] --> B[Contacto con proveedores para cotizaciones y]
    B --> C[Elaboración de órdenes de compra]
    C --> D[Se contacta con el departamento de caja para autorizar la compra]
    D --> E[Revisión y recepción de pedido para el envío a la hacienda]
    
```

Análisis:
 Para realizar la adquisiciones de suministros y herramientas se hace en base a memos de requisiciones, los mismos que deben ser enviados los días viernes y sábado, esto como una política del departamento de logística, la misma que no se cumple cabalmente, ya que los pedidos suelen llegar en el transcurso de la semana, acción que no permite planificar las adquisiciones de manera oportuna y retrasa las demás actividades programadas.

Marca:
 Se indagó y reeceptó comentarios



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989060929 E-mail: bmceman@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 013	Página 02/03	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	26/09/2014
Indicador de Cumplimiento y Eficiencia	Revisado por:	N.M.S.A	29/09/2014
Actividad: Parcial cumplimiento de las compras solicitadas			
Procedimiento: Tomar una muestra de los memos de requerimientos que se enviaron durante una semana.			
Aplicación: Se confrontaron los memos con las órdenes de compras, verificando las fechas de adquisición.			
Cálculo del Indicador:			
% Compras oportunas	$= \frac{M}{M} \frac{r}{e}$		
% Compras oportunas	$= \frac{1}{2}$		
% Compras oportunas	$= 0.68 * 100$		
% Compras oportunas	$= 68\%$		
Análisis:			
Se determina que el 68% (Eficiencia) de las adquisiciones solicitadas se efectúan oportunamente, mientras que hay un porcentaje del 32% (Incumplimiento) que representa a las adquisiciones realizadas fuera del plazo establecido tanto para el envío de los memos como para realizar las compras. Este inconveniente se da por el incumplimiento de la políticas establecidas para el área de logística			
Marca: Se indagó y receiptó comentarios		Hallazgo detectado	



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILLO, AV. GYE. # 346 Y EE. UU

TELF: 0989060929 E-mail: bmce.mae@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 013	Página 03/03	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	26/09/2014
Medición de Riesgo	Revisado por:	N.M.S.A	29/09/2014

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

Nivel de Confianza = $\frac{C}{P} * 100 = \frac{1}{2} = 0,68 * 100 = 68\%$ **MODERADA**

ALTA

Riesgo de Control: Se emplea la siguiente tabla para medir la confianza y el riesgo de control interno.

PONDERACIÓN	CONFIANZA	RIESGO
05 – 30	Baja	Bajo
31 – 50	Moderada Baja	Moderado Bajo
51 – 66	Moderada	Moderado
67 – 75	Moderada Alta	Moderado Alto
76 – 95	Alta	Alto

NIVEL DE CONFIANZA	68%	Moderada Alta
NIVEL DE RIESGO	32%	Moderado Bajo

Marca: Se indagó y receiptó comentarios

4.1.2.11 Políticas establecidas para el área de logística

 AUDITORES Y ASOCIADOS BETTY CORNEJO ERAZO SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU. TELF: 0989080929 E-mail: bmce.men@hotmail.com Quevedo – los Ríos- Ecuador				
HACIENDA EL BOSQUE		P.T. N° 014		Página 01/03
Área de Logística		Periodo: 2012		Iniciales
Evaluación del Control interno		Realizado por:		B.M.C.E
Políticas Establecidas		Revisado por:		N.M.S.A
N°	Políticas	Respuesta		Calf.
		Si	No	
1	Receptar los memos de requerimientos de los insumos, herramientas y suministros para la hacienda los días viernes y sábado, para efectuar las compras lunes y martes.		x	0
2	Realizar de tres a cuatro cotizaciones antes de efectuar las adquisiciones	x		100
3	Todas las órdenes de compra deben ser autorizadas por el jefe de Logística	x		100
4	Todos los pagos de facturas o liquidaciones deben ser autorizados luego de realizar la constatación con los registros.	x		100
5	Todos los pagos de suministros, insumos, fertilizantes y herramientas deben ser acordados a cancelar los días viernes		x	0
6	Adquisiciones menores a \$ 100.00 serán canceladas en efectivo, si el monto supera ese valor, la cancelación se hará con cheque, previa autorización.	x		100
<p>Marca: Se indagó y rezeptó comentarios Sustentado con evidencia</p>				



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceran@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 014	Página 02/03	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	26/09/2014
Indicador de Cumplimiento y Eficiencia	Revisado por:	N.M.S.A	29/09/2014

Actividad: Parcial cumplimiento de las políticas establecidas para compras de herramientas y suministros

Procedimiento: Se solicitaron las políticas establecidas en el Área de Logística.

Aplicación: Se confirmó con el jefe de Logística el incumplimiento de las políticas

Cálculo del Indicador:

$$\% \text{ Listado de políticas} = \frac{\text{T d p í t i q s c i}}{\text{T d p í l e}}$$

$$\% \text{ Listado de políticas} = \frac{4}{6}$$

$$\% \text{ Listado de políticas} = 0,66 * 100$$

$$\% \text{ Listado de políticas} = 66\%$$

Análisis:

Se determina que el 66% (**Eficiencia**) de las políticas establecidas en el área de logística se cumplen.

Sin embargo hay un porcentaje del 34% (**Incumplimiento**) que representa a la política que se cumple parcialmente, debido a retrasos en la entrega de los memos de requerimientos de insumos, herramientas y suministros, acción que demora el cumplimiento de las demás actividades planificadas.

Marca: Se indagó y receiptó comentarios

Hallazgo detectado



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmcerma@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 014	Página 03/03	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	26/09/2014
Medición de Riesgo	Revisado por:	N.M.S.A	29/09/2014

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

Nivel de Confianza = $\frac{C}{P} * 100 = \frac{4}{6} = 0,66 * 100 = 66\%$ **MODERADA**

Riesgo de Control: Se emplea la siguiente tabla para medir la confianza y el riesgo de control interno.

PONDERACIÓN	CONFIANZA	RIESGO
05 – 30	Baja	Bajo
31 – 50	Moderada Baja	Moderado Bajo
51 – 66	Moderada	Moderado
67 – 75	Moderada Alta	Moderado Alto
76 – 95	Alta	Alto

NIVEL DE CONFIANZA	66%	Moderada
NIVEL DE RIESGO	34%	Moderado Bajo

Marca: Se indagó y receiptó comentarios

4.1.3 Medición de Eficiencia de Actividades

 <p style="text-align: center;">AUDITORES Y ASOCIADOS BETTY CORNEJO ERAZO SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU TELF: 0989060929 E-mail: bmceeran@hotmail.com Quevedo – los Ríos- Ecuador</p>					
HACIENDA EL BOSQUE		P.T. N° 015		Página 01/01	
Área de Logística		Periodo: 2012		Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno		Realizado por:		B.M.C.E	26/09/2014
Medición de Riesgo		Revisado por:		N.M.S.A	29/09/2014
ACTIVIDADES		EFICIENCIA		CALIFICACION CUALITATIVA	
Compras de insumos y fertilizantes		80%		ALTO	
Manejo de Inventarios		33%		MODERADO BAJO	
Compra de herramientas y suministros		68%		MODERADO ALTO	
Comercialización		96.87		ALTO	
TOTAL		277.87			
PROMEDIO		69.47%		MODERADO ALTO	
PONDERACIÓN	CONFIANZA	RIESGO			
05 – 30	Baja	Bajo			
31 – 50	Moderada Baja	Moderado Bajo			
51 – 66	Moderada	Moderado			
67 – 75	Moderada Alta	Moderado Alto			
76 – 95	Alta	Alto			
Análisis:					
<p>Para realizar esta medición de eficiencia de las actividades se ha tomado en cuenta las actividades que se realizan en el área de logística, entonces tenemos un nivel de eficiencia del 69.47% y un nivel de riesgo de control del 30.53%, en estas actividades se ve a prueba la destreza con la que se desenvuelve el jefe de Logística y su capacidad para resolver los inconvenientes que se presentan.</p>					

4.1.4 Comprobación del cumplimiento de leyes, políticas y reglamentos

 AUDITORES Y ASOCIADOS BETTY CORNEJO ERAZO SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE. UU TELF: 0989080929 E-mail: bmceman@hotmail.com Quevedo – los Ríos- Ecuador			
HACIENDA EL BOSQUE		P.T. N° 016	Página 01/06
Área de Logística		Periodo: 2012	Iniciales Fecha
Evaluación del Control interno		Realizado por:	B.M.C.E 26/09/2014
Políticas Establecidas		Revisado por:	N.M.S.A 29/09/2014
N°	LEYES, POLÍTICAS Y REGLAMENTOS	RESPUESTA	
		SI	NO
1	LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO	✓	
2	LEY DE DESARROLLO AGRARIO		✓
3	CÓDIGO DEL TRABAJO	✓	
4	NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD	✓	
5	POLITICAS Y REGLAMENTOS INTERNOS		✓
6	ASOCIACIÓN NACIONAL DE CULTIVADORES DE PALMA (ANCUPA)	✓	
7	MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA, ACUACULTURA Y PESCA	✓	
TOTAL		5	2
Marca: Se indagó y rezeptó comentarios			



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILLO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989060929 E-mail: bmceman@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 016	Página 02/03	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	26/09/2014
Indicador de Comprobación del cumplimiento de las políticas, leyes y reglamentos	Revisado por:	N.M.S.A	29/09/2014
Actividad: Parcial cumplimiento de las políticas, leyes y reglamentos aplicables y establecidos para la actividad comercial			
Procedimiento: Se solicitaron las políticas y reglamentos establecidos para el Área de Logística, así como la leyes a las que se apega la actividad comercial			
Aplicación: Se confirmó con el jefe de Logística el incumplimiento de las mismas			
Cálculo del Indicador:			
% Listado de políticas	= $\frac{T d p i t q s c i}{T d p i l i e}$		
% Listado de políticas	= $\frac{5}{7}$		
% Listado de políticas	= 0,71 * 100		
% Listado de políticas	= 71.43%		
Análisis:			
Se determina que el 71.43% de las políticas, leyes y reglamentos establecidos tanto para la empresa como para el área de logística se cumplen.			
Sin embargo hay un porcentaje del 28.57% que representa a las leyes y reglamentos que se cumple parcialmente, debido a la inexistencia de políticas documentas y socializadas, así como el desconocimiento de leyes que atañen a la actividad comercial.			
Marca:			
Se indagó y receiptó comentarios		Hallazgo detectado	



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceman@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 016	Página 03/03	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	26/09/2014
Medición de Riesgo	Revisado por:	N.M.S.A	29/09/2014

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{C}{P} * 100 = \frac{5}{7} = 0,7143 * 100 = 71.43\% \text{ MODERADA}$$

Riesgo de Control: Se emplea la siguiente tabla para medir la confianza y el riesgo de control.

PONDERACIÓN	CONFIANZA	RIESGO
05 – 30	Baja	Bajo
31 – 50	Moderada Baja	Moderado Bajo
51 – 66	Moderada	Moderado
67 – 75	Moderada Alta	Moderado Alto
76 – 95	Alta	Alto

NIVEL DE CONFIANZA	71.43%	Moderada Alta
NIVEL DE RIESGO	28.57%	Bajo

Marca: Se indagó y receiptó comentarios

4.1.5 Evaluación del Sistema de Control Interno de acuerdo al Método COSO I

 <p style="text-align: center;">AUDITORES Y ASOCIADOS BETTY CORNEJO ERAZO SANCAMILLO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU. TELF: 0989080929 E-mail: bmceera@hotmail.com Quevedo – los Ríos- Ecuador</p>						
HACIENDA EL BOSQUE		P.T. N° 017		Página 01/04		
Área de Logística		Periodo: 2012		Iniciales	Fecha	
Evaluación del Control interno		Realizado por:		B.M.C.E	01/10/2014	
Evaluación del Componente: Ambiente de Control		Revisado por:		N.M.S.A	02/10/2014	
N°	PREGUNTAS	RESP.		POND. T.		OBSERVACIONES
		SI	NO	P	C	
1	¿Están plenamente identificadas las actividades a realizar en el área de Logística?		X	10	0	Todas las labores han sido informadas verbalmente.
2	¿El Área de Logística cuenta con su propio espacio físico?		x	10	5	No, todas las áreas funcionan dentro del mismo espacio.
3	¿Se ha elaborado un reglamento de control interno dirigido al personal de la empresa?		x	10	0	No se ha elaborado.
4	¿El gerente general conoce todas las actividades que se desarrollan dentro del departamento?	x		10	10	
5	¿Existen políticas establecidas para el buen desempeño de sus actividades?	x		10	8	Pero no todas se cumplen
6	¿Cuenta con capacitación permanente?	x		10	9	



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceman@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE		P.T. N° 017		Página 02/04		
Área de Logística		Periodo: 2012		Iniciales	Fecha	
Evaluación del Control interno		Realizado por:		B.M.C.E	01/10/2014	
Evaluación del Componente: Ambiente de Control		Revisado por:		N.M.S.A	02/09/2014	
N°	PREGUNTAS	RESP.		POND. T.		OBSERVACIONES
		SI	NO	P	C	
6	¿Cuenta con capacitación permanente, ya sean seminarios o talleres?	x		10	9	
7	¿Las actividades que realiza como adquisiciones, se hacen bajo la debida autorización del Gerente General?	x		10	8	Para la adquisición de semillas, fertilizantes e insumos
8	¿Se verifica que las órdenes de compra, liquidaciones y facturas coincidan con los valores y datos exactos a los registrados?	x		10	10	
9	¿Se efectúa el debido control en el proceso de despacho de fruta a las extractoras?	x		10	10	Se elaboran guías de remisión con todos los datos necesarios
10	¿Cuenta con el personal suficiente para llevar a cabo todas sus funciones?		x	10	0	No se cuenta con una asistente, existen muchas responsabilidades asignadas.
TOTAL				100	60	



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILLO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceera@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 017	Página 03/04	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	01/10/2014
Medición de Riesgo	Revisado por:	N.M.S.A	02/10/2014
<p>CT= Calificación Total</p> <p>PT= Ponderación Total</p> <p>Nivel de Confianza = $\frac{C \times 1}{P} = \frac{6 \times 1}{1} = \frac{6}{1} = 60\%$ MODERADA ALTA</p> <p>Nivel de Riesgo: 100% – Nivel de Confianza</p> <p>Nivel de Riesgo: 100% - 60% = 40%</p>			
PONDERACIÓN	CONFIANZA	RIESGO	
05 – 30	Baja	Bajo	
31 – 50	Moderada Baja	Moderado Bajo	
51 – 66	Moderada	Moderado	
67 – 75	Moderada Alta	Moderado Alto	
76 – 95	Alta	Alto	
NIVEL DE CONFIANZA	60%	MODERADA	
NIVEL DE RIESGO	40%	MODERADO BAJO	



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SAN CAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmcerman@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 017	Página 04/04	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	01/10/2014
Evaluación del Componente: Ambiente de Control	Revisado por:	N.M.S.A	02/10/2014
<p>Análisis:</p> <p>De acuerdo a la evaluación del Ambiente de Control se obtuvo un nivel de confianza del 60% en condición de moderada, ya que se lleva un control adecuado de la mayoría de las actividades que se desarrollan en el área de Logística, todo esto gracias a la supervisión permanente por parte del gerente general.</p> <p>Mientras que existe un porcentaje del 40% en el nivel de riesgo en la condición de moderado bajo, el mismo que es ocasionado debido a la ausencia de un auxiliar para el departamento de logística, que le ayude al cumplimiento de todas las actividades planificadas, además el área de Logística no cuenta con su propio espacio físico, puesto que en el mismo lugar está el área de caja, recursos humanos y secretaría.</p>			



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SAN CAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceran@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE		P.T. N° 018		Página 01/04			
Área de Logística		Periodo: 2012		Iniciales		Fecha	
Evaluación del Control interno		Realizado por:		B.M.C.E		03/10/2014	
Evaluación del Componente: Evaluación de Riesgos		Revisado por:		N.M.S.A		04/10/2014	
		SI	NO	P	C		
N°	PREGUNTAS	RESP.		POND. T.		OBSERVACIONES	
1	¿Se lleva a cabo procesos de control para la recepción de herramientas, insumos y suministros?	x		10	9	Se llenan plantillas con firmas de recepción	
2	¿Se realizan los ingresos de palma africana, herramientas y suministros e insumos, a los inventarios al momento de la llegada a la bodega principal?		x	10	0	Se da prioridad al ingreso de palma africana al inventario	
3	¿Se hace la verificación física del inventario que se maneja en la bodega de la hacienda El Bosque?		x	10	0	No se hace por falta de tiempo	
4	¿Se lleva un registro adecuado de los tickets de despacho, así como numeración secuencial, fecha y peso exacto?	x		10	10		
5	¿Se realiza el reporte de inventarios detallando la naturaleza del producto?	x		10	8		
6	¿Se hace la revisión física de inventario de herramientas para dar de baja ya sea por obsolescencia o mal estado?		x	10	0	No se hace por falta de tiempo	
7	¿Se elaboran informes semanales, mensuales y anuales de la producción de palma africana?	x		10	10	Se entregan informes al Gerente General	



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SAN CAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceera@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE		P.T. N° 018		Página 02/04		
Área de Logística		Periodo: 2012		Iniciales	Fecha	
Evaluación al Control interno		Realizado por:		B.M.C.E	03/10/2014	
Evaluación del Componente: Evaluación de Riesgos		Revisado por:		N.M.S.A	04/10/2014	
N°	PREGUNTAS	RESP.		POND.T		OBSERVACIONES
		SI	NO	P	C	
8	¿Se hacen las cotizaciones pertinentes para optimizar los recursos al obtener calidad de producto al menor coste posible?	x		10	10	Se contacta de tres a cuatro proveedores.
9	¿Se efectúan contratos de compra-venta con los proveedores por tiempo definido para asegurar precios?		x	10	0	
10	¿Existen procesos de control para el ingreso de personal administrativo y operativo a las oficinas?	x		10	8	Se anuncia por medio del guardia de seguridad
Total				100	55	



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceeran@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 018	Página 03/04	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	03/10/2014
Medición del Riesgo	Revisado por:	N.M.S.A	04/10/2014

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{C \times 1}{P} = \frac{5 \times 1}{1} = \frac{5}{1} = 55\% \text{ MODERADA}$$

Nivel de Riesgo: 100% – Nivel de Confianza

Nivel de Riesgo: 100% - 55% = 45%

PONDERACIÓN	CONFIANZA	RIESGO
05 – 30	Baja	Bajo
31 – 50	Moderada Baja	Moderado Bajo
51 – 66	Moderada	Moderado
67 – 75	Moderada Alta	Moderado Alto
76 – 95	Alta	Alto

NIVEL DE CONFIANZA	55%	MODERADA
NIVEL DE RIESGO	45%	MODERADO BAJO



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SAN CAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmcerman@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 018	Página 04/04	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	03/10/2014
Evaluación del Componente: Evaluación del riesgo	Revisado por:	N.M.S.A	04/10/2014
<p>Análisis:</p> <p>De acuerdo a la evaluación del componente Evaluación del Riesgo se obtuvo un nivel de confianza del 55% en condición de moderada, ya que se lleva un adecuado control de los tickets de despacho, se realiza el pertinente informe de producción y se cumple con la política de hacer las cotizaciones respectivas para la adquisición de productos, lo que permite tener la confiabilidad de la mayoría de la información que se genera.</p> <p>Mientras que existe un porcentaje del 45% en el nivel de riesgo en la condición de moderado bajo, el mismo que es ocasionado debido a que no se lleva un adecuado ingreso a los inventarios de insumos, herramientas y suministros, lo que no permite estar en concordancia con la información que genera el sistema con la evidencia física, al no llevar un adecuado control de inventario de las herramientas impide conocer el estado de las herramientas y dar de baja según sea su condición, por obsolescencia o mal estado.</p>			



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmce.men@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE		P.T. N° 019		Página 01/04		
Área de Logística		Periodo: 2012		Iniciales	Fecha	
Evaluación del Control interno		Realizado por:		B.M.C.E	06/10/2014	
Evaluación del Componente: Actividad de Control		Revisado por:		N.M.S.A	07/10/2014	
N°	PREGUNTAS	RESP.		POND. T.		OBSERVACIONES
		SI	NO	P	C	
1	¿Las órdenes de compra que superan el valor de los \$100.00, son coordinadas con el proveedor, para que sean despachadas y cancelarlas a los ocho días mediante cheque?	x		10	10	Se contacta con el proveedor mediante correo para el despacho
2	¿Se verifica que los proveedores cumplan con la obligación de tener el respectivo RUC para facturar?	x		10	6	Hay un proveedor que no tiene el RUC y factura con nombre de otro proveedor
3	¿Existen políticas definidas para el despacho de palma africana?	x		10	10	
4	¿Las compras se realizan dentro de los dos días posteriores a la recepción de los memos de requerimientos?		x	10	0	No siempre llegan los memos en los días establecidos
5	¿Las compras de fertilizantes se hacen únicamente en base a las recomendaciones del técnico de INIAP?	x		10	10	Previo al análisis de suelo y foliar
6	¿Se cumple con el programa de fertilización?	x		10	5	En ocasiones no se han realizado las aplicaciones recomendadas debido a la inexistencia de lluvias y a que no hay sistema de riego



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILLO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmcerman@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE		P.T. N° 019		Página 02/04		
Área de Logística		Periodo: 2012		Iniciales	Fecha	
Evaluación del Control interno		Realizado por:		B.M.C.E	06/10/2014	
Evaluación del Componente: Actividad de Control		Revisado por:		N.M.S.A	07/10/2014	
N°	PREGUNTAS	RESP.		POND. T.		OBSERVACIONES
		SI	NO	P	C	
7	¿Mantienen un listado de los proveedores actualizado?	x		10	8	
8	¿Se realizan controles para evitar la especulación de precios, respecto a la comercialización de la palma?	x		10	7	Los precios están regularizados por la ANCUPA
9	¿Se pagan las facturas únicamente si tiene la firma de autorización del jefe de logística?	x		10	10	
Total				90	66	



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILLO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989060929 E-mail: bmceman@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 019	Página 03/04	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	06/10/2014
Medición del Riesgo	Revisado por:	N.M.S.A	07/10/2014

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{C \times 1}{P} = \frac{6 \times 1}{9} = \frac{6}{9} = 73,33\% \quad \text{MODERADA}$$

ALTA

Nivel de Riesgo: 100% – Nivel de Confianza

Nivel de Riesgo: 100% - 73,33% = 26,67%

PONDERACIÓN	CONFIANZA	RIESGO
05 – 30	Baja	Bajo
31 – 50	Moderada Baja	Moderado Bajo
51 – 66	Moderada	Moderado
67 – 75	Moderada Alta	Moderado Alto
76 – 95	Alta	Alto

NIVEL DE CONFIANZA	73,33%	MODERADA ALTA
NIVEL DE RIESGO	26,67%	BAJO



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SAN CAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceeran@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 019	Página 04/04	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	06/10/2014
Evaluación del Componente: Actividad de Control	Revisado por:	N.M.S.A	07/10/2014

Análisis:

De acuerdo a la evaluación del componente Actividad de Control se obtuvo un nivel de confianza del 73,33% en condición de moderada, ya que se efectúan los controles para la debida optimización de recursos, puesto que se toman las medidas necesarias para evitar correr riesgos de fraudes o irregularidades en las transacciones que se realizan, como las adquisiciones o cancelación de productos.

Mientras que existe un porcentaje del 26,67% en el nivel de riesgo en la condición de moderado bajo, el mismo que es ocasionado debido a que los memos de requerimientos no llegan en los días establecidos, esto ocasiona que las compras se realicen entre semana y lo en los días programados, retrasando las actividades planificadas.

Así mismo en ocasiones no se ha cumplido con el programa de fertilización debido a la escasez de lluvias, ya que la hacienda no cuenta con un sistema de riego por aspersión, el que permitiría fertilizar las veces que se requiera, esta desventaja ocasiona una baja en la producción de la palma y por ende una disminución de ingresos para la hacienda.



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILLO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989060929 E-mail: bmceman@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE		P.T. N° 020		Página 01/03		
Área de Logística		Periodo: 2012		Iniciales	Fecha	
Evaluación del Control interno		Realizado por:		B.M.C.E	08/10/2014	
Evaluación del Componente: Información y Comunicación		Revisado por:		N.M.S.A	09/09/2014	
N°	PREGUNTAS	RESP.		POND. T.		OBSERVACIONES
		SI	NO	P	C	
1	¿Se comunica inmediata y oportunamente las anomalías que se presenten en el transcurso de las actividades a su jefe inmediato?	x		10	9	
2	¿Ha recibido alguna queja o inconformidad de parte de los proveedores, que manifieste desacuerdo en los plazos para cancelar?		x	10	8	Los plazos se acuerdan al momento de la compra
3	¿Se entregan reportes o informes semanales, mensuales y anuales acerca de la producción de palma africana?	x		10	10	Semanales, mensuales y anuales
4	¿Se comunica al cliente la variación del precio por tonelada de la palma africana?		x	10	0	
5	¿Existe un reglamento acerca del uso de la información que se maneja en la hacienda?		x	10	0	
6	¿Se mantienen reuniones con el gerente para transmitir situaciones relevantes, solicitar autorizaciones o emitir reportes?	x		10	8	
Total				60	35	



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceeran@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 020	Página 02/03	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	08/10/2014
Medición de Riesgo	Revisado por:	N.M.S.A	09/10/2014

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

Nivel de Confianza = $\frac{C \times 1}{P} = \frac{3 \times 1}{6} = \frac{3}{6} = 58.33\%$ **MODERADA ALTA**

Nivel de Riesgo: 100% – Nivel de Confianza

Nivel de Riesgo: 100% - 58.33% =41.67%

PONDERACIÓN	CONFIANZA	RIESGO
05 – 30	Baja	Bajo
31 – 50	Moderada Baja	Moderado Bajo
51 – 66	Moderada	Moderado
67 – 75	Moderada Alta	Moderado Alto
76 – 95	Alta	Alto

NIVEL DE CONFIANZA	58.33%	MODERADA
NIVEL DE RIESGO	41.67%	MODERADO BAJO



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SAN CAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmce.man@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 020	Página 03/03	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	08/10/2014
Evaluación del Componente: Información y Comunicación	Revisado por:	N.M.S.A	09/10/2014
<p>Análisis:</p> <p>De acuerdo a la evaluación del componente Información y Comunicación se obtuvo un nivel de confianza del 58.33% en condición de moderada, tal atributo se debe a que se maneja un control de la información aceptable, ya que se rinden informes y se comunican la anomalías que se presenten en las actividades.</p> <p>Mientras que existe un porcentaje del 41.67% en el nivel de riesgo en la condición de moderado bajo, el mismo que es ocasionado debido a que no se comunica al cliente la variación del precio de palma africana y no existe un reglamento sobre el uso de la información que manifieste la importancia del sigilo y confidencialidad que se debe tener respecto a la información de la empresa.</p>			



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILLO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989060929 E-mail: bmceman@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE		P.T. N° 021		Página 01/04		
Área de Logística		Periodo: 2012		Iniciales	Fecha	
Evaluación del Control interno		Realizado por:		B.M.C.E	10/10/2014	
Evaluación del Componente: Monitoreo		Revisado por:		N.M.S.A	10/10/2014	
N°	PREGUNTAS	RESP.		POND. T		OBSERVACIONES
		SI	NO	P	C	
1	¿Se supervisa personalmente la preparación de mezclas en el proceso de fertilizantes?	x		10	9	
2	¿Se verifica que los documentos como facturas, liquidaciones y memos vengan con los datos completos?	x		10	10	
3	¿Se realizan supervisiones en el momento de despacho de la fruta a la extractora?	x		10	10	
4	¿Se tiene establecido un control de entrega y recepción de herramientas, suministro e insumos detallando fecha, nombre, artículo, firma, etc.?		x	10	0	
5	¿Se monitorea el despacho adecuado de herramientas y suministros?	x		10	8	Se elaboran plantillas de entrega y recepción



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILLO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceeran@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE		P.T. N° 019		Página 02/04		
Área de Logística		Periodo: 2012		Iniciales	Fecha	
Evaluación del Control interno		Realizado por:		B.M.C.E	10/10/2014	
Evaluación del Componente: Monitoreo		Revisado por:		N.M.S.A	10/10/2014	
N°	PREGUNTAS	RESP.		POND. T.		OBSERVACIONES
		SI	NO	P	C	
6	¿Se supervisa que la fruta que se envía a las extractoras se encuentre en las condiciones adecuadas para la venta?	x		10	10	
7	¿Se verifica que los fertilizantes estén completos y sean exactamente los que recomendó el técnico?	x		10	10	
8	¿Se supervisa que no exista desperdicio de insumos en la hacienda?		x	10	0	
9	¿Se lleva un control de calidad en la producción de palma africana?	x		10	10	
Total				90	71	



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILLO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989060929 E-mail: bmceman@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 021	Página 03/04	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	10/10/2014
Medición de Riesgo	Revisado por:	N.M.S.A	10/10/2014

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{C \times 1}{P} = \frac{7 \times 1}{9} = \frac{7}{9} = 78,89\% \text{ ALTA}$$

Nivel de Riesgo: 100% – Nivel de Confianza

Nivel de Riesgo: 100% - 78,89% = 21,11%

PONDERACIÓN	CONFIANZA	RIESGO
05 – 30	Baja	Bajo
31 – 50	Moderada Baja	Moderado Bajo
51 – 66	Moderada	Moderado
67 – 75	Moderada Alta	Moderado Alto
76 – 95	Alta	Alto

NIVEL DE CONFIANZA	78,89%	ALTA
NIVEL DE RIESGO	21,11%	BAJO



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SAN CAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmce.man@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 021	Página 04/04	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	10/10/2014
Evaluación del Componente: Monitoreo	Revisado por:	N.M.S.A	10/10/2014

Análisis:

De acuerdo a la evaluación del componente Monitoreo se obtuvo un nivel de confianza del 78,89% en condición de alta, mientras que existe un porcentaje del 21,11% en el nivel de riesgo en la condición de bajo, estos atributos se deben a una buena supervisión de los controles aplicados a las actividades de la hacienda, aunque no se hace el debido seguimiento de que no exista desperdicio de los insumos que se envían a la hacienda ya que esto provoca adquisiciones desmedidas de los mismos y el debido almacenamiento que se le debe dar a este tipo de producto, por lo perjudicial que es para la salud.

Tampoco se realizan actas de entrega y recepción, ya sea de herramientas, insumos o suministros; detallando nombres, fecha, nombre del artículo y firmas, para poder llevar un control de responsabilidad de cada producto entregado.

4.1.6 Condensación del Sistema de Control Interno



AUDITORES Y ASOCIADOS
BETTY CORNEJO ERAZO
 SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU
 TELF: 0989080929 E-mail: bmceera@hotmail.com
 Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 022	Página 01/01	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	15/10/2014
Medición de Riesgo	Revisado por:	N.M.S.A	15/10/2014

$$\text{Nivel de Riesgo} = \frac{C}{P} = \frac{1.4}{5} = 34.89\%$$

Nivel de Confianza: 100% – Nivel de Riesgo

Nivel de Confianza: 100% - 34.89 % = 65.11%

COMPONENTES COSO I	NIVEL DE RIESGO	CALIFICACION CUALITATIVA	NIVEL DE CONFIANZA	CALIFICACION CUALITATIVA
Ambiente de Control	40.00%	MODERADO BAJO	60.00%	MODERADA
Apreciación de Riesgos	45.00%	MODERADO BAJO	55.00%	MODERADA
Actividades de Control	26.67%	BAJO	73.33%	MODERADA ALTA
Información y Comunicación	41.67%	MODERADO BAJO	58.33%	MODERADA
Monitoreo	21.11%	BAJO	78.89%	ALTA
TOTAL	174.45%		325.55%	
PROMEDIO	34.89%	BAJO	65.11%	MODERADA ALTA

PONDERACIÓN	CONFIANZA	RIESGO
05 – 30	Baja	Bajo
31 – 50	Moderada Baja	Moderado Bajo
51 – 66	Moderada	Moderado
67 – 75	Moderada Alta	Moderado Alto
76 – 95	Alta	Alto

Análisis:

Luego de la evaluación del sistema de control interno se pudo concluir que existe un nivel de riesgo de control interno del 34.89% con una calificación cualitativa de nivel bajo, como resultado se obtuvo un nivel de confianza del 65.11% con una calificación cualitativa de moderada alta.

4.1.7 Evaluación del Riesgo Inherente

 AUDITORES Y ASOCIADOS BETTY CORNEJO ERAZO SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU. TELF: 0989060929 E-mail: bmceman@hotmail.com Quevedo – los Ríos- Ecuador			
HACIENDA EL BOSQUE		P.T. N° 023	Página 01/02
Área de Logística		Periodo: 2012	Iniciales
Evaluación del Control interno		Realizado por:	B.M.C.E
Evaluación Riesgo Inherente		Revisado por:	N.M.S.A
N°	FACTORES EXTERNOS	P	C
1	Riesgo de accidente al transportar los racimos de palma africana a su destino, ocasionados por errores del conductor.	25	10
2	Riesgo de estafa en la comercialización de la palma africana.	25	10
3	Riesgo de asalto o robo de palma africana en tiempo de cosecha	25	05
4	Existencia o creación de empresas mayormente industrializadas que acaparen la clientela	25	15
TOTAL		100%	40%



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILLO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceera@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 023	Página 02/02	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	14/10/2014
Medición de Riesgo	Revisado por:	N.M.S.A	14/10/2014

PONDERACIÓN	CONFIANZA	RIESGO
05 – 30	Baja	Bajo
31 – 50	Moderada Baja	Moderado Bajo
51 – 66	Moderada	Moderado
67 – 75	Moderada Alta	Moderado Alto
76 – 95	Alta	Alto

NIVEL DE CONFIANZA	60%	MODERADA
NIVEL DE RIESGO	40%	MODERADO BAJO

Análisis:

Para realizar la evaluación del riesgo inherente se tomaron en cuenta situaciones que puedan significar riesgosas para la empresa o que influyan para impedir su actividad comercial. Luego de esta evaluación se obtuvo un nivel de riesgo inherente del 40% y un nivel de confianza del 60%

4.1.8 Riesgo de Auditoría

 <p>AUDITORES Y ASOCIADOS BETTY CORNEJO ERAZO SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU. TELF: 0989080929 E-mail: bmceera@hotmail.com Quevedo – los Ríos- Ecuador</p>			
HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 024	Página 01/01	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	16/10/2014
Riesgo de Auditoría	Revisado por:	N.M.S.A	16/10/2014
<p>Riesgo de Detección: La posibilidad de que los procesos utilizados en este trabajo de auditoría no revelen errores o anomalías existentes en la información proporcionada, la misma que podría ser de importancia relevante, y propicien a emitir una opinión equivocada en este trabajo de auditoría es del 15%, porcentaje valorado en virtud de la experiencia y profesionalismo de la auditora.</p> <p>Riesgo de Auditoría: De acuerdo a los porcentajes obtenidos en el contexto de la evaluación podemos calcular y determinar el riesgo de auditoría.</p> <p>Ecuación:</p> <p>RA = RI * RC * RD * 100 RA = 0.40*0.2876*0.15 RA = 0.017256 *100 RA = 1.73</p> <p>Análisis: Dentro de los procesos de auditoría se obtuvo 1.73%, porcentaje al cual se enfrenta el trabajo de auditoría de no detectar errores o faltas relevantes para una opinión acertada.</p>			

4.1.9 Hoja de Resumen de Hallazgos

 AUDITORES Y ASOCIADOS BETTY CORNEJO ERAZO SANCAMILLO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU TELF: 0989080929 E-mail: bmceera@hotmail.com Quevedo – los Ríos- Ecuador			
HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 025	Página 01/06	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	17/10/2014
Hoja de Hallazgo	Revisado por:	N.M.S.A	20/10/2014
HALLAZGO N° 1			
TÍTULO: INEXISTENCIA DE UN REGLAMENTO DE CONTROL INTERNO DIRIGIDO AL PERSONAL DE LA EMPRESA			
CONDICIÓN: La empresa debe contar con un reglamento de control interno, que le permita ejercer un adecuado funcionamiento.			
CRITERIO: De acuerdo al Código del Trabajo; Art. 64.- Reglamento interno.- Todos los establecimientos de trabajo colectivo elevarán a la Dirección Regional del Trabajo en sus respectivas jurisdicciones, copia legalizada del horario y del reglamento interno para su aprobación. Sin tal aprobación, los reglamentos no surtirán efecto en todo lo que perjudiquen a los trabajadores, especialmente en lo que se refiere a sanciones.			
CAUSA: Se llevan a cabo de manera empírica controles internos que no han sido socializados o generalizados a todo el personal.			
EFFECTO: Desconocimiento e incumplimiento de parámetros que aporten o efectivicen las actividades que se realizan en la empresa.			
CONCLUSIÓN: Es necesario crear un reglamento de control interno de acuerdo a las necesidades de cada área de la empresa, para poder llevar a cabo las actividades con efectividad, eficiencia y economía.			
RECOMENDACIÓN:			
Al Gerente General:			
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Establecer un reglamento que contribuya al logro de los objetivos de cada departamento, el mismo debe estar orientado a delimitar los parámetros que permitan un adecuado cumplimiento de las funciones de cada empleado. 			



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILLO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmce.mana@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 025	Página 02/06	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	17/10/2014
Hoja de Hallazgo	Revisado por:	N.M.S.A	20/10/2014

HALLAZGO N° 2

TÍTULO: DEFICIENTE CONTROL DE INVENTARIOS

CONDICIÓN: Para un correcto control de las existencias que maneja la empresa, es fundamental contar con información veraz y confiable.

CRITERIO: Código de Comercio.- Art. 35.- Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio.

CAUSA: El jefe de Logística está encargado de manejar tres inventarios; durante la evaluación se verificó que la información que constaba en el sistema de la Bodega Principal de la empresa no coincidía con el de la bodega de la Hacienda El Bosque.

EFFECTO: Inconsistencia de información relevante para un adecuado control de existencias, debido a la desactualización de inventarios.

CONCLUSIÓN: La Jefa de Logística da prioridad al inventario de palma, debido a que debe entregar un reporte semanal de la producción de palma al gerente, desatendiendo los dos inventarios antes mencionados.

RECOMENDACIÓN: Al Jefe de Logística

- ✓ Llevar un adecuado control de los inventarios que tiene a su cargo, ya que esta información es relevante para tomar decisiones adecuadas, puesto que en base a los inventarios se realizan las adquisiciones necesarias.



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SAN CAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989060929 E-mail: bmceeran@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 025	Página 03/05	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	17/10/2014
Hoja de Hallazgo	Revisado por:	N.M.S.A	20/10/2014

HALLAZGO N° 3

TÍTULO: PARCIAL CUMPLIMIENTO DE LAS COMPRAS REQUERIDAS

CONDICIÓN: El cumplimiento de las políticas o reglamentos instituidos o destinados para una actividad es de vital importancia para la eficiencia en el desarrollo de las funciones asignadas.

CRITERIO: Política de Compra: Receptar los memos de requerimientos de los insumos, herramientas y suministros para la hacienda los días viernes y sábado, para efectuar las compras lunes y martes.

CAUSA: Los memos de requerimientos no llegan puntualmente a la oficina del área de logística o al correo dispuesto para esta actividad.

EFFECTO: Debido a que los empleados responsables de entregar los memos de requerimientos no lo hacen en los días asignados, impide que la Jefa de Logística cumpla un 100% con las adquisiciones.

CONCLUSIÓN: La Jefa de Logística no puede cumplir con eficiencia su función de las adquisiciones debido al descuido o irresponsabilidad de los empleados.

RECOMENDACIÓN:

Al Jefe de Logística

- ✓ Generalizar las políticas y reglamentos establecidos para el proceso de adquisiciones, con su debida documentación y propagación.
- ✓ Hacer llamados de atención a los empleados que incumplan con este proceso.
- ✓ En caso de incumplimiento a los llamados de atención, dar aviso a su jefe inmediato para que resuelva este inconveniente.



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILLO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmcermea@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 025	Página 04/06	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	17/10/2014
Hoja de Hallazgo	Revisado por:	N.M.S.A	20/10/2014

HALLAZGO N° 4

TÍTULO: NO SE HACE TOMA FÍSICA DE INVENTARIO

CONDICIÓN: No se lleva a cabo la toma física de inventario para constatar las existencias físicas con las que estén registradas en los Kárdex

CRITERIO: NIA 501.-Evidencia de Auditoría- PARTE A: Asistencia a conteo físico del inventario.- La administración ordinariamente establece procedimientos bajo los cuales el inventario es contado físicamente, cuando menos una vez al año, para servir como base para la preparación de los estados financieros o para asegurar la confiabilidad del sistema de inventario perpetuo.

CAUSA: Una de las causas principales que origina el incumplimiento, es la falta de tiempo; señalada por la jefa de Logística

EFECTO: Al no contar con una revisión periódica, es casi inevitable que se den pérdidas de las herramientas y suministros de la Hacienda, así como no dar de baja las herramientas que se encuentren en mal estado.

CONCLUSIÓN: Una de las funciones de la Jefa de Logística es realizar visitas mensuales a la hacienda para verificar los inventarios, hasta el momento no se lo realiza debido a la falta de tiempo, para llevar a cabo esta función

RECOMENDACIÓN:

Al Jefe de Logística:

- ✓ Planificar visitas periódicas a la hacienda; con el propósito de verificar el inventario, constatar las existencias físicas de herramientas y suministros así como dar de baja aquellas herramientas que por la condición en la que se hallen se las dé de baja.



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SAN CAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceera@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 025	Página 05/05	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	17/10/2014
Hoja de Hallazgo	Revisado por:	N.M.S.A	20/10/2014
HALLAZGO N° 5			
TÍTULO: TÍTULO: INSUFICIENTE CONTROL DE ENTREGA Y RECEPCIÓN DE HERRAMIENTAS, SUMINISTROS E INSUMOS			
CONDICIÓN: No se tienen establecidos controles internos para establecer responsabilidad al momento de entregar y recibir las herramientas, suministros e insumos.			
CRITERIO: Control Interno de los Inventarios.- Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.			
CAUSA: La Jefa de Logística no supervisa ni efectúa un adecuado control, así como llenar actas de entrega y recepción en las que consten los nombres y apellidos del receptor, fecha, nombre del artículo a recibir y la firma.			
EFECTO: Esta situación no permite tener información eficiente de los bienes que han sido entregados ni los que se encuentran en la bodega de la hacienda.			
CONCLUSIÓN: La jefa de logística tiene a su cargo la compra y despacho de las herramientas, suministros e insumos que se necesitan en la hacienda, por tal motivo es importante contar con las medidas necesarias para llevar un adecuado control.			
RECOMENDACIÓN: A la Jefa de Logística			
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Elaborar actas de entrega y recepción de bienes entregados a los empleados para tener un control específico del uso correcto de los insumos, las herramientas y los suministros, y demás productos utilizados en la producción de palma africana, y de esta manera establecer compromisos y responsabilidad de lo recibido y entregado. 			

4.1.10 Comunicación de Resultados

 <p style="text-align: center;">AUDITORES Y ASOCIADOS BETTY CORNEJO ERAZO SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU TELF: 0989080929 E-mail: bmcornejo@hotmail.com Quevedo – los Ríos- Ecuador</p>			
HACIENDA EL BOSQUE		P.T. N° 026	Página 01/09
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	30/10/2014
Informe de Control Interno	Revisado por:	N.M.S.A	30/10/2014
INFORME DE CONTROL INTERNO			
Quevedo, 30 de octubre del 2014			
Sr.			
Daniel Manobanda C.			
GERENTE GENERAL DE LA HACIENDA EL BOSQUE			
Presente:			
<p>Hemos auditado el Área de Logística de la Hacienda El Bosque, toda la información provista, procesada y presentada pasa a ser de responsabilidad absoluta de la Gerencia General de la Hacienda El Bosque, es necesario recalcar que este procedimiento está respaldado por las normas de auditoría que exigen que la auditoria obtenga un conocimiento general de la empresa y área que se va a auditar, además hemos utilizado el modelo de control interno COSO I; el cual ha delimitado los procedimientos y técnicas a utilizar para la evaluación.</p>			
<p>El control interno es un proceso que está conformado por diferentes lineamientos y disposiciones creados por la alta gerencia de una empresa u organización, que son ejecutadas por el talento humano con el fin de proporcionar seguridad y confiabilidad.</p>			



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmcornejo@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 026	Página 02/09	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	30/10/2014
Informe de Control Interno	Revisado por:	N.M.S.A	30/10/2014

de la información financiera que generan las actividades y transacciones económicas; a su vez promover la eficacia y eficiencia con la que se deben desarrollar las operaciones, procurando la optimización de los recursos que posee la empresa, además suministrar el conocimiento de las leyes y regulaciones que le son aplicables para su oportuno cumplimiento.

MOTIVO:

Evaluar el control interno y los procedimientos que se llevan a cabo en el Área de Logística de la Hacienda El Bosque.

OBJETIVO GENERAL:

Determinar cómo se relaciona la auditoría de control interno con la toma de decisiones del área de logística de la Hacienda El Bosque, Cantón para conocer si se están aplicando correctamente los procedimientos que permitan presentar información financiera razonable, optimización de recursos y cumplimiento de políticas y leyes establecidas.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- ✓ Medir la efectividad y la eficiencia de las operaciones que se realizan en la empresa



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SAN CAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmcornejo@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 026	Página 03/09	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	30/10/2014
Informe de Control Interno	Revisado por:	N.M.S.A	30/10/2014

- ✓ Evaluar la confiabilidad de la información financiera
- ✓ Comprobar el cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas establecidas

ALCANCE:

El período de ejecución de la presente auditoría de control interno, será del ciclo fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2012, la misma que iniciará desde el 25 de agosto al 30 de octubre del 2014, fecha en la cual se emitirá el respectivo informe, el cual será avalado por la firma auditora.

FECHAS:

- ✓ **Primera fase:** Planificación del trabajo
Del 17 al 25 de agosto del 2014
- ✓ **Segunda fase:** Ejecución del trabajo
Del 08 de septiembre al 17 de octubre del 2014
- ✓ **Tercera fase:** Elaboración del Informe
Del 24 al 30 de octubre del 2014



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmcornejo@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 026	Página 04/09	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	30/10/2014
Informe de Control Interno	Revisado por:	N.M.S.A	30/10/2014

HALLAZGO N° 1

TÍTULO: INEXISTENCIA DE UN REGLAMENTO DE CONTROL INTERNO DIRIGIDO AL PERSONAL DE LA EMPRESA

CONDICIÓN: La empresa debe contar con un reglamento de control interno, que le permita ejercer un adecuado funcionamiento.

CRITERIO: De acuerdo al **Código del Trabajo; Art. 64.-** Reglamento interno.- Todos los establecimientos de trabajo colectivo elevarán a la Dirección Regional del Trabajo en sus respectivas jurisdicciones, copia legalizada del horario y del reglamento interno para su aprobación. Sin tal aprobación, los reglamentos no surtirán efecto en todo lo que perjudiquen a los trabajadores, especialmente en lo que se refiere a sanciones.

CAUSA: Se llevan a cabo de manera empírica controles internos que no han sido socializados o generalizados a todo el personal.

EFFECTO: Desconocimiento e incumplimiento de parámetros que aporten o efectivicen las actividades que se realizan en la empresa.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente General:

- ✓ Establecer un reglamento que contribuya al logro de los objetivos de cada departamento, el mismo debe estar orientado a delimitar los parámetros que permitan un adecuado cumplimiento de las funciones de cada empleado.



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmceeran@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 026	Página 05/09	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	30/10/2014
Informe de Control Interno	Revisado por:	N.M.S.A	30/10/2014

HALLAZGO N° 2

TÍTULO: DEFICIENTE CONTROL DE INVENTARIOS

CONDICIÓN: Para un correcto control de las existencias que maneja la empresa, es fundamental contar con información veraz y confiable.

CRITERIO: Código de Comercio.- Art. 35.- Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio.

CAUSA: El jefe de Logística está encargado de manejar tres inventarios; durante la evaluación se verificó que la información que constaba en el sistema de la Bodega Principal de la empresa no coincidía con el de la bodega de la Hacienda El Bosque.

EFEECTO: Inconsistencia de información relevante para un adecuado control de existencias, debido a la desactualización de inventarios.

CONCLUSIÓN: La Jefa de Logística da prioridad al inventario de palma, debido a que debe entregar un reporte semanal de la producción de palma al gerente, desatendiendo los dos inventarios antes mencionados.

RECOMENDACIÓN: Al Jefe de Logística

- ✓ Llevar un adecuado control de los inventarios que tiene a su cargo, ya que esta información es relevante para tomar decisiones adecuadas, puesto que en base a los inventarios se realizan las adquisiciones necesarias.



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmcornejo@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 026	Página 06/09	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	30/10/2014
Informe de Control Interno	Revisado por:	N.M.S.A	30/10/2014

HALLAZGO N° 3

TÍTULO: PARCIAL CUMPLIMIENTO DE LAS COMPRAS REQUERIDAS

CONDICIÓN: El cumplimiento de las políticas o reglamentos instituidos o destinados para una actividad es de vital importancia para la eficiencia en el desarrollo de las funciones asignadas.

CRITERIO: Política de Compra: Receptar los memos de requerimientos de los insumos, herramientas y suministros para la hacienda los días viernes y sábado, para efectuar las compras lunes y martes.

CAUSA: Los memos de requerimientos no llegan puntualmente a la oficina del área de logística o al correo dispuesto para esta actividad.

EFFECTO: Debido a que los empleados responsables de entregar los memos de requerimientos no lo hacen en los días asignados, impide que la Jefa de Logística cumpla un 100% con las adquisiciones.

CONCLUSIÓN: La Jefa de Logística no puede cumplir con eficiencia su función de las adquisiciones debido al descuido o irresponsabilidad de los empleados.

RECOMENDACIÓN: Al Jefe de Logística

- ✓ Generalizar las políticas y reglamentos establecidos para el proceso de adquisiciones, con su debida documentación y propagación.
- ✓ Hacer llamados de atención a los empleados que incumplan con este proceso.
- ✓ En caso de incumplimiento a los llamados de atención, dar aviso a su jefe inmediato para que resuelva este inconveniente.



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmcornejo@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 026	Página 07/09	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	30/10/2014
Informe de Control Interno	Revisado por:	N.M.S.A	30/10/2014

HALLAZGO N° 4

TÍTULO: NO SE HACE TOMA FÍSICA DE INVENTARIO

CONDICIÓN: No se lleva a cabo la toma física de inventario para constatar las existencias físicas con las que estén registradas en los Kárdex

CRITERIO: NIA 501.-Evidencia de Auditoría- PARTE A: Asistencia a conteo físico del inventario.- La administración ordinariamente establece procedimientos bajo los cuales el inventario es contado físicamente, cuando menos una vez al año, para servir como base para la preparación de los estados financieros o para asegurar la confiabilidad del sistema de inventario perpetuo.

CAUSA: Una de las causas principales que origina el incumplimiento, es la falta de tiempo; señalada por la jefa de Logística

EFECTO: Al no contar con una revisión periódica, es casi inevitable que se den pérdidas de las herramientas y suministros de la Hacienda, así como no dar de baja las herramientas que se encuentren en mal estado.

CONCLUSIÓN: Una de las funciones de la Jefa de Logística es realizar visitas mensuales a la hacienda para verificar los inventarios, hasta el momento no se lo realiza debido a la falta de tiempo, para llevar a cabo esta función

RECOMENDACIÓN: Al Jefe de Logística:

- ✓ Planificar visitas periódicas a la hacienda; con el propósito de verificar el inventario, constatar las existencias físicas de herramientas y suministros así como dar de baja aquellas herramientas que por la condición en la que se hallen se las dé de baja.



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SANCAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmcerma@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 026	Página 08/09	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	30/10/2014
Informe de Control Interno	Revisado por:	N.M.S.A	30/10/2014

HALLAZGO N° 5

TÍTULO: INSUFICIENTE CONTROL DE ENTREGA Y RECEPCIÓN DE HERRAMIENTAS, SUMINISTROS E INSUMOS

CONDICIÓN: No se tienen establecidos controles internos para establecer responsabilidad al momento de entregar y recibir las herramientas, suministros e insumos.

CRITERIO: Control Interno de los Inventarios.- Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal debidamente autorizado.

CAUSA: La Jefa de Logística no supervisa ni efectúa un adecuado control, así como llenar actas de entrega y recepción en las que consten los nombres y apellidos del receptor, fecha, nombre del artículo a recibir y la firma, tanto del receptor como el emisor.

EFFECTO: Esta situación no permite tener información eficiente de los bienes que han sido entregados ni los que se encuentran en la bodega de la hacienda.

CONCLUSIÓN: La jefa de logística tiene a su cargo la compra y despacho de las herramientas, suministros e insumos que se necesitan en la hacienda, por tal motivo es importante contar con las medidas necesarias para llevar un adecuado control.

RECOMENDACIÓN: A la Jefa de Logística

Elaborar actas de entrega y recepción de bienes entregados a los empleados para tener un control específico del uso correcto de los insumos, las herramientas y los suministros, y demás productos utilizados en la producción de palma africana, y de esta manera establecer compromisos y responsabilidad de lo recibido y entregado



AUDITORES Y ASOCIADOS

BETTY CORNEJO ERAZO

SAN CAMILO, AV. GYE. # 346 Y EE.UU

TELF: 0989080929 E-mail: bmcerma@hotmail.com

Quevedo – los Ríos- Ecuador

HACIENDA EL BOSQUE	P.T. N° 026	Página 09/09	
Área de Logística	Periodo: 2012	Iniciales	Fecha
Evaluación del Control interno	Realizado por:	B.M.C.E	30/10/2014
Informe de Control Interno	Revisado por:	N.M.S.A	30/10/2014

Las debilidades detectadas sobre el control interno que se aplica en las actividades del área de logística, han sido efectuadas tan solo como un informe interpretativo y no enlaza necesariamente todos los factores de control interno que podrían ser circunstancias presentadas, por lo tanto no develarán todos los hallazgos de auditoría que sean detectados como debilidades. No obstante se considera que los hallazgos contenidos en este informe son circunstancias que afectan el adecuado cumplimiento de las actividades del Área de Logística de la Hacienda El Bosque.

Atentamente,

Betty Cornejo Erazo
Auditores y Asociados

4.2 Comprobación o Disprobación de Hipótesis.

MATRIZ DE COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS			
HIPÓTESIS	TEORÍA	RESULTADOS	COMPROBACIÓN
El nivel de efectividad y eficiencia de las operaciones es medio	La efectividad y eficiencia con que se desarrollan las operaciones o actividades en una empresa, son dos factores importantes para la consecución de objetivos optimizando los recursos con los que cuenta la empresa.	En el área de Logística se llevan a cabo tres actividades principales de las cuales hay un cumplimiento moderado de tres de ellas generando un nivel de eficiencia del 69.47% moderado alto	Según los resultados obtenidos se cumplen la mayoría de las actividades con un nivel de eficiencia moderado alto por lo tanto del 69.47% se rechaza la hipótesis.
El grado de confiabilidad de la información financiera es aceptable	La información financiera que se maneja en la empresa es de vital importancia, para esto se debe procurar el adecuado archivo, cumplir con los procedimientos y registrar todos los datos o transacciones de una manera eficaz para evitar tener información errónea.	En la evaluación a las actividades del área de Logística se pudo comprobar que se lleva un control sobre la información relevante para la empresa, procurando cumplir con los procedimientos establecidos, sin embargo se detectaron falencias en el registro de los inventarios y archivo de información relevante.	De acuerdo a los resultados obtenidos la información financiera que se maneja en el área de Logística se encuentra en un nivel de confianza del 33% moderada baja y un nivel de riesgo del 67% moderado alto por lo tanto se rechaza la hipótesis 2
La empresa cumple parcialmente con las leyes, políticas y reglamentos indispensables para el adecuado desempeño de sus labores.	Para el adecuado funcionamiento de una empresa, es imprescindible contar con lineamientos y directrices que encaminen el comportamiento y proceso de las actividades a desarrollar, para asegurar el éxito de las mismas.	De acuerdo a la investigación realizada pudimos verificar que se cumple parcialmente con las leyes, políticas y reglamentos establecidos para el área de logística, aspectos fundamentales que influyen en su adecuado desempeño.	De acuerdo a los resultados obtenidos se concluye que se cumple con las políticas en un 66% con un nivel de confianza moderada y un nivel de riesgo del 34% mientras que las leyes y reglamentos con un 71.43% Moderada Alta y un 28.57% en nivel de riesgo Bajo. Se acepta la hipótesis 3

4.3 Discusión

El tema de investigación “**AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO AL ÁREA DE LOGÍSTICA Y SU RELACIÓN CON LA TOMA DE DECISIONES DE LA HACIENDA EL BOSQUE, CANTÓN QUEVEDO, PERIODO 2012**” se lo realizó en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, tiene planteado como objetivo general “Determinar cómo se relaciona la auditoría de control interno con la toma de decisiones del área de logística de la Hacienda El Bosque, Cantón Quevedo, período 2012.” En esta investigación se analizó la efectividad y eficiencia de las operaciones que se realizan en la empresa, además de evaluar la confiabilidad de la información financiera y analizar el cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas establecidas para esto se utilizó como una herramienta técnica el modelo COSO I, para delimitar los procedimientos para la evaluación del control interno.

Para efectuar un análisis y explicar los resultados obtenidos, se procedió a cotejar esta investigación con el siguiente trabajo: **CONTROL INTERNO EN EL COMPLEJO RECREACIONAL TURÍSTICO SOMAGG DEL CANTÓN LA MANÁ, PERÍODO 2012**, esta investigación se llevó a cabo con el objetivo de realizar un “Control interno en el complejo recreacional turístico Somagg del cantón La Maná, periodo 2012”.

Esta discusión se realiza bajo las opiniones del autor **Isaza, 2012**, quien indica que un sistema de control interno debe existir entre todos los componentes de una empresa, obedece a los parámetros, estándares y/o controles que debe incluir una compañía en cada uno de sus procesos para prevenir errores y alcanzar condiciones estandarizadas. Básicamente se enlaza a los objetivos planteados en esta investigación relacionados al control interno del área de logística, la efectividad y eficiencia de las actividades.

Esta investigación se realizó bajo las directrices del autor **Yanel Blanco, 2012**, quien señala acerca de la confiabilidad de la información financiera y los demás factores sobre los que recae el control interno.

De acuerdo a los esquemas del autor **Álvarez, 2012**, quien establece que los métodos empleados en los controles internos deben estar sujetos a las leyes y legislación vigente, este concepto esta enlazado con el objetivo del cumplimiento de leyes, políticas y reglamentos aplicables a la entidad.

Luego de conocer cada uno de los criterios emitidos por los autores que permitieron dirigir la investigación, puedo concluir que el control interno es una herramienta de múltiples usos para todo tipo de empresas, con una adecuada planificación y ejecución del mismo estaremos encaminados al éxito, pero no podemos dejar de lado los valores éticos y morales con los que se cuenta para el correcto desarrollo del sistema de control interno, ya que este se va a adaptar a las necesidades de cada entidad, y son las personas, la fuerza de trabajo, el talento humano el que va a permitir el logro del mismo.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- ✓ El grado de efectividad y eficiencia de las actividades que se llevan a cabo en el área de logística se ve afectado debido a un cumplimiento moderado alto con un 69.47% de confianza y un 30.53% de riesgo de las actividades tales como; compras de insumos y fertilizantes, herramientas y suministros y deficiente manejo de inventarios, lo que de manera general ocasiona un débil cumplimiento de las funciones asignadas al cargo de Jefe de Logística.
- ✓ Durante el proceso de evaluación se pudo constatar que se llevan controles adecuados para una confiabilidad moderada de la información financiera, es decir; se hace el debido registro de las transacciones, se presentan informes de producción semanal, mensual y anual, se solicitan autorizaciones para pagos y adquisiciones; sin embargo existe un inadecuado manejo del ingreso de inventarios, así como también el incorrecto despacho de los mismos debido a que no se aplican controles para este proceso, además se da prioridad al inventario de palma africana desatendiendo los otros como herramientas y suministros e insumos y fertilizantes, lo que no permite tener información de primera mano para adecuadas futuras adquisiciones. Cuenta con un nivel de confianza del 33% en un nivel moderado bajo, mientras que posee un nivel de riesgo del 67% en un nivel moderado alto
- ✓ Se concluye que en el Área de Logística se cumple parcialmente con las políticas establecidas, de acuerdo a la evaluación se obtuvo un nivel de confianza del 66% con una calificación moderada, mientras obtuvo un nivel de riesgo del 34% en una categoría moderada baja, así también el cumplimiento de leyes y reglamentos posee un nivel de confianza del 71.43% en categoría moderada alta, entre tanto que se generó un nivel de riesgo del 28.57% con una calificación cualitativa baja. Esto es debido a que no se las ha generalizado al personal vinculado con el área, propiciando incumplimiento de las mismas. Cabe recalcar que se cumple estrictamente con las obligaciones tributarias que mantiene como empresa y las regulaciones que emite la ANCUPA.

5.2 Recomendaciones

- ✓ Elaborar una planificación adecuada para las actividades que se realizan en el área de logística, aplicar controles que estén de acuerdo a las necesidades del departamento para incrementar su eficiencia. Además implementar un manual de funciones y procedimientos para cada área de la empresa.

- ✓ Considerar toda la información que se genera dentro del área de logística como relevante, esta acción evitará tener retrasos o desinformación acerca de la realidad que se presenta en una actividad específica. Archivar todos los documentos que se generen dentro de las operaciones que se desarrollan, para que sean un respaldo y fidelidad de las acciones que se llevan a cabo.

- ✓ Documentar y generalizar las políticas, leyes y reglamentos que se manejan en el Área de Logística y en la empresa en general; para evitar incumplimiento en las funciones que atañen a todo el personal involucrado con el departamento, de esta manera se logrará cumplir con todas las actividades asignadas.

CAPITULO VI

BIBLIOGRAFÍA

6.1 Referencias Bibliográficas

- Álvarez, E, Amat. (2012). “El Control Interno en la Economía Empresarial”. Santiago de Cuba: Centro Universitario José Martí Pérez.
- Amaya, Amaya Jairo. (2010). “Toma de Decisiones Gerenciales – Métodos Cuantitativos para la Administración”. Segunda Edición. Ecoediciones. Bogotá.
- Anaya, Julio Juan. (2007). “Logística Integral: La Gestión Operativa de la Empresa”. Tercera Edición. Editorial Esic. España.
- Arter, Dennis. (2004).”Auditorías de la Calidad para mejorar su Comportamiento”. Tercera edición: Editorial Díaz de Santos, S.A. España. Pág. 35.
- Aumatell, Cristina. (2003). “Auditoría de la Información”. Segunda edición: Editorial UOC. Barcelona. Pág. 17.
- Blanco Yanel. (2012). “Auditoría Integral: Normas y Procedimientos”. segunda edición: Editorial Ecoe Ediciones. Bogotá. (Pág. 15, 17, 21, 24, 194)
- Hernández, S. (2008).”El Control Interno”. Santa Clara, Cuba: Universidad Central Marta Abreu de las Villas.
- ISAZA, Tadeo, A. (2012). “Control Interno y de Gestión de Calidad”. Ediciones de la U. Cap. 2
- López, Fernández Rodrigo, (2008). “Logística Comercial”. Segunda Edición. Ediciones Parainfo, S.A. España. (Pág. 6,11, 24)
- Maldonado, Milton. (2011). “Auditoría de Gestión”. Cuarta edición. Derecho del autor Reservado. Quito, Ecuador.

- Mantilla. Samuel, A. (2009). "Auditoría del Control Interno". Ecoe Ediciones. Pág. 69 – 70

- Pallerola, Joan y MONFORT, Enric. (2013) "Auditoría Enfoque Teórico - Práctico". Primera edición. Ediciones de la U. Bogotá.

- Puchol, Moreno Luis. (2010). "El Libro de la habilidades Directivas". Tercera Edición. Ediciones de Santos, S.A. Madrid. Pág. 203 - 204

- Urzelai, Aitor. (2013) "Manual Básico de Logística integral". Ediciones Díaz de Santos S.A. Madrid, España.

6.2 Referencias Linkográficas

- Arturo, K. (2012). “Empresa Como Persona Natural”. Recuperado de:
<http://www.crecenegocios.com/persona-natural-y-persona-juridica/>
- Asociación Española para la Calidad, AEC. (2013). “COSO”. Recuperado de:
<http://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- AOB, Auditores, (2013) “Normas Internacionales de Auditoría”. Recuperado de:
<http://aobauditores.com/nias/>
- Tu Guía Contable, TGC. (2013) “Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas”. Recuperado por:
<http://www.tuguiacontable.org/app/article.aspx?id=119>
- SRI. (2013). “Personas Obligadas a Llevar Contabilidad”. Recuperado por:
<http://www.sri.gob.ec/de/31>

CAPÍTULO VII

ANEXOS

ANEXO N° 1 SOLICITUD DE EVALUACIÓN

Solicitud de Evaluación

Quevedo, 14 de junio del 2013

Sr.

Daniel Manobanda Cedeño

GERENTE GENERAL DE HACIENDA EL BOSQUE

Ciudad.-

En su despacho:

Yo, **Cornejo Erazo Betty Marina**, portadora da la cédula de ciudadanía N°.12055932346 en calidad de estudiante en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y auditoría de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la manera más comedida solicito a usted dar la debida autorización para desarrollar dentro de la empresa que usted acertadamente dirige el Proyecto de Investigación titulado **“AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO AL ÁREA DE LOGÍSTICA Y SU RELACIÓN CON LA TOMA DE DECISIONES DE LA HACIENDA EL BOSQUE, CANTÓN QUEVEDO, PERIODO 2012”**.

Segura de que mi petición tendrá la acogida favorable, le reitero mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,



Cornejo Erazo Betty Marina
EGRESADA



ANEXO N° 2 CARTA DE AUTORIZACIÓN

Carta de Autorización

Quevedo, 20 de junio del 2013

Egresada

Betty Marina Cornejo Erazo.

Ciudad.-

Yo, **Daniel Enrique Manobanda Cedeño** con **C.I 091159322-6** Representante Legal de **HACIENDA EL BOSQUE** en respuesta a su solicitud me permito comunicarle que **autorizo** realizar Proyecto de Investigación en mi Representada para lo cual contará con todo el apoyo del personal quienes estarán prestos para suministrarle la información que necesite.

A espera que nuestra participación le sea de gran ayuda para culminar de la mejor manera el proyecto mencionado, me suscribo deseando éxitos en su carrera profesional.

Atentamente,


EM
Daniel Manobanda
RUC: 0911593226001
Sr. Daniel Manobanda C.
GERENTE GENERAL

Anexo N° 3 **Carta de Compromiso.**

Quevedo, 25 de agosto 2014

Señor
Daniel Manobanda Cedeño
GERENTE HACIENDA EL BOSQUE

Estimado Señor:

Por medio de la presente, tenemos el gusto de confirmar nuestra aceptación y nuestro entendimiento respecto a este compromiso. Nuestra evaluación se efectuará con base al método COSO I y aplicando técnicas de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

En virtud de la naturaleza de las pruebas y de otras limitaciones inherentes a una evaluación, junto con las limitaciones inherentes a cualquier sistema de Control Interno, existe un riesgo ineludible de que pueda permanecer sin ser descubierta alguna distorsión importante.

Nos permitimos recordarles que la responsabilidad de la implementación del sistema de Control Interno eficiente, incluyendo las revelaciones suficientes, recae en la administración de la empresa. Esperamos contar con la cooperación total de su personal para proporcionar los registros, documentación y otra información que se requiera en relación con nuestra evaluación.

En relación a los honorarios, esta evaluación no es remunerada; por formar parte de un requisito para la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A. para la autora. Esta carta estará en vigor los años venideros, a menos que termine, modifique o se sustituya.

Sean tan amables de firmar y devolver la copia adjunta a la presente carta como indicación de que están enterados y conformes del trabajo que se desea realizar y el alcance de nuestras pruebas.

Atentamente,

BETTY MARINA CORNEJO ERAZO
C.I. 1205592346
AUDITORA

Anexo N° 4 RUC



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NÚMERO RUC:	0911593226001		
APELLIDOS Y NOMBRES:	MANOBANDA CEDEÑO DANIEL ENRIQUE		
NOMBRE COMERCIAL:	HACIENDA EL BOSQUE		
CONTADOR:	TUMBACO BARAHONA ORLANDO XAVIER		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N	NÚMERO:	S/N

FEC. NACIMIENTO:	25/04/1968	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	02/02/2000
FEC. INSCRIPCIÓN:	02/02/2000	FEC. ACTUALIZACIÓN:	24/06/2010
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

CULTIVO DE PALMA AFRICANA

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: LOS RIOS Canton: QUEVEDO Parroquia: SAN CRISTOBAL Calle: PRINCIPAL Numero: S/N Referencia: DIAGONAL AL HOTEL RANCHO SAN VINICIO
Telefono: 052751153

DOMICILIO ESPECIAL

SN

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	2	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	ZONA 5 LOS RIOS	CERRADOS	1



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 0911593226001
APELLIDOS Y NOMBRES: MANOBANDA CEDEÑO DANIEL ENRIQUE

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 Estado: ABIERTO - MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 02/02/2000
NOMBRE COMERCIAL: HACIENDA EL BOSQUE FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
CULTIVO DE PALMA AFRICANA
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE GRANOS
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: LOS RIOS Canton: QUEVEDO Parroquia: SAN CRISTOBAL Calle: PRINCIPAL Numero: S/N Referencia: DIAGONAL AL HOTEL RANCHO SAN VINICIO
Carretero: VIA A VALENCIA Kilometro: 2 Telefono Domicilio: 052751153 Telefono Trabajo: 052754342 Celular: 0999408263

No. ESTABLECIMIENTO: 002 Estado: CERRADO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 06/04/2001
NOMBRE COMERCIAL: EXPORTADORA AGRICOLA QUEVEXPORT FEC. CIERRE: 26/07/2002 FEC. REINICIO:
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: AZUAY Canton: GIRON Parroquia: SAN GERARDO Numero: S/N Oficina: LOCAL Carretero: VIA VALENCIA Kilometro: UNO Y MEDIO Telefono Domicilio:
757691

Anexo N° 5 CERTIFICACIÓN DE CULMINACIÓN DE TRABAJO INVESTIGATIVO

Quevedo, 03 de noviembre del 2014

CERTIFICADO

Yo, **DANIEL MANOBANDA CEDEÑO** con C.I **091159322-6** Representante Legal de HACIENDA EL BOSQUE certifico que la Srta. **BETTY MARINA CORNEJO ERAZO** con C.I **120559234-6**, ha realizado el proyecto de investigación titulado, "**AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO AL ÁREA DE LOGÍSTICA Y SU RELACIÓN CON LA TOMA DE DECISIONES DE LA HACIENDA EL BOSQUE, CANTÓN QUEVEDO, PERIODO 2012**". Desde el 25 de agosto del 2014 al 30 de octubre del 2014; hemos recibido con mucha satisfacción el Informe de Evaluación de Control Interno, del área de Logística, con las respectivas recomendaciones para la empresa, así como su respectiva socialización con el talento humano involucrado.

Agradeciéndole por su gran contribución al desarrollo de la empresa, me suscribo deseando éxitos en su carrera profesional.

Atentamente,


EM
Daniel Manobanda
RUC.: 091159322600
Sr. Daniel Manobanda C.
GERENTE GENERAL

Anexo N° 6 Informe URKUND



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
Facultad de Ciencias Empresariales
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



MEMORANDO

Para: Lic. Edgar Pastrano Q., MSc., Decano Facultad de Ciencias Empresariales
De: Ing. Mariana Sotomayor Alcívar, Docente
Asunto: Informe de Dirección de Proyecto de Investigación
Fecha: 23-09-2015

Adjunto al presente sírvase encontrar el documento final del Proyecto e Investigación titulado: **AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO AL ÁREA DE LOGÍSTICA Y SU RELACIÓN CON LA TOMA DE DECISIONES DE LA HACIENDA EL BOSQUE., CANTÓN QUEVEDO, PERIODO 2012**, elaborado por la señorita **CORNEJO ERAZO BETTY MARINA**, previo a la obtención del título de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, que fue elaborado bajo mi dirección según lo asignado en la Resolución Centésima Décima Quinta de fecha 10-10-2013 y reformada con fecha 22-11-2013 mediante resolución Vigésima de Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Empresariales, y sujeta a prórroga según Resolución PRIMERA, adoptada en la Comisión Académica de la Facultad de Ciencias Empresariales, en sesión ORDINARIA celebrada el 29 de mayo de 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 actualizado de URKUND, que reporta un nivel de originalidad del 99% y de similitud de 1%, mismo que sirve de respaldo para que el trabajo investigativo sea aceptado.

The screenshot shows the URKUND interface with the following details:

- Document: TESIS.BETTY.CORNEJO.docx (D15389027)
- Submitted: 2015-09-23 12:55 (-05:00)
- Submitted by: nsotomayor@uteq.edu.ec
- Receiver: nsotomayor.uteq@analysis.urkund.com
- Message: PLROYECTO DE INVESTIGACIÓN CORNEJO BETTY [Show full message](#)

Summary: 1% of this approx. 42 pages long document consists of text present in 2 sources.

Rank	Path/File name
1	TESIS.BETTY.CORNEJO.ERAZO.
2	TESIS.BETTY.CORNEJO.ERAZO.
3	http://www.slideshare.net/HEI
4	http://www.ccpa.or.cr/file/mc/
Alternative sources	
5	JOSSELYN BRIGGITTE BARRE

Atentamente,

Ing. Mariana Sotomayor Alcívar

Directora

Adjunto: Anillado del Provento de Investiación v documentos habilitantes del proceso

Anexo N° 7 Tickets de Peso

Extractora Oleorios S.A. 09/10/14 05:49:25 PM

Periodo Contable: 2,014
Man014

Km. 23 Via Quevedo Ventanas

Ticket De Peso # 11871 *DC-3826*

Manobanda C. Daniel Enrique Fecha ..

El Bosque Ingreso : 09/10/14 17:23:47

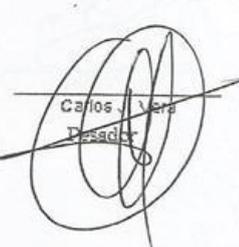
Camion Xbz-769 Salida : 09/10/14 17:49:21

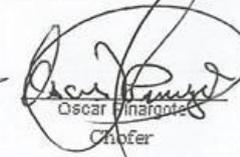
Peso	
Bruto.:	15.000
Tara.:	4.950
Neto.:	10.050

Tipo de Fruta		
Grande.:	10.050	100%
Mediana.:	0.000	0%
Pequeña.:	0.000	0%

Diez Toneladas Con Cincuenta Kilos .. De Peso Neto ..

lote = 6


 Carlos J. Vera
 Pesador


 Oscar Pinargote
 Chofer

Extractora Oleorios S.A. 06/10/2014 06:43:04

Periodo Contable: 2,014
Man014

Km. 23 Via Quevedo Ventanas

Ticket De Peso # 11717 *DC-3823*

Manobanda C. Daniel Enrique Fecha ..

El Bosque Ingreso : 06/10/2014 18:14:55

Camion Xbs-459 Salida : 06/10/2014 18:42:54

Peso	
Bruto.:	15.740
Tara.:	5.070
Neto.:	10.670

Tipo de Fruta		
Grande.:	10.670	100%
Mediana.:	0.000	0%
Pequeña.:	0.000	0%

Diez Toneladas Con Seiscientos Setenta Kilos .. De Peso Neto ..


 Carlos J. Vera
 Pesador


 Patricio Reyes
 Chofer

lote - 9 -
2 -
1 -
3 -
6 -

Anexo N° 8 Cuestionario de Entrevista

1.- ¿Se consideran una empresa socialmente responsable con el medio ambiente?

Si: _____

No: _____

2.- ¿Cuenta la empresa con una estructura organizativa?

Si: _____

No: _____

3.-¿Cuenta la empresa con un manual de funciones para cada área de trabajo?

Si: _____

No: _____

4.-¿Conoce usted lo que es un sistema de control interno?

Si: _____

No: _____

5.- ¿Cree usted que los controles que se aplican en la hacienda son eficientes?

Si: _____

No: _____

6.-¿Se aprovecha adecuadamente los recursos que dispone la empresa?

Si: _____

No: _____

7.- ¿El talento humano que labora en la empresa recibe permanente capacitación de acuerdo al área en la que se desempeña?

Si: _____

No: _____

8.- ¿Cuenta la hacienda con una unidad de auditoría interna?

Si: _____

No: _____

9.- ¿Considera necesaria la creación de una unidad de auditoría interna?

Si: _____

No: _____

10.- ¿Se realizan evaluaciones permanentes al talento humano que labora en la empresa?

Si:_____

No:_____

11.- ¿El personal que labora en la hacienda conoce donde empiezan y donde terminan sus responsabilidades en la empresa?

Si:_____

No:_____

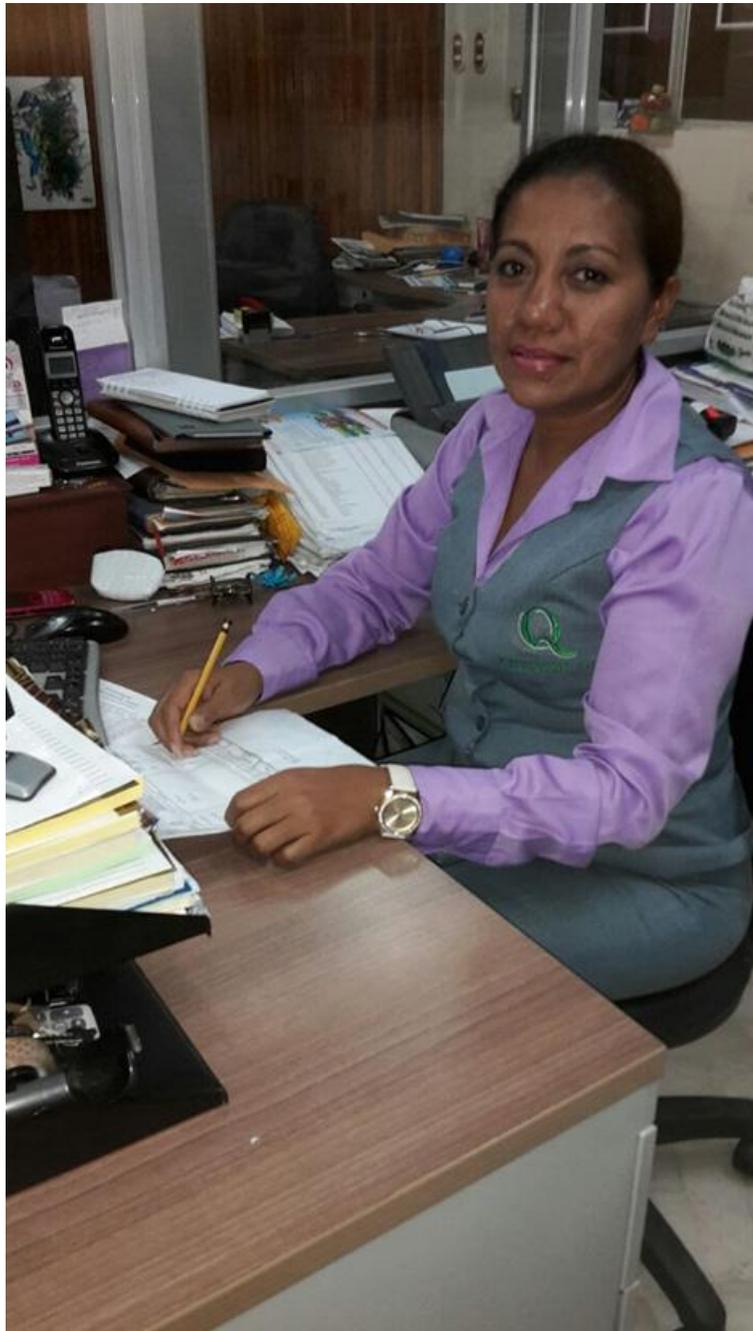
12.- ¿Se presenta de manera trimestral o semestral los informes financieros a los accionistas?

Si:_____

No:_____

Anexo N° 9 Fotografías

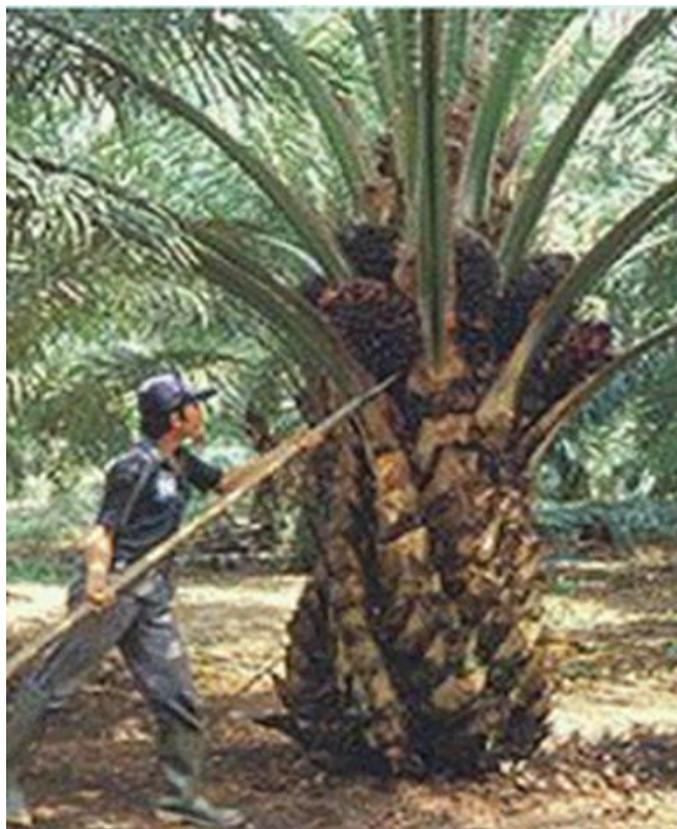
ENTREVISTA CON LA JEFA DEL DEPARTAMENTO DE LOGÍSTICA



HACIENDA EL BOSQUE



DESTAJO DE LA PALMA AFRICANA



DESCARGANDO LA PALMA EN LA EXTRACTORA



HERRAMIENTAS PARA LA COSECHA DE PALMA AFRICANA

