



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

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS NIVELES
DE RIESGO DEL DEPARTAMENTO DE OPERACIONES DE LA
COMPAÑÍA AGROLAYA S.A., CANTÓN QUEVEDO, PERÍODO
2012”**

AUTORA:

KARLA VANESSA CEDEÑO SAAVEDRA

DIRECTOR:

ING. ABRAHAM MOISÉS AUHING TRIVIÑO MSc.

QUEVEDO – ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Karla Vanessa Cedeño Saavedra, 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.

Karla Vanessa Cedeño Saavedra

AUTORA

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS

El suscrito, Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño MSc., Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la Señorita Karla Vanessa Cedeño Saavedra, realizó el proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, titulado “El Control Interno y su incidencia en los niveles de riesgo del departamento de operaciones de la compañía Agrolaya S.A, cantón Quevedo, período 2012”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

.....

Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño MSc.

DIRECTOR DE TESIS

TRIBUNAL DE



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

Presentado al Consejo Directivo como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Aprobado:

Ing. Janet Franco Cedeño MSc
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE TESIS

Ing. Mariana Sotomayor Alcívar MSc Ing. Vanessa Quinaluisa Moran MSc
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

2015

AGRADECIMIENTO

El haber culminado esta etapa de mi vida profesional, implicó mucho esfuerzo y ayuda de quienes me acompañaron paso a paso para lograrlo, por ello deseo expresar mi agradecimiento infinito a Dios, a mi padre Félix Cedeño y a mi madre Rosa Saavedra por el apoyo incondicional brindado, a mi esposo Oscar y mis hijos Oscarito y Anthony, a mis hermanos (as) Jenny, Tomás y Antonio, a mis sobrinos (as) Arianita, Ricky, Kevin y Tom, todos ellos son parte fundamental de mi vida.

Agradezco el respaldo y apoyo de mis Suegros Oscar Camba y Mayra Peñafiel de mis cuñadas (os) Lisseth Chafla, Mayra Camba y Richard Jarrín, quienes me han demostrado su apoyo, aprecio y cariño.

A mis docentes quienes con su conocimientos y sabiduría me inculcaron un alto grado de aprendizaje durante mi desarrollo y formación como profesional, en especial al Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño MSc., quien se ha caracterizado por su alta moral y el amor por la enseñanza hacia nosotros sus estudiantes.

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo por haberme brindado la oportunidad de formar parte de su casa como templo de aprendizaje y conocimiento, Universidad que quedará grabada en mis pensamientos por todos aquellos momentos vividos de alegrías y de esfuerzo constante.

Por último pero no menos importante a mis amigos(as) que fueron mi compañía durante toda esta etapa y aún continúan a mi lado Mercedes Uriña, Ronald Arias, Carolina Echeverría, Mercedes Pinargote, Jefferson Intriago y Nathaly Jácome.

DEDICATORIA

Principalmente quiero dedicar este trabajo a Dios, por haberme regalado el don de la vida, por ser mi fortaleza en mis momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de mucho aprendizaje, experiencia, felicidad y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional. A mis padres por ser mi pilar de apoyo e impulso para continuar día a día alcanzando cada una de mis metas y objetivos demostrándome que no existe obstáculo alguno cuando uno se propone algo, a mi esposo Oscar por ser mi compañero y amigo, mi guía de enseñanza, esfuerzo y tiempo brindado para culminar satisfactoriamente esta etapa de mi vida, a mis hijos Oscar y Anthony que con su ternura me impulsaron a luchar y no desistir para ser un orgullo en sus vidas, a mis hermanos (as) Jenny, Tomás ,y Antonio que siempre estuvieron a mi lado escuchando mis alegrías y tristezas brindándome su apoyo incondicional en cada momento, a mis sobrinos Ariana, Ricardo, Kevin y Thomas, que con su entusiasmo y confianza en mí, me impulsaron a darles muestra de ejemplo para el futuro brillante de cada uno de ellos.

INDÍCE GENERAL

PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	ii
CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS	iii
TRIBUNAL DE TESIS	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
INDÍCE GENERAL.....	vii
ÍNDICE DE CUADROS.....	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xi
ÍNDICE DE TABLAS	xii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xiii
(DUBLIN CORE) ESQUEMA DE CODIFICACIÓN	xv
RESUMEN EJECUTIVO.....	xvii
ABSTRAC	xviii
1. CAPÍTULO I.....	1
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1. Introducción	2
1.2. Problematización	3
1.2.1. Planteamiento del Problema.....	3
1.2.2. Formulación del Problema	4
1.2.3. Sistematización del problema	4
1.3. Justificación	5
1.4. Objetivos	6
1.4.1. Objetivo General	6
1.4.2. Objetivos Específicos.....	6
1.5. Hipótesis	6
1.5.1. Hipótesis General	6
1.5.2. Hipótesis Específicas.....	6
2. CAPÍTULO II.....	8
MARCO TEÓRICO	8
2.1. Fundamentación Teórica	9
2.1.1. Control Interno	9

2.1.2.	Auditoría de Control Interno	9
2.1.3.	Objetivos del Control Interno.....	10
2.1.4.	Confiabilidad de los informes financieros.....	10
2.1.5.	Administración y responsabilidades relacionadas con el Control Interno.....	11
2.1.6.	Seguridad razonable.....	11
2.1.7.	Limitaciones inherentes.	11
2.1.8.	Responsabilidades del auditor de entender el Control Interno....	12
2.1.9.	Componentes del COSO del Control Interno	14
2.1.10.	Obtención y documentación del Control Interno	14
2.1.11.	Evaluación del riesgo de control	16
2.1.12.	Pruebas de control.....	16
2.1.13.	Decisión de detección de riesgo planeada y diseño de pruebas sustantivas	16
2.1.14.	Dictámenes referentes al Control Interno.....	16
2.2.	Fundamentación Conceptual	17
2.2.1.	Control Interno	17
2.2.2.	Niveles de Riesgos	17
2.2.3.	Anomalía.....	18
2.2.4.	Archivo de auditoría	18
2.2.5.	Auditor.....	18
2.2.6.	Auditoría.....	18
2.2.7.	Control Interno	19
2.2.8.	Deficiencia en el control interno	19
2.2.9.	Deficiencia significativa en el control interno.....	19
2.2.10.	Estados financieros.....	19
2.2.11.	Evidencia de auditoría.....	20
2.2.12.	Fecha del informe de auditoría	20
2.2.13.	Fraude.....	20
2.2.14.	Hallazgos	20
2.2.15.	La empresa	20
2.2.16.	Muestreo de auditoría	21
2.2.17.	Procedimientos analíticos	21
2.2.18.	Procedimientos de control.....	21
2.2.19.	Riesgo de auditoría.....	22
2.3.	Fundamentación Legal.....	22
2.3.1.	Coso – Estructura Conceptual Del Control Interno	22

2.3.2.	Ley de Compañías	29
2.3.3.	Ley Del Registro Único De Contribuyentes.....	31
2.3.4.	Código Tributario	32
2.3.6.	Reglamento De Comprobantes De Venta, Retención Y Documentos Complementarios.....	37
2.3.7.	Normas de auditoría generalmente aceptadas (N.A.G.A.s)	38
2.3.8.	Normas Internacionales De Auditoría (NIAs)	41
3.	CAPÍTULO III	51
	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	51
3.1.	Materiales y Métodos	52
3.1.1.	Materiales	52
3.1.2.	Equipos	52
3.1.3.	Métodos de Investigación	52
3.2.	Fuentes	53
3.2.1.	Primarias.....	53
3.2.2.	Secundarias.....	53
3.3.	Tipo de Investigación	53
3.4.	Diseño de la Investigación	53
3.5.	Técnicas.....	54
3.5.1.	Observación directa	54
4.	CAPÍTULO IV.....	56
	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	56
4.1.	Resultados De La Investigación.....	57
4.2.	Comprobación De Hipótesis	160
4.3.	Discusión	162
5.	CAPÍTULO V.....	164
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	164
5.1.	Conclusiones	165
5.2.	Recomendaciones	166
6.	CAPÍTULO VI.....	167
	LINKOGRAFÍA Y BIBLIOGRAFÍA.....	167
6.1.	Bibliografía Y Linkografía	168
6.1.1.	Bibliografía Básica	168
6.1.2.	Bibliografía Complementaria.....	168
6.1.3.	Linkografía	169
7.	CAPÍTULO VII.....	171
	ANEXOS	171

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO	NOMBRE	PÁGINA
No.		
1	Figura del proceso del Control Interno.	14
2	Materiales y Equipos	51
3	Cuadro de Matriz de entrevista	53
4	Figura de los departamentos a ser entrevistados.	54
5	Cuadro comparativo de compra – venta de productos agrícolas de la compañía Agrolaya S.A.	156
6	Indicador de efectividad de los mecanismos para el control de las operaciones	157
7	Indicador de cumplimiento para el control de calidad de los productos agrícolas	158
8	Indicador de cumplimiento de leyes y reglamentos a la que está sujeta la compañía	159

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO	NOMBRE	PÁGINA
No.		
1	Representación gráfica de la tendencia de cada componente para la medición de riesgos.	140
2	Representación gráfica de la tendencia de cada componente para la discusión.	162

ÍNDICE DE TABLAS

ANEXO		
No.	NOMBRE	PÁGINA
1	Programa Preliminar de Auditoría	56
2	Solicitud enviada por parte de los directivos de la Compañía	58
3	Carta de Aceptación de Auditoría	59
4	Contrato de Auditoría	60
5	Plan General de Auditoría	67
6	Visita Preliminar	73
7	Entrevista a los Directivos y empleados de la compañía.	76
8	Antecedentes de Agrolaya S.A	118
9	Estructura Orgánica	119
10	Análisis FODA	120
11	Programa de Auditoría	121
12	Cuestionario de Control Interno	122
13	Medición de Riesgos Globalizado	139
14	Hojas de Hallazgos	144
15	Informe de Control Interno	150

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO No.	NOMBRE	PÁGINA
1	Solicitud dirigida al Gerente encargado de la compañía Agrolaya S.A	172
2	Carta de respuesta de aceptación de elaboración de tesis por parte de la compañía Agrolaya S.A.	173
3	Certificado de Culminación de Tesis por parte de la compañía Agrolaya S.A.	174
4	Copia del Informe URKUND	175
5	Copia del Urkund Analysis Result	176
6	Imagen de autora de tesis a las afuera de la compañía Agrolaya S.A.	177
7	Imagen tomada durante la entrevista con el Ing. Rubén Olaya administrador de la compañía Agrolaya S.A.	177
8	Croquis de la compañía Agrolaya S.A.	178
9	RUC de la Compañía Agrolaya S.A	179
10	Nombramiento del Gerente de la compañía Agrolaya S.A.	181
11	Nombramiento de la presidenta de la compañía Agrolaya S.A.	183
12	Certificado de registro de Agrolaya S.A por parte de Agrocalidad que muestra la certificación como Acopiador y Exportador.	185
13	Documento que muestra que la compañía cumple de forma legal con lo que indica el reglamento laboral.	186
14	Fotos durante el recorrido de la evaluación al área de operaciones de la compañía Agrolaya S.A.	187
15	Foto donde se muestra el uso del sistema TELMAH en la compañía Agrolaya S.A.	194

16	Imagen de la oficina designada para los archivos de la compañía Agrolaya S.A.	195
17	Imagen del primer ingreso a la compañía donde se encuentra las oficinas principales y se realiza la compra y venta por romaneo.	196
18	Imagen del segundo ingreso a la compañía donde se encuentra la oficina para el control de báscula para la compra y venta por toneladas	197
19	Fotos durante el proceso de control de calidad de uno de sus productos agrícolas (cacao).	198
20	Instrumentos para el control de calidad de uno de sus productos agrícola (maíz)	198
21	Imágenes de los flujos operativos que sirven como mecanismos para el control de los procesos en la compañía Agrolaya.	199
22	Imagen del reporte de compra del período 2012 de la compañía Agrolaya	208
23	Imagen del reporte de venta del período 2012 última página 95 de 95 de la compañía Agrolaya	209

(DUBLIN CORE) ESQUEMA DE CODIFICACIÓN			
1	Título / Title	M	El Control Interno y su incidencia en los niveles de riesgo del departamento de operaciones de la compañía Agrolaya S.A., cantón Quevedo, período 2012.
2	Creador / Creator	M	Cedeño Saavedra Karla Vanessa
3	Materia / Subject	M	Ciencias Empresariales Carrera de Contabilidad y Auditoría.
4	Descripción/Description	M	La presente investigación se realizó en la compañía "Agrolaya S.A." propiedad del Sr. Cesar Humberto Olaya Castro. La misma que se encuentra localizada en el km 2.5 de la vía Quevedo – Valencia, en la parroquia San Cristóbal del cantón Quevedo, provincia de Los Ríos. El objetivo principal consistió en la evaluación del Control Interno y su incidencia en los niveles de riesgo del departamento de operaciones en la compañía Agrolaya S.A., cantón Quevedo.
5	Editor / Publisher	M	FCE, Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría (CPA), Karla Cedeño.

6	Colaborador/Contributor	O	Compañía “Agrolaya S.A” del Ab. Cesar Humberto Olaya Castro.
7	Fecha/Date	M	
8	Tipo / Type	M	Proyecto de Investigación.
9	Format / Format		Microsoft Office Word 2013.
10	Identificador / Identifier	M	http://biblioteca.uteq.edu.ec
11	Fuente / Source	O	Agrolaya S.A.
12	Lenguaje / Language	M	Español
13	Relación / Relation	O	Ninguno
14	Cobertura / Coverage		La compañía “Agrolaya S.A.” propiedad del Sr. Cesar Humberto Olaya Castro. La misma que se encuentra localizada en el Km 2.5 de la Vía Quevedo – Valencia, en la parroquia San Cristóbal del cantón Quevedo, provincia de Los Ríos.
15	Derechos / Rights	M	Ninguno
16	Audiencias / Audience	O	Proyect de Investigation

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación está basado en el Control Interno y su incidencia en los niveles de riesgos del departamento de operaciones de la compañía Agrolaya S.A., cantón Quevedo. Período 2012. Para la ejecución de este trabajo se ha planteado la siguiente formulación del problema ¿Cómo incide el Control Interno en los niveles de riesgo del departamento de operaciones de la Compañía Agrolaya S.A., Cantón Quevedo, Período 2012? El mismo que se encuentra justificado, ya que permite el reconocimiento de sus debilidades competitivas, estableciendo riesgos potenciales a los cuales se enfrenta la administración, buscando conocer, valorar, establecer y corregir falencias en la misma, utilizando técnicas o herramientas de Auditoría de Control Interno que contribuyan a la toma de decisiones y adopción de criterios adecuados, las mismas que se transformarán en oportunidades. Además podemos destacar que la metodología utilizada para el presente trabajo fue la entrevista y el cuestionario herramientas que permitieron desarrollar las diferentes variables independientes, por ello los resultados que arrojó el trabajo de investigación fueron los siguientes: La compañía presenta un nivel Alto de Riesgo de Control del 23,74% en consideración a la ponderación de los cinco componentes que mide el COSO I, a su vez el componente que presenta un mayor nivel de riesgo es el Sistema de Información y Comunicación con un 38,46%, además se debe destacar de acuerdo a los resultados que la compañía utiliza el método de cuadro comparativos para la toma de decisiones financieras y no financieras, se utilizan indicadores de efectividad y de cumplimiento para el control de sus operaciones y el acatamiento de las leyes y reglamentos a las que se encuentra sujeta. Por ello se sugiere a los directivos de la compañía considerar las recomendaciones expuestas en el presente trabajo de investigación.

ABSTRAC

This research is based on the Internal Control and its impact on risk levels operations department of the company Agrolaya SA, Canton Quevedo. Period 2012. For the execution of this work has raised the following formulation of the problem What is the impact of the Internal Control in the risk levels of the department of operations of the Company Agrolaya SA, Canton Quevedo, Period 2012? The same is justified because it allows the recognition of their competitive weaknesses, establishing potential risks to which the administration faces, looking to meet, assess, establish and correct flaws in it, using techniques or tools Audit of Internal Control that contribute to decision making and adoption of appropriate criteria that will transform them into opportunities. In addition we note that the methodology used for this study was the interview and questionnaire tools used to develop the different independent variables, so the results yielded the research were: The company presents a High Level Risk Control of 23.74% in consideration of the weighting of the five components measured by the COSO I turn the component having a higher level of risk is the Information and Communication System with 38.46% in addition it should be noted according to the outcomes that the company uses the method of comparative chart to make financial and non-financial decisions, indicators of effectiveness and compliance to control their operations and compliance with laws and regulations are used to which is subject. Therefore it is suggested to company executives consider the recommendations outlined in this research.

CAPÍTULO I
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Introducción

En la actualidad nuestro país está inmerso en una economía global que obliga a las empresas indiferentemente de su tamaño realizar un cambio, orientado a mejorar el sistema de Control Interno, el cual se explica a partir del concepto del mismo que se refiere a la calidad del trabajo de rutina para evitar errores o fraudes organizacionales.

La idea de este trabajo de investigación busca el entendimiento intelectual de los directivos de las empresas para llevar a cabo una mejoría de sus operaciones; es necesario que se comprenda cuáles son los factores que contribuyen en el Control Interno, y cuáles los que lo disminuyen, garantizando así el crecimiento de la misma.

Por tal motivo se ha considerado que es importante estudiar el Control Interno y su incidencia en los niveles de riesgo del departamento de operaciones de la compañía Agrolaya S.A., Cantón Quevedo, período 2012 y sus matices de crecimiento sustentable, que contribuyan a obtener una mejor calidad de los procesos y a la correcta toma de decisiones por parte de la gerencia.

La presente investigación aplicada a la compañía Agrolaya S.A., del cantón Quevedo, se encuentra estructurada en capítulos de la siguiente manera:

Capítulo I, se presenta el marco contextual de la investigación, en donde se destaca la introducción, planteamiento del problema el mismo que incluye el Diagnóstico, Pronóstico, y Control de Pronóstico; la formulación del problema, Sistematización del problema, justificación, objetivo general y específicos, así como la hipótesis; la cual explica el propósito del estudio que vamos a detallar.

Capítulo II, se destaca el marco teórico de la investigación, mismo que se fundamenta de forma conceptual, legal y teórico en lo referente a la auditoría

de control interno y su importancia para establecer la calidad de los procesos en el departamento de operaciones.

Capítulo III, corresponde a la metodología de la investigación, en la cual se emplean los materiales y métodos, las fuentes, tipo de investigación, diseño de la investigación, técnicas e instrumentos que ayudan a recabar información que concrete el tema en estudio.

Capítulo IV, se exponen los resultados obtenidos con relación a la hipótesis de la investigación y sus variables, seguido de la discusión.

Capítulo V, comprende las conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación realizado.

Capítulo VI, se detalla la bibliografía básica y complementaria, seguido de la linkografía, que son las fuentes que sustentan el trabajo de investigación.

Para finalizar, en el **Capítulo VII** se muestran los anexos que aportaron durante el desarrollo del estudio realizado.

1.2. Problematización

1.2.1. Planteamiento del Problema

Hoy en día a nivel mundial existen organizaciones que se manejan estrictamente bajo el modelo estratégico de prevención de riesgos a través del cumplimiento adecuado del COSO I que es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de los diferentes sistemas de control.

Es así que podemos observar como en nuestro país las empresas, en los últimos años, han venido implementando una serie de estrategias y procedimientos para la mejora del Control Interno, el cual permite asegurar el correcto desarrollo de sus actividades.

1.2.1.1. Diagnóstico

- Incumplimiento de metas y objetivos de la compañía
- Alza de costos de producción por operaciones ineficientes.
- Incumplimiento de Leyes y Reglamentos.

1.2.1.2. Pronóstico

- Bajo crecimiento económico de la compañía
- Disminución de rentabilidad de sus operaciones.
- Alto riesgo de que la compañía sea clausurada por parte de los organismos de control.

1.2.1.3. Control del Pronóstico

- Aplicación de políticas financieras para el cumplimiento de metas
- Aplicación de indicadores de control de calidad.
- Control al cumplimiento de Leyes y Reglamentos a los que está sujeto la compañía.

1.2.2. Formulación del Problema

La Compañía Agrolaya S.A., enfrenta un serio problema debido al deficiente Control Interno lo cual repercute en los niveles de riesgos que enfrenta la misma, lo que ocasionaría una inadecuada toma de decisiones. Por lo anteriormente expuesto se plantea como pregunta general de investigación lo siguiente:

¿Cómo incide el Control Interno en los niveles de riesgo del departamento de operaciones de la Compañía Agrolaya S.A., Cantón Quevedo, Período 2012?

1.2.3. Sistematización del problema

El estudio referente al Control Interno y su incidencia en los niveles de riesgo del departamento de operaciones de la compañía Agrolaya S.A., requiere del

procesamiento de datos de la información obtenida, abarcando todos los componentes importantes de la compañía tales como: información financiera y no financiera, calidad del producto – procesos operativos, las leyes y reglamentos a la que está sujeta, y otros aspectos involucrados en el presente estudio, lo cual lleva a plantear las siguientes subpreguntas de investigación:

- ¿Qué procedimientos se aplica para la toma de decisiones financieras y no financieras?
- ¿Cuál es el grado de efectividad y eficacia de las operaciones de la compañía?
- ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de las Leyes y Reglamentos a las que está sujeta la compañía?

1.3. Justificación

El estudio efectuado en torno a la realización de la presente investigación con el título Control Interno y su incidencia en los niveles de riesgo del departamento de operaciones de la compañía Agrolaya S.A., cantón Quevedo, período 2012, tiene como utilidad y justificación permitir a la misma el reconocimiento de sus debilidades competitivas, establecer riesgos potenciales a los cuales se enfrentan la administración, buscando conocer, valorar, establecer y corregir falencias en la misma, y al mismo tiempo utilizar técnicas o herramientas de Auditoría de Control Interno que contribuyan a la toma de decisiones y adopción de criterios adecuados que se transformarán en oportunidades, las mismas que bien encaminadas conduzcan al desarrollo, fortalecimiento y estabilidad empresarial.

El resultado del presente examen será obtenido a través de la posibilidad de aplicar los diferentes instrumentos de investigación, la disponibilidad de recursos humanos, los diferentes materiales tecnológicos y el tiempo suficiente para su desarrollo, lo cual permitirá cumplir con el trabajo y lograr las metas planteadas, asegurando de manera significativa el crecimiento y

estabilidad de la misma en un mercado tan competitivo mediante la toma de decisiones acertadas por parte de la gerencia de la compañía Agrolaya S.A.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo General

Determinar la incidencia del Control Interno en los niveles de riesgo del departamento de operaciones de la Compañía Agrolaya S.A., Cantón Quevedo, período 2012.

1.4.2. Objetivos Específicos

- ❖ Analizar el procedimiento utilizado en la toma de decisiones financieras y no financieras.
- ❖ Comprobar cuál es el grado de efectividad y eficacia de las operaciones.
- ❖ Evaluar las leyes y reglamentos a los que está sujeta la compañía.

1.5. Hipótesis

1.5.1. Hipótesis General

La adecuada realización del Control Interno permitirá medir el nivel de incidencia en los Niveles de Riesgo del departamento de operaciones de la compañía Agrolaya S.A.

➤ Variable Independiente

Realización de un Control Interno.

➤ Variable Dependiente

Departamento de operaciones de la compañía.

1.5.2. Hipótesis Específicas

1.5.2.1. El procedimiento aplicado para la toma de decisiones financieras y no financieras es poco confiable.

- **Variable Independiente**
Procedimientos aplicados.
- **Variable Dependiente**
Decisiones financieras y no financieras.

1.5.2.2. El grado de efectividad y eficacia que presenta las operaciones de la compañía son satisfactorias.

- **Variable Independiente**
Grado de efectividad y eficacia.
- **Variable Dependiente**
Operaciones de la compañía.

1.5.2.3. La empresa cumple parcialmente con las leyes y reglamentos.

- **Variable Independiente**
Leyes y Reglamentos.
- **Variable Dependiente**
La empresa.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación Teórica

2.1.1. Control Interno

2.1.1.1. Concepto

(Mantilla, 2009, pág. 3) COSO define el Control Interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficacia, y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las normas y obligaciones y salvaguarda de los activos.

2.1.2. Auditoría de Control Interno

(Arens et al, 2007, pág. 55) Muestra con que eficacia puede reducir los controles internos la evidencia planeada de la auditoría en la auditoría de los estados financieros. Para respaldar la evaluación del componente de riesgo de control del modelo de riesgo de auditoría, los auditores deben tener un conocimiento del control interno y recopilar la evidencia relacionada para respaldar esa evaluación

Conlleva a someter a examen independiente, a cargo del auditor de la compañía, la valoración que a partir de un criterio de control realiza la administración principal donde:

1. Se precisa que tiene que existir un referente externo, aceptado por todos los involucrados en la organización particular, que se denomina "criterio de control".
2. La administración tiene que hacer una valoración del sistema de control interno, especificando tanto el criterio de control como los resultados de tal valoración, por lo cual tiene que asumir responsabilidad.
3. Si bien el responsable del control interno es la administración principal, acá se hace una precisión adicional en relación con la

responsabilidad por la valoración. Ya no es suficiente que los auditores (internos o externos) hagan las evaluaciones y la presenten, sino que la administración principal tiene que hacer su valoración y someterla a auditoría.

4. Tal y como ocurre con la auditoría de estados financieros, la auditoría de control interno se convierte en un asunto de interés público.

2.1.3. Objetivos del Control Interno

“Por lo general la administración cuenta con tres objetivos amplios para el diseño de un sistema de control interno efectivo” (Arens et al, 2007, pág. 270):

1. Confiabilidad de los informes financieros.
2. Eficiencia y eficacia de las operaciones.
3. Cumplimiento de las leyes y reglamentos.

2.1.4. Confiabilidad de los informes financieros.

(Arens et al, 2007, pág. 270) La administración es responsable de preparar los estados financieros para los inversionistas, los acreedores y otros usuarios. La administración tiene la responsabilidad legal y profesional de asegurarse de que la información se presente de manera imparcial de acuerdo con los requisitos de información, como los principios de contabilidad generalmente aceptados. El objetivo del control interno efectivo sobre los informes financieros es cumplir con las responsabilidades de los informes financieros.

2.1.4.1. Eficiencia y eficacia de las operaciones.

(Arens et al, 2007, pág. 270) Los controles dentro de una empresa tienen como objetivo invitar al uso eficaz y eficiente de sus recursos con el fin de optimizar las de la compañía. Un objetivo importante de estos controles es la información financiera y no financiera precisa de las operaciones de la empresa para tomar decisiones.

2.1.4.2. Cumplimiento de las leyes y reglamentos.

(Arens et al, 2007, pág. 270) Requiere que las organizaciones públicas y no públicas y sin fines de lucro sigan varias leyes y reglamentaciones. Algunas solo tienen una relación indirecta con la contabilidad, como las leyes de protección ambiental y derechos civiles. Otras tienen relación con la contabilidad como las reglamentaciones de impuesto sobre la renta y el fraude.

2.1.5. Administración y responsabilidades relacionadas con el Control Interno.

(Arens et al, 2007, pág. 271) La administración más no el auditor, debe establecer y conservar los controles internos de la entidad, dos conceptos claves son el fundamento del diseño de la administración y la aplicación del control interno, la seguridad razonable y las limitaciones inherentes.

2.1.6. Seguridad razonable.

(Arens et al, 2007, pág. 271) Una compañía debe desarrollar controles internos que proporcionen una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los estados financieros se presentan de manera imparcial. La administración desarrolla los controles internos después de considerar los costos y beneficios de los controles, la seguridad razonable solo da margen para una probabilidad remota de que los errores materiales no se evitaren o detectarán oportunamente mediante el control interno.

2.1.7. Limitaciones inherentes.

(Arens et al, 2007, pág. 271) Los controles internos nunca se deben considerar totalmente eficaces, a pesar del cuidado que se tenga en su diseño e instrumentación. Aun cuando el personal de sistemas diseñe un sistema ideal, su eficacia dependerá de la competencia y confiabilidad de las personas que lo utilicen.

2.1.7.1. Diseño del Control Interno.

(Arens et al, 2007, págs. 271-272) Cuando se evalúa el diseño del control interno sobre los informes financieros, la administración evalúa si el control está diseñado para impedir o detectar errores de importancia en los estados financieros. La administración se enfoca en los controles sobre todas las afirmaciones relevantes relacionadas con todas las cuentas y manifestaciones importantes en los estados financieros. Como parte de la evaluación, la administración evalúa la información referente a cómo se inician, autorizan, registran, procesan y reportan las operaciones importantes debido a equivocaciones o fraudes. La administración debe determinar si los controles existentes serán efectivos, operaran como se diseñaron y si todos los controles necesarios están en orden.

2.1.7.2. Eficacia operativa de los controles.

(Arens et al, 2007, pág. 272) Además de evaluar el diseño del control interno para los informes financieros, la administración debe comprobar la eficacia funcional de los controles. El objetivo de la prueba es determinar si el control está operando según se diseñó y si la persona que realiza el proceso de control posee la capacidad y autoridad necesarias para realizar el control de manera efectiva. Los resultados de la prueba de la administración, que también se debe de documentar, forman la base para la afirmación de la administración al final del año fiscal referente a la eficacia operativa de los controles.

(Arens et al, 2007, pág. 272) Las pruebas que realiza la administración a la eficacia operativa de los controles incluyen una mezcla de interrogatorios al personal, revisión de documentos relevante, observación de las operaciones de la compañía y redeseño de la aplicación de los controles.

2.1.8. Responsabilidades del auditor de entender el Control Interno

(Arens et al, 2007, pág. 272) El auditor obtiene el conocimiento del control interno para evaluar el riesgo de control en cada auditoría. Los auditores se

preocupan principalmente de los controles relacionados con la confiabilidad de los informes financieros y los controles sobre los diferentes tipos de transacciones.

2.1.8.1. Controles relacionados con la confiabilidad de los informes financieros.

(Arens et al, 2007, pág. 273) Esta área afecta directamente a los estados financieros y las afirmaciones relativas y, por lo tanto, también a la capacidad del auditor para determinar que los estados financieros se presentaron de manera imparcial. Si estos controles son inadecuados, es poco probable que los estados financieros reflejen de forma imparcial los principios contables generalmente aceptados.

(Arens et al, 2007, pág. 273) Aunque los auditores se deben concentrar en los controles que aseguren la confiabilidad de los datos con fines de informes externos, éstos no deben ignorar los controles que afectan la información interna de la administración, como presupuestos e informes internos de desempeño. Con frecuencia este tipo de información es una fuente importante de evidencia que ayuda al auditor a decidir si los estados financieros se presentaron de forma imparcial. Si los controles de estos informes internos se consideran inadecuados, el valor de los informes como evidencia disminuye.

2.1.8.2. Controles sobre clases de operaciones.

(Arens et al, 2007, pág. 273) El auditor pone especial énfasis en el control interno de las diferentes transacciones y no en los balances contables, debido a que la exactitud de los resultados del sistema contable (balance contable) depende en su mayoría de la exactitud de las entradas y el procesamiento (transacciones). Es probable que el auditor evalúe por separado si la administración ha aplicado controles internos para cada uno de estos tres objetivos de la auditoría relacionados con el balance.

2.1.9. Componentes del COSO del Control Interno

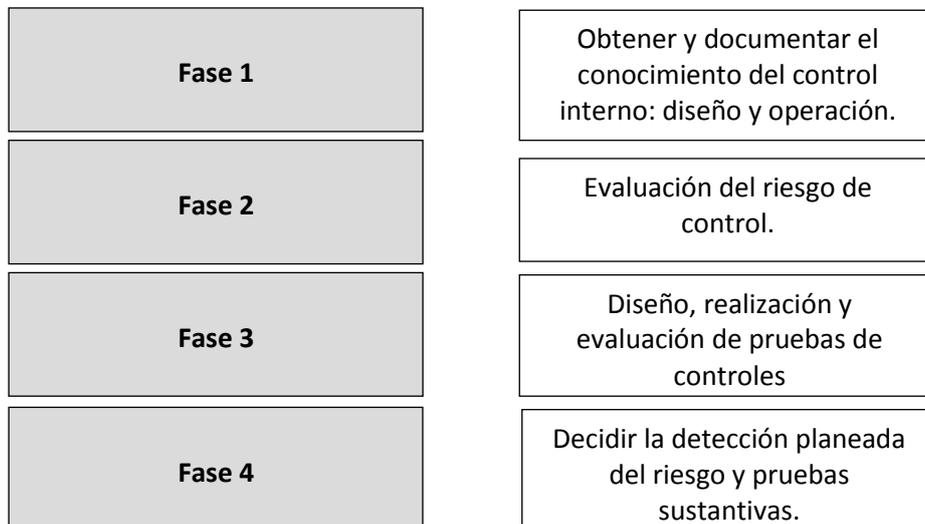
“Los componentes del control interno del COSO incluyen lo siguiente” (Arens et al, 2007, pág. 274):

1. Ambiente de control.
2. Evaluación del riesgo.
3. Actividades de control.
4. Información y comunicación.
5. Monitoreo.

2.1.10. Obtención y documentación del Control Interno

La figura muestra que hay cuatro fases en el proceso de conocimiento del control interno y de la evaluación del riesgo de control.

Figura N°1 Proceso de Control Interno



Fuente: Auditoría un enfoque Integral

(Arens et al, 2007, pág. 283) En la primera fase, los auditores obtienen un conocimiento de los controles internos. Después los auditores deben hacer una evaluación preliminar del control interno y realizar pruebas de control durante la auditoría, el auditor utiliza los resultados de la prueba de control para los dictámenes relativo al control interno.

2.1.10.1. Narrativa.

“Una narrativa es una descripción por escrito de la estructura del control interno del cliente. Una narrativa adecuada de un sistema de contabilidad y los procesos de control relacionados incluye cuatro características” (Arens et al, 2007, pág. 285):

1. El origen de cada documento y registro en el sistema.
2. Cómo se lleva a cabo todo el procesamiento.
3. La disposición de cada documento y registro en el sistema.
4. Una indicación de los registros de control pertinentes a la evaluación del riesgo de control.

2.1.10.2. Diagrama de Flujo.

(Arens et al, 2007, pág. 285) Un diagrama de flujo de control interno es una representación simbólica y en diagrama de los documentos del cliente y su flujo secuencial en la empresa. Un diagrama de flujo adecuado incluye las mismas cuatro características identificadas anteriormente para las narrativas.

(Arens et al, 2007, pág. 285) Los diagramas de flujo representan una ventaja, principalmente porque proporcionan una idea concisa del sistema del cliente., lo cual es útil para el auditor como instrumento analítico en la evaluación. Un diagrama de flujo bien preparado identifica imprecisiones y propicia un conocimiento claro de la forma en que opera el sistema.

2.1.10.3. Cuestionario sobre Control Interno.

(Arens et al, 2007, pág. 285) En un cuestionario de control interno se hace una serie de preguntas referentes a los controles en cada área de la auditoría como medio para indicar al auditor los aspectos de la estructura del control interno que pueden ser inadecuados. En la mayoría de los casos los cuestionarios requieren de respuestas como “sí” o “no”, en donde una respuesta con “no” indica deficiencias potenciales de control interno.

(Arens et al, 2007, pág. 285) El uso de cuestionarios y diagramas de flujo es muy deseable para entender el diseño de control interno del cliente. Los diagramas de flujo proporcionan una idea general del sistema, mientras que los cuestionarios ofrecen listas de verificación útiles que permiten al auditor recordar cuántos tipos de controles internos deben existir. Cuando se utilizan de manera adecuada, una combinación de estos dos métodos proporciona al auditor una descripción excelente del sistema.

2.1.11. Evaluación del riesgo de control

“Consiste en como el auditor utiliza el resultado del conocimiento del control interno y operación para de esta manera realizar una evaluación preliminar del riesgo de control” (Arens et al, 2007, pág. 288).

2.1.12. Pruebas de control

“La evaluación del riesgo de control requiere que el auditor considere el diseño y la operación de controles para evaluar si es probable que sean efectivos cuando se cumple los objetivos de auditoría relacionados con las operaciones” (Arens et al, 2007, pág. 292).

2.1.13. Decisión de detección de riesgo planeada y diseño de pruebas sustantivas

“El auditor utiliza los resultados del proceso del riesgo de control y pruebas de control para determinar el riesgo planeado de detección y pruebas sustantivas relacionadas” (Arens et al, 2007, pág. 295).

2.1.14. Dictámenes referentes al Control Interno

“El dictamen del auditor relativo al control interno debe incluir dos opiniones del auditor” (Arens et al, 2007, pág. 295):

1. El dictamen del auditor referente a si la administración declaró de manera correcta la evaluación de la eficacia de los controles internos sobre informes financieros a partir del final del período fiscal, en cuanto a todos los aspectos importantes.

2. El dictamen del auditor acerca de si la compañía mantuvo un control interno efectivo sobre los informes financieros desde la fecha específica en cuanto a las operaciones.

2.2. Fundamentación Conceptual

2.2.1. Control Interno

(Mantilla, 2009) Proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Pág. 3

(Barqueo, 2013) El control Interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección. Pág. 21

(Coopers, 2007) El Control Interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto de personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos. . Pág.16

2.2.2. Niveles de Riesgos

(Coopers, 2007) La identificación y el análisis de los riesgos es un proceso interactivo continuo y constituye un componente fundamental de un sistema de Control Interno eficaz. La dirección debe examinar detalladamente los riesgos existentes a todos los niveles de la empresa y tomar las medidas oportunas y gestionarlos. Pág. 53

(Dorta, 2011) Constituye el núcleo neurálgico sobre el que giran el resto de componentes del sistema de Control Interno. Pág. 15

(Fonseca, 2011) El nivel de riesgo tiende a incrementarse cuando los objetivos de la organización se apartan de las líneas de comportamientos establecidas en el pasado. Pág. 80

2.2.3. Anomalía

Una incorrección o una desviación que se puede demostrar que no es representativa de incorrecciones o de desviaciones en una población **(NIA 530.5 (e))** (ICAC, 2013).

2.2.4. Archivo de auditoría

Una o más carpetas u otros medios de almacenamiento de datos, físicos o electrónicos, que contienen los registros que conforman la documentación de auditoría correspondiente a un encargo específico **(NIA 230.6 (b))** (ICAC, 2013).

2.2.5. Auditor

El término “auditor” se utiliza para referirse a la persona o personas que realizan la auditoría, normalmente el socio del encargo u otros miembros del equipo del encargo o, en su caso, la firma de auditoría. Cuando una NIA establece expresamente que un requerimiento ha de cumplirse o una responsabilidad ha de asumirse por el socio del encargo, se utiliza el término “socio del encargo” en lugar de “auditor” **(NIA 200.13 (d))** (ICAC, 2013).

2.2.6. Auditoría

Técnica de control, dirigida a valorar, el control interno y la observancia de las Normas Generales de Contabilidad. Comprende un examen independiente de los registros de contabilidad y otra evidencia relacionada con una entidad para apoyar la opinión experta imparcial sobre la confiabilidad de los estados financieros **(Diccionario de contabilidad, Auditoría y Control de Gestión.)** (ICAC, 2013).

2.2.7. Control Interno

El proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno **(NIA 315.4(c))** (ICAC, 2013).

2.2.8. Deficiencia en el control interno

Existe una deficiencia en el control interno cuando:

(a) un control está diseñado, se implementa u opera de forma que no sirve para prevenir, o detectar y corregir incorrecciones en los estados financieros oportunamente; o

(b) no existe un control necesario para prevenir, o detectar y corregir, oportunamente, incorrecciones en los estados financieros **(NIA 265.6(a))** (ICAC, 2013).

2.2.9. Deficiencia significativa en el control interno

Deficiencia o conjunto de deficiencias en el control interno que, según el juicio profesional del auditor, tiene la importancia suficiente para merecer la atención de los responsables del gobierno de la entidad **(NIA 265.6 (b))** (ICAC, 2013).

2.2.10. Estados financieros

Presentación estructurada de información financiera histórica, que incluye notas explicativas, cuya finalidad es la de informar sobre los recursos económicos y las obligaciones de una entidad en un momento determinado o sobre los cambios registrados en ellos en un periodo de tiempo NIA 620,

“Utilización del trabajo de un experto del auditor”, apartado 6(a), define el término “experto del auditor” **(NIA 200.13 (f))** (ICAC, 2013).

2.2.11. Evidencia de auditoría

Información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información. (Véase Suficiencia de la evidencia de auditoría y Adecuación de la evidencia de auditoría) **(NIA 200.13 (b) y NIA 500.5(c))** (ICAC, 2013).

2.2.12. Fecha del informe de auditoría

Fecha puesta por el auditor al informe sobre los estados financieros de conformidad con la NIA 7006 **(NIA 560.5(c))**” (ICAC, 2013).

2.2.13. Fraude

Es una declaración errónea intencional en los estados financieros **(Arens, 2007)**.

2.2.14. Hallazgos

Son el resultado de un proceso de recopilación y síntesis de información: la suma y la organización lógica de información relacionada con la entidad, actividad, situación o asunto que se haya revisado o evaluado para llegar a conclusiones al respecto o para cumplir alguno de los objetivos de la auditoría. Sirven de fundamento a las conclusiones del auditor y a las recomendaciones que formula para que se adopten las medidas correctivas **(Arens, 2007)**.

2.2.15. La empresa

“Es todo ente económico cuyo esfuerzo económico se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que, al ser vendidos, producirán una renta que beneficia al empresario, al estado y a la sociedad en general” **(Zapata, 2007)**.

2.2.16. Muestreo de auditoría

Aplicación de los procedimientos de auditoría a un porcentaje inferior al 100% de los elementos de una población relevante para la auditoría, de forma que todas las unidades de muestreo tengan posibilidad de ser seleccionadas con el fin de proporcionar al auditor una base razonable a partir de la cual alcanzar conclusiones sobre toda la población (ICAC, 2013).

- **Estratificación** – Estratificación es el proceso de dividir una población en subpoblaciones, o sea, un grupo de unidades de muestreo, que tengan características similares (a menudo el valor monetario) (ICAC, 2013).
- **Población** – Población es todo el conjunto de datos sobre los cuales desea el auditor hacer el muestreo para llegar a una conclusión (ICAC, 2013).
- **Unidades de muestreo** - Las partidas individuales que componen la población se conocen como unidades de muestreo (**NIA 530.5(a)**) (ICAC, 2013).

2.2.17. Procedimientos analíticos

Evaluaciones de información financiera realizadas mediante el análisis de las relaciones plausibles entre datos financieros y no financieros. Los procedimientos analíticos también incluyen, en la medida necesaria, la investigación de las variaciones o de las relaciones identificadas que sean incongruentes con otra información relevante o que difieren de los valores esperados en un importe significativo (**NIA 520.4**) (ICAC, 2013).

2.2.18. Procedimientos de control

Procedimientos de control son aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control, que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad (ICAC, 2013).

2.2.19. Riesgo de auditoría

Riesgo de que el auditor exprese una opinión de auditoría inadecuada cuando los estados financieros contienen incorrecciones materiales. El riesgo de auditoría es una función del riesgo de incorrección material y del riesgo de detección **(NIA 200.13(c))** (ICAC, 2013).

2.3. Fundamentación Legal

2.3.1. Coso – Estructura Conceptual Del Control Interno

Internal control over financial reporting – guidance for smaller companies

(Control interno sobre la información financiera – Orientación para las compañías pequeñas).

2.3.1.1. Características de las compañías pequeñas.

- ✓ Este documento ni reemplaza ni modifica la estructura, sino que ofrece orientación respecto de cómo aplicarla.
- ✓ Pocas líneas de negocios y pocos productos dentro de las líneas.
- ✓ Concentración del foco de mercadeo, por canal o geografía.
- ✓ Liderazgo por parte de la administración con intereses o derechos importantes de propiedad.
- ✓ Pocos niveles de administración, con ampliación enorme de control.
- ✓ Sistemas y protocolos menos complejos para el procesamiento de las transacciones.
- ✓ Poco personal, muchos de ellos teniendo un rango amplio de obligaciones.
- ✓ Capacidad limitada para mantener en línea recursos profundos, así como para respaldar las posiciones del personal, tales como legales, recursos humanos, contabilidad y auditoría interna.

2.3.1.2. Satisfaciendo los desafíos de lograr un Control Interno costo – efectivo.

- ✓ Este es particularmente el caso cuando los administradores perciben al control como una carga administrativa a ser adicionada a los sistemas de negocios existentes, más que reconocer que el negocio necesita y se beneficia del control interno efectivo que está integrado dentro de los procesos centrales.

Entre los beneficios se encuentran:

- Obtener suficientes recursos para lograr adecuada segregación de funciones.
 - Capacidad de la administración para dominar las actividades, con oportunidades importantes para que la administración eluda el control.
 - Vincular individuos con la experticia requerida en información financiera y con las otras experticias que se requieren para servir de manera efectiva en la junta de directores y en el comité de auditoría.
 - Atraer la atención de la administración, desde la operación del negocio, para proveer un foco suficiente en la contabilidad y la información financiera.
 - Mantener control apropiado sobre los sistemas de información computarizados con recursos técnicos limitados.
-
- ✓ Si bien todas las compañías incurren en costos incrementales para diseñar y reportar respecto del control interno sobre la información financiera, los costos pueden ser proporcionalmente más altos para las compañías más pequeñas. Esto puede obviarse mediante un control interno que sea costo – efectivo.

2.3.1.3. Junta de directores efectiva.

- ✓ Las compañías más pequeñas tienen operaciones de negocios relativamente sencillas con estructura de negocios menos complejas, le

permiten a los directores tener conocimiento más profundo de las actividades de negocio.

- ✓ Durante su evolución los directores pueden haber tenido participación estrecha en la compañía y pueden tener una perspectiva histórica.
- ✓ Vinculados la exposición y comunicación continua con un rango amplio de administradores, esto le ayuda a la junta y a su comité de auditoría a realizar de una manera efectiva sus responsabilidades de supervisión por la información financiera.

2.3.1.4. Actividades de monitoreo

- ✓ El componente monitoreo es parte importante de la estructura, dado que el rango amplio de actividades realizadas de manera rutinaria por los administradores al operar el negocio pueden ofrecer retroalimentación sobre el funcionamiento de los otros componentes del sistema de control interno.
- ✓ La administración de los negocios más pequeños regularmente realiza tales procedimientos, pero no siempre tiene el “crédito” suficiente por su contribución a la efectividad del control interno. Esas actividades usualmente realizadas manualmente y algunas veces respaldadas con software de computador, deben ser consideradas plenamente al diseñar y valorar el control interno.
- ✓ Desde una perspectiva diferente, hay algunas otras actividades de monitoreo que pueden promover la eficiencia: centrarse en las actividades de monitoreo que ya estén en funcionamiento o que puedan ser añadidas con poco esfuerzo adicional.

2.3.1.5. Peso correcto para la documentación

La documentación de los procesos y procedimientos de negocio, así como de los otros elementos de los sistemas de control interno es desarrollada y mantenida por las compañías por una cantidad de razones:

- Promover consistencia en adherirse a las prácticas deseadas en la operación del negocio.
- La documentación efectiva ayuda a comunicar qué y cómo se hace, y crea expectativas de desempeño.
- La documentación ayuda a entrenar al personal nuevo y es una herramienta de refresco o de referencia para los otros empleados.
- La documentación también aporta evidencia para respaldar la efectividad de la presentación de reportes sobre el control interno.
- El nivel y la naturaleza de la documentación varían de acuerdo con las circunstancias y necesidades de cada compañía.
- Siempre podrán existir casos en que las políticas y procedimientos sean informales y no estén documentados. Sin embargo, esta situación tiene que ser más la excepción y no la regla.
- La extensión de la documentación que respalda la efectividad del diseño y la operación de los cinco componentes del control interno es asunto de juicio y debe tenerse en cuenta la relación costo – beneficios.

2.3.1.6. Percibiendo el Control Interno como un proceso integrado.

- ✓ Es útil ver que los cinco componentes del control interno de la estructura constituyen un proceso integrado, dado que así lo es el control interno.
- ✓ Las perspectivas de procesos resaltan las interrelaciones de los componentes y reconoce que la administración tiene flexibilidad para escoger los controles para lograr sus objetivos y que con el tiempo la organización puede ajustar y mejorar su control interno.

2.3.1.7. La totalidad del Control Interno.

- ✓ Cada uno de los cinco componentes del control interno que se establece en la estructura es importante para lograr el objetivo de la información financiera confiable.
- ✓ Determinar si el control interno sobre la información de la compañía es efectivo implica juicio.

- ✓ El control interno tiene cinco componentes que trabajan juntos para prevenir o detectar y corregir las declaraciones equivocadas materiales de los reportes financieros.
- ✓ Cuando los cinco componentes están presentes y funcionando, en la extensión en que la administración tenga seguridad razonables de que los estados financieros están siendo preparados confiablemente, se puede considerar que el control interno es efectivo.
- ✓ Si bien cada componente tiene que estar presente y funcionando, esto no significa que cada componente deba funcionar idénticamente o aún en el mismo nivel en cada compañía. Existen algunos intercambios entre los componentes.
- ✓ De acuerdo con ello, el control interno efectivo no necesariamente significa que cada proceso se construye un “estándar dorado” de control.
- ✓ La deficiencia de un componente puede ser mitigada por otros controles en ese componente o por controles en otro componente que sean suficientemente fuertes de manera que la totalidad del control sea suficiente para reducir a un nivel aceptable el riesgo de declaración equivocada.

2.3.1.8. Componentes del Control Interno - Aplicación de los principios al logro de Control Interno efectivo sobre la información financiera.

“Esta orientación ofrece un conjunto de 20 principios básicos que representan los conceptos fundamentales asociados con, y extraídos directamente de, los cinco componentes de la Estructura” (Mantilla, 2009, pág. 84):

Ambiente de control

1. Integridad y valores éticos – Se desarrolla y entiende la integridad sólida y los valores éticos, particularmente de la administración principal, y establecen el estándar de conducta para la información financiera.

2. Junta de directores – La junta de directores entiende y ejerce la responsabilidad de supervisión relacionada con la información financiera y el control interno relacionado.
3. Filosofía y estilo de operación de la administración – Respaldan el logro del control interno efectivo sobre la información financiera.
4. Estructura organizacional – Respalda el control interno efectivo sobre la información financiera.
5. Competencias en información financiera – La compañía retiene individuos competentes en información financiera y los roles de supervisión relacionados.
6. Autoridad y responsabilidad – A la administración y a los empleados se les asignan los niveles apropiados de autoridad y responsabilidad para facilitar el control interno efectivo sobre la información financiera.
7. Talento Humano – Se diseñan e implementan políticas y prácticas de talento humana para facilitar el control interno efectivo sobre la información financiera.

Valoración del riesgo

1. Objetivos de la información financiera – La administración especifica los objetivos de la información financiera, haciéndolo con claridad y criterios suficientes para permitir la identificación de los riesgos para la información financiera confiable.
2. Riesgos de la información financiera – La compañía identifica y analiza los riesgos para el logro de los objetivos de la información financiera como base para determinar cómo se deben administrar los riesgos.
3. Riesgo de fraude – Al valorar los riesgos para el logro de los objetivos de la información financiera se considera de manera explícita el potencial para la declaración equivocada material debido al fraude.

Actividades de control

1. Integración la valoración del riesgo – Se realizan acciones para tratar los riesgos para el logro de los objetivos de la información financiera.

2. Selección y desarrollo de las actividades de control – Las actividades de control se seleccionan y desarrollan considerando su costo y efectividad potencial para mitigar los riesgos para el logro de los objetivos de la información financiera.
3. Políticas y procedimientos – Se establecen y comunican a través de la compañía las políticas relacionadas con la información financiera confiable, resultando los procedimientos correspondientes en que se llevan a cabo las directivas de la administración.
4. Tecnología de la información – los controles de la tecnología de la información, cuando sea aplicable, se diseñan e implementa para respaldar el logro de los objetivos de la información financiera.

Información y comunicación

1. Información para la presentación de reportes financieros – Información pertinente es identificada, capturada, usada en todos los niveles de la compañía, y usada en una forma y cronograma que respalde el logro de los objetivos de la información financiera.
2. Información sobre el control interno – La información usada para ejecutar los otros componentes del control se identifica, captura y distribuye en una forma y cronograma que le permita al personal llevar a cabo sus responsabilidades de control interno.
3. Comunicación interna – Las comunicaciones permiten y respaldan el entendimiento y la ejecución de los objetivos, los procesos y las responsabilidades individuales del control interno en todos los niveles de la organización.
4. Comunicación externa – Los asuntos que afectan los logros de los objetivos de la información financiera se comunican a partes externas.

Monitoreo

1. Evaluaciones continuas y separadas – Las evaluaciones continuas y separadas le permiten a la administración determinar si el control interno sobre la información financiera están presente y funcionando.

2. Presentación de reportes sobre las deficiencias – Las deficiencias del control interno se identifican y comunican de manera oportuna a las partes responsables de tomar acción correctiva, así como a la administración y a la junta, según sea apropiado.

2.3.2. Ley de Compañías

Sección VI

De la Compañía Anónima

2.3.2.1. Concepto, Características, Nombre y Domicilio

Art. 143.- La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas.

Art. 146.- La compañía se constituirá mediante escritura pública que, previo mandato de la Superintendencia de Compañías, será inscrita en el Registro Mercantil. La compañía se tendrá como existente y con personería jurídica desde el momento de dicha inscripción. Todo pacto social que se mantenga reservado será nulo.

Art. 147.- Ninguna compañía anónima podrá constituirse de manera definitiva sin que se halle suscrito totalmente su capital, y pagado en una cuarta parte, por lo menos.

Art. 150.- La escritura de fundación contendrá:

1. El lugar y fecha en que se celebre el contrato;

2. El nombre, nacionalidad y domicilio de las personas naturales o jurídicas que constituyan la compañía y su voluntad de fundarla;
3. El objeto social, debidamente concretado;
4. Su denominación y duración;
5. El importe del capital social, con la expresión del número de acciones en que estuviere dividido, el valor nominal de las mismas, su clase, así como el nombre y nacionalidad de los suscriptores del capital;
6. La indicación de lo que cada socio suscribe y paga en dinero o en otros bienes; el valor atribuido a éstos y la parte de capital no pagado;
7. El domicilio de la compañía;
8. La forma de administración y las facultades de los administradores;
9. La forma y las épocas de convocar a las juntas generales;
10. La forma de designación de los administradores y la clara enunciación de los funcionarios que tengan la representación legal de la compañía;
11. Las normas de reparto de utilidades;
12. La determinación de los casos en que la compañía haya de disolverse anticipadamente; y la forma de proceder a la designación de liquidadores.

2.3.2.2. De la Capacidad

Art. 145.- Para intervenir en la formación de una compañía anónima en calidad de promotor o fundador se requiere de capacidad civil para contratar. Sin embargo, no podrán hacerlo entre cónyuges ni entre padres e hijos no emancipados.

2.3.2.3. De los Balances

Art. 289.- Los administradores de la compañía están obligados a elaborar, en el plazo máximo de tres meses contados desde el cierre del ejercicio económico anual, el balance general, el estado de la cuenta de pérdidas y

ganancias y la propuesta de distribución de beneficios, y presentarlos a consideración de la junta general con la memoria explicativa de la gestión y situación económica y financiera de la compañía.

El balance general y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y sus anexos reflejarán fielmente la situación financiera de la compañía a la fecha de cierre del ejercicio social de que se trate y el resultado económico de las operaciones efectuadas durante dicho ejercicio social, según aparezcan de las anotaciones practicadas en los libros de la compañía y de acuerdo con lo dispuesto en este párrafo, en concordancia con los principios de contabilidad de general aceptación.

Art. 290.- Todas las compañías deberán llevar su contabilidad en idioma castellano y expresarla en moneda nacional. Sólo con autorización de la Superintendencia de Compañías, las que se hallen sujetas a su vigilancia y control podrán llevar la contabilidad en otro lugar del territorio nacional diferente del domicilio principal de la compañía.

Art. 291.- Del balance general y del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y sus anexos, así como del informe se entregará un ejemplar a los comisarios, quienes dentro de los quince días siguientes a la fecha de dicha entrega formularán respecto de tales documentos un informe especial, con las observaciones y sugerencias que consideren pertinentes, informe que entregarán a los administradores para conocimiento de la junta general.

Art. 292.- El balance general y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y sus anexos, la memoria del administrador y el informe de los comisarios estarán a disposición de los accionistas, en las oficinas de la compañía, para su conocimiento y estudio por lo menos quince días antes de la fecha de reunión de la junta general que deba conocerlos.

2.3.3. Ley Del Registro Único De Contribuyentes

Resuelve:

EXPEDIR LA SIGUIENTE CODIFICACIÓN DE LA LEY DEL REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES.

Capítulo I

DE LAS DISPOSICIONES GENERALES

Art. 1.- Concepto de Registro Único de Contribuyentes.- Es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y como objeto proporcionar información a la Administración Tributaria.

Art. 2.- Del Registro.- El Registro Único de Contribuyentes será administrado por el Servicio de Rentas Internas.

Todas las instituciones del Estado, empresas particulares y personas naturales están obligadas a prestar la colaboración que sea necesaria dentro del tiempo y condiciones que requiera dicha institución.

Art. 3.- De la Inscripción Obligatoria.- Todas las personas naturales y jurídicas, entes sin personalidad jurídica, nacionales y extranjeras, que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos que generen u obtengan ganancias, beneficios, remuneraciones, honorarios y otras rentas sujetas a tributación en el Ecuador, están obligados a inscribirse, por una sola vez en el Registro Único de Contribuyentes.

2.3.4. Código Tributario

Capítulo III

DEBERES FORMALES DEL CONTRIBUYENTE O RESPONSABLE

Art. 96.- Deberes formales.- Son deberes formales de los contribuyentes o responsables:

1. Cuando lo exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o las disposiciones de la respectiva autoridad de la administración tributaria:

a) Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen;

b) Solicitar los permisos previos que fueren del caso;

c) Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar, en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita;

d) Presentar las declaraciones que correspondan; y,

e) Cumplir con los deberes específicos que la respectiva ley tributaria establezca.

2. Facilitar a los funcionarios autorizados las inspecciones o verificaciones, tendientes al control o a la determinación del tributo.

3. Exhibir a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libros y documentos relacionados con los hechos generadores de obligaciones tributarias y formular las aclaraciones que les fueren solicitadas.

4. Concurrir a las oficinas de la administración tributaria, cuando su presencia sea requerida por autoridad competente.

Capítulo IV

DE LOS SUJETOS

Art. 23.- Sujeto activo.- Sujeto activo es el ente público acreedor del tributo.

Art. 24.- Sujeto pasivo.- Es sujeto pasivo la persona natural o jurídica que, según la ley, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, sea como contribuyente o como responsable.

Se considerarán también sujetos pasivos, las herencias yacentes, las comunidades de bienes y las demás entidades que, carentes de personalidad jurídica, constituyan una unidad económica o un patrimonio independiente de los de sus miembros, susceptible de imposición, siempre que así se establezca en la ley tributaria respectiva.

Art. 25.- Contribuyente.- Contribuyente es la persona natural o jurídica a quien la ley impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador. Nunca perderá su condición de contribuyente quien, según la ley, deba soportar la carga tributaria, aunque realice su traslación a otras personas.

2.3.5. Ley De Régimen Tributario Interno

Título Primero

IMPUESTO A LA RENTA

Capítulo I

NORMAS GENERALES

Art. 1.- Objeto del impuesto.- Establécese el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley.

Art. 2.- Concepto de renta.- Para efectos de este impuesto se considera renta:

1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y

2.- Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley.

Art. 3.- Sujeto activo.- El sujeto activo de este impuesto es el Estado. Lo administrará a través del Servicio de Rentas Internas.

Art. 4.- Sujetos pasivos.- Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan i (Servicio de rentas Internas - Ley de Regimen Tributario Interno, 2014) Ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley.

Los sujetos pasivos obligados a llevar contabilidad, pagarán el impuesto a la renta en base de los resultados que arroje la misma.

Art. (5).- Partes relacionadas.- Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Art. 100.- Cobro de multas.- Los sujetos pasivos que, dentro de los plazos establecidos en el reglamento, no presenten las declaraciones tributarias a que están obligados, serán sancionados sin necesidad de resolución administrativa con una multa equivalente al 3% por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación de la declaración, la cual se calculará sobre el impuesto causado según la respectiva declaración, multa que no excederá del 100% de dicho impuesto.

Para el caso de la declaración del impuesto al valor agregado, la multa se calculará sobre el valor a pagar después de deducir el valor del crédito tributario de que trata la ley, y no sobre el impuesto causado por las ventas, antes de la deducción citada.

Cuando en la declaración no se determine Impuesto al Valor Agregado o Impuesto a la renta a cargo del sujeto pasivo, la sanción por cada mes o fracción de mes de retraso será equivalente al 0.1% de las ventas o de los ingresos brutos percibidos por el declarante en el período al cual se refiere la declaración, sin exceder el 5% de dichas ventas o ingresos.

Estas sanciones serán determinadas, liquidadas y pagadas por el declarante, sin necesidad de resolución administrativa previa. Si el sujeto pasivo no cumpliera con su obligación de determinar, liquidar y pagar las multas en referencia, el Servicio de Rentas Internas las cobrará aumentadas en un 20%.

Art. 105. Sanción por falta de declaración.- Cuando al realizar actos de determinación la administración compruebe que los sujetos pasivos de los impuestos de que trata esta Ley no han presentado las declaraciones a las que están obligados, les sancionará, sin necesidad de resolución administrativa previa, con una multa equivalente al 5% mensual, que se calculará sobre el monto de los impuestos causados correspondientes al o a los períodos intervenidos, la misma que se liquidará directamente en las actas de fiscalización, para su cobro.

Art. 106. Sanciones para los sujetos pasivos.- Las personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras domiciliadas en el país, que no entreguen la información requerida por el Servicio de Rentas Internas, dentro del plazo otorgado para el efecto, serán sancionadas con una multa de 30 hasta USD \$ 1.500,00 dólares de los Estados Unidos de América, la que se regulará teniendo en cuenta los ingresos y el capital del contribuyente, según lo determine el reglamento. Para la información requerida por la Administración Tributaria no habrá reserva ni sigilo que le sea oponible.

2.3.6. Reglamento De Comprobantes De Venta, Retención Y Documentos Complementarios

Capítulo I

DE LOS COMPROBANTES DE VENTA, RETENCION Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS

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

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

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

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

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

Art. 8.- Obligación de emisión de comprobantes de venta y comprobantes de retención.

Están obligados a emitir y entregar comprobantes de venta todos los sujetos pasivos de impuestos, a pesar de que el adquirente no los solicite o exprese que no los requiere.

2.3.7. Normas de auditoría generalmente aceptadas (N.A.G.A.s)

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.

Son de observación obligatoria para los Contadores Públicos que ejercen la Auditoría en nuestro país, por cuanto además les servirá como parámetro de medición de su actuación profesional y para los estudiantes como guías orientadoras de conducta por donde tendrán que caminar cuando sean profesionales.

✓ **Clasificación.**

Normas Generales o Personales:

Se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor.

1. Entrenamiento y capacidad profesional.

Es decir, además de los conocimientos técnicos obtenidos en los estudios universitarios, se requiere la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión.

2. Independencia.

La independencia de criterio es una actitud mental que el auditor debe mantener independencia de criterio.

3. Cuidado o esmero profesional.

La ejecución de la Auditoría y en la preparación del dictamen debe ser hecho con cuidado profesional para todas las profesiones y evitar la negligencia.

Normas de Ejecución del Trabajo.

Son más específicas y regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la Auditoría en sus diferentes fases (planeamiento trabajo de campo y elaboración del informe).

4. Planeamiento y Supervisión.

La Auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado.

5. Estudio y Evaluación del Control Interno.

Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno de la empresa cuyos estados financieros se encuentra sujetos a auditoría como base para establecer el grado de confianza.

6. Evidencia Suficiente y Competente.

Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros.

Entre las clases de evidencia que obtiene el auditor tenemos:

- Evidencia sobre el control interno y el sistema de contabilidad.
- Evidencia física.
- Evidencia documentaria (originada dentro y fuera de la entidad)
- Libros diarios y mayores (registros procesados por computadora).

- Análisis global.
- Cálculos independientes (computación o cálculo).
- Evidencia circunstancial.
- Acontecimientos o hechos posteriores.

Normas de Preparación del Informe: Son más específicas y regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la Auditoría en sus diferentes fases (planeamiento trabajo de campo y elaboración del informe).

7. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados.

8. Consistencia.

Conforme a este principio, se parte del supuesto, de que una empresa tiene una personalidad jurídica distinta a los de los miembros que la integran. La empresa es un ente jurídico. La Contabilidad versará sobre los bienes, derechos y obligaciones de la empresa y no sobre los correspondientes a sus propietarios.

9. Revelación Suficiente.

Es importante, recordar se da la madurez del juicio del auditor que le permitirá determinar que el hecho ha sido razonablemente comprobado, proporcionando al cliente a través de memorándum, informe, notas explicativas su opinión independiente.

10. Opinión del Auditor.

El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. El auditor tiene las siguientes alternativas de opinión para su dictamen:

Opinión limpia o sin salvedades.

- a) Opinión con salvedades o calificada.
- b) Opinión adversa o negativa.
- c) Abstención de opinar.

Es un proceso sistemático ejecutado por un profesional competente el mismo que debe ser un CPA o Economista. La Auditoría se basa en las revisiones de la empresa la misma que debe de estar basada en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS). La Auditoría se encarga de realizar la revisión o el examen en una empresa que esté en marcha dentro de un periodo determinado.

Esta realizará este examen basándose en la información financiera de la empresa correspondiente; información financiera que debe estar en conformidad con las Normas Establecidas, con las Normas Contables etc., información financiera que sea consistente e información financiera que sea razonable.

2.3.8. Normas Internacionales De Auditoría (NIAs)

NIA 400

Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno

2.3.8.1. Introducción

1. El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y

sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

2. **El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.**
3. "Riesgo de auditoría" significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.
4. "Riesgo inherente" es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.
5. "Riesgo de control" es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.
6. "Riesgo de detección" es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.
7. "Sistema de contabilidad" significa la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un

medio de mantener registros financieros. Dichos sistemas identifican, reúnen, analizan, calculan, clasifican, registran, resumen, e informan transacciones y otros eventos.

8. El término "Sistema de control interno" significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:

a. "el ambiente de control" que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestales estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno. Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:

- -La función del consejo de directores y sus comités
- -Filosofía y estilo operativo de la administración
- -Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.
- -Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos y segregación de deberes.

b. "procedimientos de control" que significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad. Los procedimientos específicos de control incluyen:

- Reportar, revisar y aprobar conciliaciones
- Verificar la exactitud aritmética de los registros
- Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, por ejemplo, estableciendo controles sobre cambios a programas de computadora acceso a archivos de datos
- Mantener y revisar las cuentas de control y las balanzas de comprobación.
- Aprobar y controlar documentos
- Comparar datos internos con fuentes externas de información.
- Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables.
- Limitar el acceso físico directo a los activos y registros.
- Comparar y analizar los resultados financieros con las cantidades presupuestadas.

2.3.8.2. Ambiente de control

El auditor debería obtener una comprensión del ambiente de control suficiente para evaluar las actitudes, conciencia y acciones de directores y administración, respecto de los controles internos y su importancia en la entidad.

2.3.8.3. Procedimientos de control

El auditor debería obtener una comprensión de los procedimientos de control suficiente para desarrollar el plan de auditoría. Al obtener esta comprensión el auditor consideraría el conocimiento sobre la presencia o ausencia de procedimientos de control obtenido de la comprensión del ambiente de control y del sistema de contabilidad para determinar si es necesaria alguna comprensión adicional sobre los procedimientos de control. Como los procedimientos de control están integrados con el ambiente de control y con el sistema de contabilidad, al obtener el auditor una comprensión del ambiente de control y del sistema de contabilidad, es probable que obtenga también algún conocimiento sobre procedimientos de control, por ejemplo, al obtener una comprensión del sistema de contabilidad referente a efectivo, el auditor ordinariamente se da cuenta de si las cuentas bancarias están conciliadas. Ordinariamente, el desarrollo del plan global de auditoría no requiere una comprensión de procedimientos de control para cada aseveración de los estados financieros en cada cuenta y clase de transacción.

2.3.8.4. Riesgo de control

Evaluación preliminar del riesgo de control

1. La evolución preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa. Siempre habrá algún riesgo de control a causa de las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno.
2. Después de obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, el auditor debería hacer una evaluación preliminar del riesgo de control, al nivel de aseveración, para cada saldo de cuenta o clase de transacciones, de importancia relativa.
3. El auditor ordinariamente evalúa el riesgo de control a un alto nivel para algunas o todas las aseveraciones cuando:

- a. los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad no son efectivos; o
 - b. evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad no sería eficiente.
4. La evaluación preliminar del riesgo de control para una aseveración del estado financiero debería ser alta a menos que el auditor:
- a. pueda identificar controles internos relevantes a la aseveración que sea probable que prevengan o detecten y corrijan una representación errónea de importancia relativa; y
 - b. planee desempeñar pruebas de control para soportar la evaluación.
 - c. Documentación de la comprensión y de la evaluación del riesgo de control.
5. El auditor debería documentar en los papeles de trabajo de la auditoría:
- a. la comprensión obtenida de los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad; y
 - b. la evaluación del riesgo de control. Cuando el riesgo de control es evaluado como menos que alto, el auditor debería documentar también la base para las conclusiones.
6. Pueden usarse diferentes técnicas para documentar información relativa a los sistemas de contabilidad y de control interno. La selección de una técnica particular es cuestión de juicio por parte del auditor. Son técnicas comunes, usadas solas o en combinación, las descripciones narrativas, los cuestionarios, las listas de verificación, y los diagramas de flujo. La forma y extensión de esta documentación es influida por el tamaño y complejidad de la entidad y la naturaleza de los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad. Generalmente, mientras más complejos los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad y más extensos los procedimientos del auditor, más extensa necesitará ser la documentación del auditor.

2.3.8.5. Pruebas de control

1. Las pruebas de control se desarrollan para obtener evidencia de auditoría sobre la efectividad de:
 - a. el diseño de los sistemas de contabilidad y de control interno, es decir, si están diseñados adecuadamente para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa; y
 - b. la operación de los controles internos a lo largo del periodo.
2. Algunos de los procedimientos para obtener la comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno pueden no haber sido específicamente planeados como pruebas de control pero pueden proporcionar evidencia de auditoría sobre la efectividad del diseño y operación de los controles internos relevantes a ciertas aseveraciones y, consecuentemente, servir como pruebas de control. Por ejemplo, al obtener la comprensión sobre los sistemas de contabilidad y de control interno referentes a efectivo, el auditor puede haber obtenido evidencia de auditoría sobre la efectividad del proceso de conciliación de bancos a través de investigaciones y observación.
3. Cuando el auditor concluye que los procedimientos desempeñados para obtener la comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno también proporcionan evidencia de auditoría sobre la adecuación de diseño y efectividad de operación de las políticas y procedimientos relevantes a una particular aseveración de los estados financieros, el auditor puede usar esa evidencia de auditoría, provisto que sea suficiente, para soportar una evaluación de riesgo de control a un nivel menos que alto.
4. Las pruebas de control pueden incluir:
 - Inspección de documentos que soportan transacciones y otros eventos para ganar evidencia de auditoría de que los controles internos han operado apropiadamente, por ejemplo, verificando que una transacción ha sido autorizada.

- Investigaciones sobre, y observación de, controles internos que no dejen rastro de auditoría, por ejemplo, determinando quién desempeña realmente cada función, no meramente quién se supone que la desempeña.
 - Reconstrucción del desempeño de los controles internos, por ejemplo, la conciliación de cuentas de bancos, para asegurar que fueron correctamente desempeñados por la entidad.
5. **El auditor debería obtener evidencia de auditoría por medio de pruebas de control para soportar cualquiera evaluación del riesgo de control que sea menos que alto. Mientras más baja la evaluación del riesgo de control, más soporte debería obtener el auditor de que los sistemas de contabilidad y de control interno están adecuadamente diseñados y operando en forma efectiva.**
6. Cuando está obteniendo evidencia de auditoría sobre la operación efectiva de los controles internos, el auditor considera cómo fueron aplicados, la consistencia con que fueron aplicados durante el periodo y por quién fueron aplicados. El concepto de operación efectiva reconoce que pueden haber ocurrido algunas desviaciones. Las desviaciones de los controles prescritos pueden ser causadas por factores como cambios en personal clave, fluctuaciones de temporada importantes en el volumen de transacciones, y error humano. Cuando las desviaciones son detectadas el auditor hace investigaciones específicas respecto de esos asuntos, particularmente la programación de tiempos en los cambios de personal en funciones clave de control interno. El auditor entonces se asegura que las pruebas de control cubran en forma apropiada dicho periodo de cambio o fluctuación.
7. En un ambiente de sistemas de información por computadora, los objetivos de pruebas de control no cambian de los de un ambiente manual; sin embargo, pueden cambiar algunos procedimientos de auditoría. El auditor puede encontrar necesario, o puede preferir, usar técnicas de auditoría con ayuda de computadoras. El uso de dichas técnicas, por ejemplo, herramientas de interrogatorio a archivos o datos

de pruebas de auditoría, puede ser apropiado cuando los sistemas de contabilidad y de control interno no dan evidencia visible que documente el desempeño de los controles internos que están programados dentro de un sistema de contabilidad computarizado.

8. Basado en los resultados de las pruebas de control, el auditor debería evaluar si los controles internos están diseñados y operando según se contempló en la evaluación preliminar de riesgo de control.

2.3.8.6. Riesgo de auditoría en el negocio pequeño

(NIAS 400, 2014) El auditor necesita obtener el mismo nivel de seguridad para expresar una opinión no calificada sobre los estados financieros tanto de entidades pequeñas como grandes. Sin embargo, muchos controles internos que serían relevantes para entidades grandes no son prácticos en el negocio pequeño. Por ejemplo, en pequeños negocios, los procedimientos de contabilidad pueden ser desarrollados por unas cuantas personas que pueden tener responsabilidades tanto de operación como de custodia, y por lo tanto faltaría la segregación de deberes o estaría severamente limitada.

(NIAS 400, 2014) La inadecuada segregación de deberes puede, en algunos casos, ser cancelada por un fuerte sistema de control de la administración en el que existen controles de supervisión del dueño/gerente a causa del conocimiento personal directo de la entidad e involucramiento en las transacciones.

(NIAS 400, 2014) En circunstancias donde la segregación de deberes es limitada y falta la evidencia de auditoría de los controles de supervisión, la evidencia de auditoría necesaria para soportar la opinión del auditor sobre los estados financieros puede tener que obtenerse completamente a través del desempeño de procedimientos sustantivos.

2.3.8.7. Comunicación de debilidades.

(NIAS 400, 2014) Como resultado de obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y de las pruebas de control, el auditor puede darse cuenta de las debilidades en los sistemas. El auditor debería hacer saber a la administración, tan pronto sea factible y a un apropiado nivel de responsabilidad, sobre las debilidades de importancia relativa en el diseño u operación de los sistemas de contabilidad y de control interno, que hayan llegado a la atención del auditor.

(NIAS 400, 2014) La comunicación a la administración de las debilidades de importancia relativa ordinariamente sería por escrito. Sin embargo, si el auditor juzga que la comunicación oral es apropiada, dicha comunicación sería documentada en los papeles de trabajo de la auditoría. Es importante indicar en la comunicación que sólo han sido reportadas debilidades que han llegado a la atención del auditor como un resultado de la auditoría.

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Materiales y Métodos

3.1.1. Materiales

Los materiales que se requirieron fueron:

DETALLE	CANTIDAD	VALOR TOTAL
Resma de papel.	12	\$ 60.00
Cartucho de impresora.	2	\$ 50.00
Flash Memory.	2	\$ 20.00
Anillados	10	\$ 20.00
Libreta de apuntes.	1	\$ 1.50
Esferográfico.	3	\$ 0.90
Lápiz.	2	\$ 1.00
Tablero de soporte.	1	\$ 3.00
Total		\$ 156.40

3.1.2. Equipos

Los equipos que se emplearon fueron:

DETALLE	CANTIDAD	VALOR TOTAL
Cámara digital fotográfica.	1	\$ 250.00
Videocámara	1	\$ 300.00
Computadora.	2	\$ 1500.00
Impresora	1	\$ 350.00
Total		\$ 2,400.00

3.1.3. Métodos de Investigación

Para el desarrollo del tema de la investigación se aplicaron los siguientes métodos:

3.1.3.1. Analítico

Este método permitió conocer las diferentes partes del problema para realizar el análisis de la información administrativa en lo referente a la Auditoría de Control Interno, así como los resultados de la tabulación de los datos de las encuestas aplicadas a los colaboradores de la Compañía Agrolaya S.A., Cantón Quevedo.

3.1.3.2. Sistémico

Este método permitió desarrollar las fases del proceso de Auditoría de Control Interno que se aplicaron en la investigación, para determinar la relación entre la estructura y la dinámica de las gestiones de los recursos desarrollados en la compañía.

3.2. Fuentes

Para la realización del trabajo investigativo se utilizó as siguientes fuentes de investigación:

3.2.1. Primarias

La recolección de datos primarios se efectuó empleando cuestionarios de control interno y analizando las etapas del proceso administrativo.

3.2.2. Secundarias

Obtuvimos el punto de partida de la investigación; siendo este el medio de consulta que sirvió para redactar el marco teórico de acuerdo a las variables de estudio y sustentar la hipótesis y problemática de la investigación, para lo cual se recurrió a libros, revistas, tesis e internet.

3.3. Tipo de Investigación

El tipo de investigación que se utilizó para el proyecto fue diagnóstica, la cual consiste en estudiar las condiciones actuales en las que se encuentra la compañía Agrolaya S.A.

3.4. Diseño de la Investigación

El diseño que se utilizó en este proyecto fue no experimental.

3.5. Técnicas

3.5.1. Observación directa

Esta técnica permitió observar directamente los procedimientos, mecanismos y procesos que se llevan a cabo durante la jornada laboral; de esta manera se constató la información necesaria para realizar las conclusiones y emitir un informe de auditoría de Control Interno para la gerencia de la Compañía Agrolaya S.A., cantón Quevedo, período 2012.

3.5.1.1. Cuestionarios

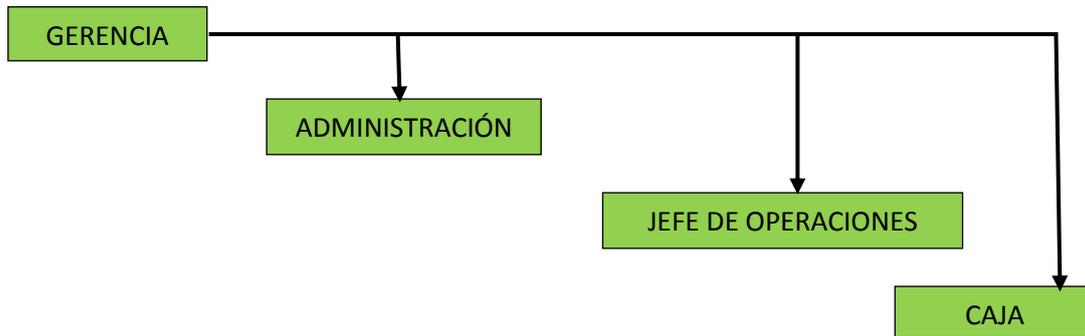
Se aplicó el cuestionario de Control Interno al departamento de operaciones de la Compañía Agrolaya S.A., mediante preguntas referente al ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistema de información y comunicación, supervisión y monitoreo; las mismas que aportaron en la detección de hallazgos.

3.5.1.2. Entrevista

Para la entrevista se utilizó el siguiente formato:

		AGROLAYA S.A.		REF: P.P.1 1/1
		AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO		
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
MATRIZ DE ENTREVISTA				
NOMBRE DEL ENTREVISTADO:			FECHA:	
CARGO:			HORA:	
ENTREVISTADOR:			LUGAR:	
N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS	

El mismo que fue dirigido a los encargados de los siguientes departamentos:



3.5.1.3. Población y muestra

La población objeto de estudio es el talento humano que labora en la empresa, el cual corresponde a 12 colaboradores, el mismo que engloba al 100% de la población; aplicando los respectivos procedimientos de auditoría, como la observación, entrevista, cuestionario, entre otros.

3.5.1.4. Creación de firma ficticia

Para el desarrollo de la auditoría se procedió a crear el nombre e imagen de la firma auditora ficticia, el cual dará pleno juicio de autoría, durante la ejecución de la auditoría de Control Interno realizada a la compañía Agrolaya S.A.



CAPÍTULO IV
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Resultados de la Investigación

		AGROLAYA S.A. AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 PROGRAMA PRELIMINAR DE AUDITORÍA			REF: P.P. 1/2
OBJETIVOS:					
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Obtener un amplio conocimiento de la empresa y el desarrollo de sus actividades referente a sus operaciones. ✓ Identificar las condiciones existentes para ejecutar una auditoría. 					
Nº	PROCEDIMIENTO	REF/ PP	REALIZADO POR:	FECHA	OBSERVACIONES
1	Solicitud recibida por parte de los Directivos de la Compañía.	PP1	K.C	09 de Enero del 2014	Ninguna
2	Carta de Aceptación Auditoría.	PP2	K.C	13 de Enero del 2014	Ninguna
3	Recopilar documentación, e información sobre el contrato de auditoría.	PP3	K.C	17 de Enero del 2014	Conocimiento del negocio.
4	Elaborar el plan General y Específico de auditoría.	PP4	K.C	30 de Enero del 2014	Ninguna

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

PROGRAMA PRELIMINAR DE AUDITORÍA

Nº	PROCEDIMIENTO	REF/ PT	REALIZADO POR:	FECHA	OBSERVACIONES
5	Visitar las instalaciones para observar, inspeccionar y verificar de forma física el funcionamiento de del área a auditar de la compañía	PP5	K.C	04 de Febrero del 2014	Ninguna
6	Entrevistar a los Directivos, administradores, y empleados de la compañía.	PP6	K.C	06 de Febrero del 2014	Ninguna
7	Obtener información de los antecedentes de la empresa.	PP7	K.C	11 de Febrero del 2014	Ninguna
8	Conocer la Estructura Orgánica de la compañía	PP8	K.C	12 de Febrero del 2014	Ninguna
9	Realizar el análisis interno y externo de la empresa en lo referente a los procesos.	PP9	K.C	13 de Febrero del 2014	Ninguna

Elaborado por: Karla Cedeño

Fecha: 06 de enero del 2014

Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño MSc.

Fecha: 09 de enero del 2014

Quevedo, 09 de Enero del 2014

Estudiante

Karla Vanessa Cedeño Saavedra

JEFA AUDITORA DE LA FIRMA AUDIKACS

Ciudad.-

En su despacho:

Mediante la presente solicitamos de la prestación de servicio de Auditoría de Control Interno que su firma ofrece, considerando que su conocimiento y trayectoria en el tema permitirá realizar una evaluación minuciosa y detallada de los diferentes procesos que se realizan en el departamento de operaciones, tendremos la certeza de los resultados que este arroje, brindándonos sugerencias claras y constructivas que aportaran al cumplimiento de nuestros objetivos y metas.

Esperando contar con su aprobación, me despido agradeciendo de antemano la debida acogida a la presente solicitud.

Atentamente,

Abg. César Olaya castro

GERENTE AGROLAYA S.A.



AGROLAYA S.A.

REF:
P.P.2
1/1

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

ACEPTACIÓN DE AUDITORÍA

Quevedo, 13 de Enero del 2014

Abogado
César Humberto Olaya Castro
GERENTE DE AGROLAYA S.A.
Ciudad.-

Quienes conformamos la firma auditora AUDIKACS, nos sentimos gustosos de poder comunicarle mediante la presente, que luego de haber analizado su propuesta de trabajo para la ejecución de una Auditoría de Control Interno al departamento de operaciones de la compañía hemos acordado en aceptarla.

Contando con la colaboración del personal que usted acertadamente dirige para la obtención de toda información necesaria para el cumplimiento de la misma.

Sin más por el momento me despido augurando éxitos en sus labores profesionales.

Atentamente,

Karla Vanessa Cedeño Saavedra
JEFA AUDITORA DE LA FIRMA AUDIKACS

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

Fecha: 13 de enero del 2014

Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño MSc.

Fecha: 13 de enero del 2014

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CONTRATO DE AUDITORÍA

Contrato de prestación de servicios profesionales de auditoría que se celebran a los Siete días del mes de Enero del Dos mil catorce; por una parte la compañía AGROLAYA S.A, representada por el Ab. Cesar Humberto Olaya Castro de nacionalidad Ecuatoriana con Cédula de Identidad N° 129170064-7 y que en lo sucesivo se denominará cliente, por otra parte AUDIKACS, firma auditora representada por la estudiante Karla Vanessa Cedeño Saavedra de nacionalidad Ecuatoriana con Cédula de Identidad N° 120633565-3 a quien se denominará la auditora, de conformidad con las declaraciones y cláusulas siguientes:

DECLARACIONES

- I. El cliente declara:
 - a) Que es una empresa Agrícola con personería jurídica, legalmente constituida en el Ecuador.
 - b) Que está representado para este acto por el GERENTE GENERAL y tiene como su domicilio la ciudad de Quevedo, provincia de Los Ríos.
 - c) Que requiere tener servicios de Auditoría de Control Interno, por lo que ha decidido contratar los servicios de la auditora.
- II. Declara la auditora:
 - a) Que es una sociedad anónima, constituida y existente de acuerdo con las leyes y que dentro de sus objetivos primordiales está el de prestar auditoría de Control Interno basado en los principios, normas y reglamentos como las PCGAs, NICs, NIAs, COSO I, entre otros.

Elaborado por: Karla Cedeño

Fecha: 17 de enero del 2014

Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño MSc.

Fecha: 17 de enero del 2014



AGROLAYA S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CONTRATO DE AUDITORÍA

REF:
P.P.3
2/7

b) Que está constituida legalmente según escritura número 102 de fecha 10 de noviembre del 2010, ante el notario público núm. 15 del cantón de Quevedo, provincia Los Ríos Ab. Mónica Guadalupe Romero Camba.

Que señala como su domicilio el cantón Quevedo y cualquier lugar establecido en el país.

III. Declaran ambas partes

a) Que habiendo llegado a un acuerdo sobre lo antes mencionado, lo formalizan otorgando el presente contrato que se contiene en las siguientes:

CLÁUSULAS

PRIMERA.- OBJETO

El auditor se obliga a prestar al cliente los servicios de Auditoría de Control Interno para llevar a cabo la evaluación de los riesgos en el departamento de operaciones, la misma que se detallan en la propuesta de servicios anexa que, firmadas por las partes, forman parte integrada del contrato.

SEGUNDA.- ALCANCE DEL TRABAJO

El alcance de los trabajos que llevará a cabo el auditor dentro de este contrato son:

a) Análisis de los procedimientos para la toma de decisiones financieras y no financieras.

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

Fecha: 17 de enero del 2014

Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño MSc.

Fecha: 17 de enero del 2014



AGROLAYA S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CONTRATO DE AUDITORÍA

REF:
P.P.3
3/7

- b) Comprobación del grado de efectividad y eficacia de las operaciones
- c) Evaluación de leyes y reglamentos a los que está sujeta la compañía.

Elaboración de informes que contengan conclusiones y recomendaciones por cada uno de los trabajos realizados en los incisos a, b, y c de esta cláusula.

TERCERA.- PROGRAMA DE TRABAJO

El cliente y la auditora convienen en desarrollar en forma conjunta un programa de trabajo en el que se determinen con precisión las actividades a realizar por cada una de las partes, los responsables de llevarlas a cabo y las fechas de realización de cada fase.

CUARTA.- SUPERVISIÓN

El cliente o quien designe, tendrá derecho a supervisar los trabajos que se le han encomendado a la auditora dentro de este contrato y a dar por escrito las instrucciones que estime convenientes.

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

Fecha: 17 de enero del 2014

Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño Msc.

Fecha: 17 de enero del 2014



AGROLAYA S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CONTRATO DE AUDITORÍA

REF:
P.P.3
4/7

QUINTA.- HORARIO DE TRABAJO

La auditora dedicará el tiempo que sea necesario para cumplir satisfactoriamente con los trabajos, materia de celebración de este contrato, de acuerdo al programa de trabajo convenido por ambas partes y gozarán de libertad fuera del tiempo destinado al cumplimiento de las actividades, por lo que no estarán sujetos a horarios y jornadas determinadas.

SEXTA.- PERSONAL ASIGNADO

La auditora designará para el desarrollo de los trabajos objeto de este contrato a socios del despacho quienes, cuando consideren necesario incorporarán personal técnico capacitado de que dispone la firma, en el número que se requiere de acuerdo a los trabajos a realizar.

SÉPTIMA.- RELACIÓN LABORAL

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

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

Fecha: 17 de enero del 2014

Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño Msc.

Fecha: 17 de enero del 2014



AGROLAYA S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

REF:
P.P.3
5/7

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CONTRATO DE AUDITORÍA

OCTAVA.- PLAZO DE TRABAJO

La auditora se obliga a terminar los trabajos señalados en la cláusula segunda de este contrato en 45 días hábiles después de la fecha en que se firme el contrato y sea cobrado el anticipo correspondiente. El tiempo estimado para la terminación de los trabajos está en relación a la oportunidad en que el cliente entregue los documentos requeridos por la auditora y por el cumplimiento de las fechas estipuladas en el programa de trabajo aprobado por las partes, por lo que cualquier retraso ocasionado por parte del personal del cliente o repercutirán en el plazo estipulado, el cual deberá incrementarse de acuerdo a las nuevas fechas establecidas en el programa de trabajo, sin perjuicio alguno para la auditora.

NOVENA.- HONORARIOS

El cliente pagará a la auditora por los trabajos objeto del presente contrato, honorarios por la cantidad de USD \$ 12000,00 dólares americanos más el impuesto al valor agregado correspondiente. La forma de pago será la siguiente:

- a) 60% a la firma del contrato
- b) 25% a los 30 días hábiles después de iniciados los trabajos.
- c) 15% a la terminación del trabajo y la presentación del informe final.

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

Fecha: 17 de enero del 2014

Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño Msc.

Fecha: 17 de enero del 2014



AGROLAYA S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CONTRATO DE AUDITORÍA

REF:
P.P.3
6/7

DÉCIMO.- INCREMENTO DE HONORARIOS

En caso de que tenga un retraso debido a la deficiente entrega de información, demora o cancelación de las reuniones, o cualquier otra cosa imputable al cliente, este contrato se incrementará en forma proporcional al retraso y se señalará el incremento de común acuerdo.

DÉCIMO PRIMERA.- TRABAJOS ADICIONALES

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

DÉCIMOSEGUNDA.- VIÁTICOS Y PASAJES

El importe de los viáticos y pasajes en que incurra la auditora en el traslado, hospedaje y alimentación que requieran durante su permanencia en la ciudad, como consecuencia de los trabajos objeto de este contrato, será por cuenta del cliente.

DÉCIMOTERCERA.- GASTOS GENERALES

Los gastos de fotocopiado y dibujo que se produzcan con motivo de este contrato correrán por cuenta del cliente.

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

Fecha: 17 de enero del 2014

Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño Msc.

Fecha: 17 de enero del 2014



AGROLAYA S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CONTRATO DE AUDITORÍA

REF:
P.P.3
7/7

DÉCIMOCUARTO.- CAUSAS DE RESICIÓN

Serán causas de rescisión del presente contrato la violación o incumplimiento de cualquiera de las cláusulas de este contrato.

DÉCIMOQUINTO.- JURISDICCION

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

Enteradas las partes del contenido y alcance legal de este contrato, lo rubrican y firman de conformidad en original y tres copias, en la ciudad de Quevedo, el día lunes 17 de enero del 2014.

EL CLIENTE

EL AUDITOR

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

Fecha: 17 de enero del 2014



AGROLAYA S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

PLAN GENERAL DE AUDITORÍA

REF:

P.P.4

1/6

I. MOTIVO

La compañía AGROLAYA S.A. representada legalmente por el Señor Ab. CESAR HUMBERTO OLAYA CASTRO requiere y cree necesario que se realice una Auditoría de Control Interno al departamento de operaciones para evaluar el Proceso de Compra, Venta y Secado de los productos agrícolas que comercializa, basándose en las disposiciones de la Ley de Compañías, NIAs, NEAs, NICs, COSO I.

II. OBJETIVOS

GENERAL

Realizar una Auditoría de Control Interno en la compañía Agrolaya S.A., para evaluar los niveles de riesgos que enfrenta la empresa permitiendo generar una propuesta de mejoramiento para los diferentes procesos del departamento de operaciones de la empresa.

ESPECÍFICOS

- ❖ Analizar el procedimiento utilizado en la toma de decisiones financieras y no financieras.

- ❖ Comprobar cuál es el grado de efectividad y eficacia de las operaciones

- ❖ Evaluar las leyes y reglamentos a los que está sujeta la compañía.

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	Fecha: 30 de enero del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño Msc.	Fecha: 30 de enero del 2014



AGROLAYA S.A.
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

REF: P.P.4 2/6

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

PLAN GENERAL DE AUDITORÍA

III. ALCANCE

La ejecución de esta auditoría se realizará al período fiscal de 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012, la misma que tendrá una duración de 45 días desde el mes de enero del 2014, y al terminar, el tiempo establecido por el grupo de auditoría emitirá un informe con respecto a la misma.

IV. DISPOSICIONES LEGALES

Base Legal:

- Ley de Compañías
- Ley de Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
- Código de Trabajo

Base Técnica:

- COSO I
- Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA
- Normas Internacionales de Auditoría NIA
- Normas Internacionales de Contabilidad NIC
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	Fecha: 30 de enero del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño Msc.	Fecha: 30 de enero del 2014



AGROLAYA S.A.
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

REF: P.P.4 3/6

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

PLAN GENERAL DE AUDITORÍA

V. METODOLOGÍA DE TRABAJO

La presente auditoría de Control Interno está basada en la NEAs que se fundamenta en las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) en la que permite verificar que el examen de nuestra auditoría sea razonable, considerando la correcta aplicación de los PCGAs, NICs; además se considera la aplicación del COSO I para la adecuada evaluación de los procesos a auditar.

VI. TIEMPO DE EJECUCIÓN

– 45 días

VII. RECURSOS A UTILIZAR

a. TALENTO HUMANO

JEFA DE AUDITORÍA: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

Elaborado por Karla Vanessa Cedeño Saavedra

Fecha: 30 de enero del 2014

Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño Msc.

Fecha: 30 de enero del 2014



AGROLAYA S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

REF:
P.P.4
4/6

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

PLAN GENERAL DE AUDITORÍA

b. RECURSOS MATERIALES

PRESUPUESTO GENERAL DE AUDITORÍA

DETALLE	CANT	UNID. MED	V. UNITARIO	V. TOTAL
LAPTOP'S	2	UNIDAD	\$ 1.200,00	\$ 2.400,00
SUMADORAS	1	UNIDAD	\$ 60,00	\$ 60,00
IMPRESORA INKJET	1	UNIDAD	\$ 500,00	\$ 500,00
CARTUCHOS DE TINTA	4	UNIDAD	\$ 45,00	\$ 180,00
CAMARA DIGITAL	1	UNIDAD	\$ 250,00	\$ 250,00
CAJA DE CD'S	1	DOCENA	\$ 6,00	\$ 6,00
PENDRIVE 8GB	2	UNIDAD	\$ 25,00	\$ 50,00
HOJAS A4	3	RESMAS	\$ 5,00	\$ 15,00
ESFEROS	6	UNIDAD	\$ 4,00	\$ 24,00
LAPIZ	6	UNIDAD	\$ 3,00	\$ 18,00
MARCADORES	6	UNIDAD	\$ 2,00	\$ 12,00
REGLAS	2	UNIDAD	\$ 1,00	\$ 2,00
BORRADORES	6	UNIDAD	\$ 1,00	\$ 6,00
ARCHIVADORES	1	DOCENA	\$ 4,00	\$ 4,00
GRAPADORAS	2	UNIDAD	\$ 3,50	\$ 7,00
PERFORADORAS	2	UNIDAD	\$ 4,00	\$ 8,00
SACA GRAPAS	4	UNIDAD	\$ 1,50	\$ 6,00
TABLERO DE MADERA	2	UNIDAD	\$ 2,00	\$ 4,00
GRAPAS	2	CAJAS	\$ 1,00	\$ 2,00
CLIPS	3	CAJAS	\$ 1,00	\$ 3,00
SERVICIO TELEFÓNICO	7	TARJETAS	\$ 10,00	\$ 70,00
SERVICIO DE INTERNET	120	HORAS	\$ 0,42	\$ 49,99
ALIMENTACIÓN	50	ALMUERZOS	\$ 3,50	\$ 175,00
MOVILIZACIÓN	13,5	GALONES	\$ 20,00	\$ 270,00
OTROS IMPREVISTOS				\$ 300,00
TOTAL				\$ 4.421,99

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	Fecha: 30 de enero del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño Msc.	Fecha: 30 de enero del 2014



AGROLAYA S.A.
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

REF: P.P.4 5/6

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

PLAN GENERAL DE AUDITORÍA

c. RECURSOS FINANCIEROS

Remuneración USD \$12000,00 más el porcentaje del IVA

Estos valores serán cancelados de la siguiente manera:

- El 60% del costo total para iniciar el trabajo
- El 25% a los 30 días hábiles después de iniciados los trabajos.
- Y el restante 15% en la entrega del informe final.

VIII. FECHAS

FECHA DE INICIO DE LA PRIMERA FASE:

PLANIFICACIÓN DEL TRABAJO:

Del 06 de Enero al 09 de Enero del 2014

FECHA DE SEGUNDA FASE:

Del 13 de Enero al 21 de Febrero del 2014

FECHA DE TERCERA FASE:

Del 24 de Febrero al 12 de Marzo del 2014

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	Fecha: 30 de enero del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño Msc.	Fecha: 30 de enero del 2014



AGROLAYA S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

PLAN GENERAL DE AUDITORÍA

REF:
P.P.4
6/6

IX. SUPERVISIÓN DEL TRABAJO

La auditora jefa será la encargada de cumplir los objetivos, alcance y los procedimientos a aplicarse en la auditoría. Tendrá la responsabilidad extra de llevar de manera sistemática y oportuna el cumplimiento de la planificación, programación, y ejecución del trabajo de auditoría garantizando así un control eficiente de los procesos a ser evaluados y tener la certeza al momento de emitir el informe de control interno.

X. PRODUCTOS A OBTENER

- PLAN ESPECÍFICO DE AUDITORÍA
- PROGRAMA DE AUDITORÍA
- PAPELES DE TRABAJO
- INFORME FINAL DE CONTROL INTERNO

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

Fecha: 30 de enero del 2014

Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño Msc.

Fecha: 30 de enero del 2014



AGROLAYA S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

VISITA PRELIMINAR

REF:
P.P.5
1/3

Durante la visita preliminar realizada el día 04 de febrero del año 2014, siendo las 16:00, se procedió recorrer las instalaciones de la compañía comercializadora de granos AGROLAYA S.A., que se encuentra ubicada en el Km. 1 ½ vía a Valencia, la misma que se llevó en compañía del Ing. Rubén Olaya Jefe de Operaciones de la compañía, en donde se pudo observar los siguientes puntos importantes para el trabajo a desarrollar.

La compañía cuenta con una infraestructura de una planta baja grande, que está debidamente distribuida para el bienestar del personal que labora y para la satisfacción de sus diversos clientes y proveedores.

En la planta baja al ingreso de la empresa se encuentra dos puertas de acceso lo cual representa dos divisiones una para la compra-venta al por menor y seguidamente de la segunda división que es destinada para la compra-venta por mayor de granos entre ellos (maracuyá, maíz, cacao, entre otros).

Elaborado por Karla Vanessa Cedeño Saavedra	Fecha: 04 de febrero del 2014
Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño Msc.	Fecha: 04 de febrero del 2014



AGROLAYA S.A.
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

REF:
P.P.5
2/3

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
VISITA PRELIMINAR

En la primera división observamos lo siguiente:

- a) Una infraestructura diseñada por tres departamentos:
- ✓ El área de caja, ubicada a lado izquierdo desde el ingreso a la compañía, el mismo que es desempeñado por una persona quien es responsable de los fondos de caja chica, pago a proveedores, cobro de facturas, arqueo de caja, cierre de caja, entre otros.
 - ✓ El departamento administrativo, ubicada de frente, que es desempeñado por una persona la misma que realiza las labores de: Contactar clientes y proveedores, evaluar precios, monitorear las cuentas por cobrar y por pagar, realizar trámites administrativos de la compañía.
 - ✓ El departamento de contabilidad, que se encuentra en la parte posterior del departamento administrativo y de operaciones, donde así mismo existe un asistente de contabilidad encargado del departamento el cual desempeña las siguientes funciones (elaboración de declaraciones, conteo y resumen de tickets, elaboración de anexos, entre otros).

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

Fecha: 04 de febrero del 2014

Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño Msc.

Fecha: 04 de febrero del 2014



AGROLAYA S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

VISITA PRELIMINAR

REF:
P.P.5
3/3

En la segunda división observamos lo siguiente:

- ✓ El departamento de operaciones, que se halla ubicado al costado derecho de la compañía, el mismo que se encuentra a cargo de una persona quien es la encargada de dirigir la compra, secado, almacenamiento y despacho del producto agrícola, liderar la gestión de seguridad y salud, mejorar los procesos operativos de la compañía.
- ✓ El sistema de báscula que sirve para el pesaje del cargamento de granos que llega a la compañía.
- ✓ Al fondo de las instalaciones se encuentra los diferentes galpones que sirven para el almacenamiento del producto y a su vez la planta de secado para el cacao.

Además se puede constatar la disciplina del personal que labora y el uso que le dan a los diferentes espacios existentes. Los horarios de trabajo son de 07:30 –18:00.

Siendo las 18.00, se finaliza el recorrido a las instalaciones de la compañía, observando aspectos necesarios para realizar el trabajo de auditoría de control interno, y con la colaboración de todo el personal mientras se realiza la visita.

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

Fecha: 04 de febrero del 2014

Supervisado por: Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño Msc.

Fecha: 04 de febrero del 2014



AGROLAYA S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

REF:
P.P.6
1/11

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ab. César Humberto Olaya Castro	FECHA: 06/02/2014
CARGO: Gerente	HORA: 16:00
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
1.	¿Tiempo que lleva en el cargo?	Trece años.	Estabilidad en la compañía.
2.	¿Cuál es el horario de trabajo?	De 9am-6pm.	Ocho horas de trabajo de acuerdo al Código de Trabajo.
3.	¿Qué funciones cumple?	Toma de decisiones, manejo de precios, búsqueda de capital de trabajo, supervisor de los procesos.	Sus funciones representa el eje del negocio de la compañía.
4.	¿Qué tiempo tiene la empresa constituida como compañía?	Desde el 2001.	Demuestra el crecimiento de la misma dentro del mercado.
5.	¿Por cuantos socios está conformada la compañía?	Está conformada por dos socios.	Los mismos que constan registrados legalmente en la Superintendencia de Compañía.



AGROLAYA S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

REF:
P.P.6
2/11

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ab. César Humberto Olaya Castro	FECHA: 06/02/2014
CARGO: Gerente	HORA: 16:00
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
6.	¿La compañía tiene sucursales o establecimientos comerciales en otras localidades del país?	No	Al momento solo cuenta con una sola matriz comercializadora ubicada en nuestra localidad del cantón Quevedo.
7.	¿A qué se dedica la compañía?	Venta al por mayor y menor de granos.	Su actividad está establecida dentro del Servicio de Rentas Internas.
8.	¿Cuánto es el número de empleados que tiene la empresa?	12 empleados	El número de empleados lo hace caracterizar como una empresa pequeña.
9.	¿Cuántos empleados tienen contrato fijo en la compañía?	Todos	La compañía se acoge a la Ley de Seguridad Social.



AGROLAYA S.A.
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

REF: P.P.6 3/11

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ab. César Humberto Olaya Castro	FECHA: 06/02/2014
CARGO: Gerente	HORA: 16:00
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
10.	¿Bajo qué Leyes y Reglamentos se rige la compañía?	LORTI, Seguridad Social, Ley de Compañías, Reglamento Interno de Seguridad, Reglamento de Trabajo, Agro Calidad.	Demuestra ser una compañía que trabajo de acuerdo a las Leyes y Reglamentos que rigen en nuestro país.
11.	¿La compañía cuenta con políticas internas?	Si	Las mismas que permiten el orden organizacional y funcional de la compañía.
12.	¿La compañía tiene definido su Manual de Funciones?	No	Diferencia de pensamiento entre lo empírico y lo definido no ha permitido la creación de un manual de funciones para la compañía.



AGROLAYA S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

REF: P.P.6 4/11

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ab. César Humberto Olaya Castro	FECHA: 06/02/2014
CARGO: Gerente	HORA: 16:00
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
13.	¿La entidad dispone del personal necesario en número, conocimientos y experiencia, para llevar a cabo su misión?	Si	Esto garantiza la eficiencia de los procesos que lleva a cabo la compañía.
14.	¿Los empleados de la compañía se encuentran capacitados de acuerdo al cargo asignado?	Administrativos (SI) Operativos (NO)	Al momento solo el personal administrativo de la compañía ha recibido capacitaciones, el resto del personal operativo no han recibido algún tipo de capacitación para ejercer sus funciones no obstante saben ejercer cada uno sus obligaciones.



AGROLAYA S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

REF: P.P.6 5/11

MATRIZ DE ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ab. César Humberto Olaya Castro

FECHA: 06/02/2014

CARGO: Gerente

HORA: 16:00

ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
15.	¿Los empleados conocen las políticas de la compañía?	Si	Permite que exista una co-relación entre los empleados y los directivos de la misma.
16.	¿Qué tipo de estructura organizacional tiene diseñada la compañía?	Estructura Organizacional en 3 niveles.	Su estructura organizacional a pesar de ser limitada, satisface a la misma.
17.	¿Tienen los directivos los conocimientos y la experiencia adecuados para cubrir las responsabilidades asignadas?	Si	Los directivos cuentan con la experiencia aportando de manera sustancial a los procesos, más no obstante la escases de conocimiento puede resultar un riesgo.

AGROLAYA S.A.
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

REF:
P.P.6
6/11

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ab. César Humberto Olaya Castro	FECHA: 06/02/2014
CARGO: Gerente	HORA: 16:00
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
18.	¿Cada que tiempo realizan capacitaciones al personal?	Dos o cuatro veces al año	Su promedio de capacitación al año depende de la calidad de los mismos.
19.	¿La compañía realiza exportaciones de productos agrícolas?	Si	Mejora al crecimiento de la compañía y al reconocimiento de la misma en los países a los que exporta.
20.	¿Cuáles son los productos de mayor exportación?	Cacao en grano.	Debido a la demanda el cacao es el producto que se destaca de los otros.

21.	¿A qué países realizan las exportaciones?	Mediante brokers a Estados Unidos y Unión Europea.	Los lugares de exportación muestran se seguros en cuanto a su política monetarias.
-----	---	--	--



AGROLAYA S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

REF:
P.P.6
7/11

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ab. César Humberto Olaya Castro	FECHA: 06/02/2014
CARGO: Gerente	HORA: 16:00
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
22.	¿Qué procedimientos aplican para el adecuado control de la calidad del producto?	Determinación de humedad en el secado, nivel de impureza, nivel de hongo.	Este procedimiento permite determinar la calidad de los productos agrícolas.
23.	¿Qué mecanismos se emplean para el control de las operaciones?	Cierre semanal de las ventas del producto o también el pos venta, además se considera el porcentaje de merma, y el margen de utilidad bruta por quintales de producto comprado.	Los mecanismos de control usados hasta el momento muestra al gerente satisfechos del resultado que estos arrojan.

AUDIKACS

Compañía Auditora

24.	¿Existen las políticas y los procedimientos apropiados y necesarios en relación con cada una de las actividades de la entidad definidas para cada área?	No	Existen de manera general para toda la compañía.
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="text-align: left;">  <p>AUDIKACS Compañía Auditora</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>AGROLAYA S.A.</p> <p>AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO</p> <p>PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</p> <p>MATRIZ DE ENTREVISTA</p> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> <p>REF: P.P.6 8/11</p> </div> </div>			
NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ab. César Humberto Olaya Castro		FECHA: 06/02/2014	
CARGO: Gerente		HORA: 16:00	
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra		LUGAR: Instalaciones de la compañía	
N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
25.	¿La empresa maneja sus operaciones en base a algún sistema contable?	Si (TELMAH)	La existencia del mismo facilita el trabajo en los diferentes procesos que maneja la compañía.
26.	¿Qué procedimientos son utilizados para la toma de decisiones financieras y no financieras?	Diagrama de árbol, y la evaluación de Costo-Beneficio.	Son procedimientos funcionales y ejecutables a seguir.

27.	¿Cada que tiempo la compañía es evaluada por expertos?	En una escala de 1 al 10, cada 5 años.	Cada 2 años sería lo apropiado para saber cómo marcha la compañía en base a la opinión de profesionales independientes.
-----	--	--	---



AGROLAYA S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

REF:
P.P.6
9/11

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ab. César Humberto Olaya Castro

FECHA: 06/02/2014

CARGO: Gerente

HORA: 16:00

ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
28.	¿La compañía cuenta con equipos de seguridad industrial?	Si	Los equipos de seguridad industrial ayuda a prevenir un alto riesgo de accidentes laborales.
29.	¿Cree usted que el control interno que maneja la empresa es el apropiado?	Si es apropiado hasta cierta medida, mas está presto a cambios para una mejora del mismo.	El control interno deberá ser evaluado

30.	¿La compañía tiene plasmada su Misión y Visión?	No	El gerente tiene establecida su misión y visión de manera personal, mas no se encuentra plasmada para el conocimiento de las demás personas.
-----	---	----	--



AGROLAYA S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

REF:
P.P.6
10/11

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ab. César Humberto Olaya Castro

FECHA: 06/02/2014

CARGO: Gerente

HORA: 16:00

ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
----	----------	-----------	----------

31.	¿Cuáles son los objetivos y metas de la compañía?	A corto plazo ser la mejor opción de venta para los productores de la localidad, y a largo plazo ser reconocida internacionalmente, y como meta comprar el 10% de producción de cacao en el 2015, y alcanzar el 100% de seguridad industrial.	Los objetivos y metas serán alcanzables mientras todos quienes conforman parte de la compañía trabajen en equipo.
32.	¿Cuáles fueron los riesgos más fuertes que enfrentó la compañía durante el período 2012?	Baja de producción de maracuyá de 5'000000 a 1'000000 de quintales al año, y el origen de Asociaciones agrícolas para evitar intermediarios.	La no planificación de una estrategia ante un riesgo de pérdida en la producción produjo el decaimiento de la producción de maracuyá en este período.



AGROLAYA S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

REF:
P.P.6
11/11

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ab. César Humberto Olaya Castro

FECHA: 06/02/2014

CARGO: Gerente

HORA: 16:00

ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
----	----------	-----------	----------

33.	¿Qué porcentaje cree usted que la compañía cumplió en cuanto a sus objetivos y metas durante el período 2012?	Un 50%	Se considera un porcentaje promedio en cuanto al cumplimiento de los objetivos y metas establecidas en el 2012.
34.	¿Cuál sería su observación acerca del período 2012?	El esfuerzo de trabajar en la empresa que para la empresa, poca estrategia para la búsqueda de nuevos mercados.	Esto demuestra la inseguridad ante nuevos cambios que pudieron a ver ayudado en el crecimiento de la compañía.

 <p>AUDIKACS Compañía Auditora</p>	<p>AGROLAYA S.A.</p> <p>AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO</p> <p>PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</p> <p>MATRIZ DE ENTREVISTA</p>	<p>REF: P.P.6 1/11</p>	
<p>NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ing. Rubén Darío Olaya Olivo</p> <p>CARGO: Administrador</p> <p>ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra</p>	<p>FECHA: 06/02/2014</p> <p>HORA: 16:30</p> <p>LUGAR: Instalaciones de la compañía</p>		
N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS

1.	¿Qué tiempo lleva en el cargo?	Dos años	Su estabilidad se basa en su buen desempeño.
2.	¿Cuál es su horario de trabajo?	De 7am - 6pm	Once horas de trabajo que se ve justificado ya que el Administrador es el hijo del gerente de la compañía.
3.	¿Qué funciones cumple dentro de su cargo?	Contactar clientes y proveedores, evaluar precios, monitorear las cuentas por cobrar y por pagar, realizar trámites administrativos de la compañía.	Las funciones que realiza son de vital importancia para la compañía.
4.	¿Se han implementado las políticas y procedimientos para la contratación, formación y promoción de los trabajadores?	No	Esto debilita la seguridad de los procesos que se realizan en la empresa.



AGROLAYA S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

REF:
P.P.1
2/11

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ing. Rubén Darío Olaya Olivo

FECHA: 06/02/2014

CARGO: Administrador

HORA: 16:30

ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
5.	¿Se informa a los trabajadores de sus responsabilidades y de lo que se espera de ellos?	Si	Al hacerlo se crea un vínculo de confianza y de respeto ya que los trabajadores tienen claro cada una de sus funciones y a la vez se sentirán motivados.
6.	¿Son suficientes y adecuadas las acciones correctivas que se toman en respuesta a las desviaciones en las políticas y procedimientos aprobados?	No	Es necesario que el administrador y los directivos coordinen los correctivos que se deban tomar en cuanto al incumplimiento de las políticas por parte de los empleados de la compañía


AUDIKACS
 Compañía Auditora

AGROLAYA S.A.
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

REF:
P.P.1
3/11

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ing. Rubén Darío Olaya Olivo	FECHA: 06/02/2014
--	--------------------------

CARGO: Administrador	HORA: 16:30
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
7.	¿Las políticas de personal están orientadas a la observancia de las normas éticas y morales de la entidad?	Si	Su cumplimiento es de vital importancia para la convivencia y socialización de los mismos.
8.	¿Las verificaciones de los historiales de los candidatos a formar parte del personal de la entidad, en cuanto a comportamiento previo o actividades que se consideren no aceptables por la entidad, son suficientes y apropiado?	No	Se debe de considerar las verificaciones de los candidatos para prevenir de manera oportuna que la compañía corra riesgo de ineficiencia o seguridad tanto física como en los procesos.



AGROLAYA S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

REF:
P.P.1
4/11

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ing. Rubén Darío Olaya Olivo	FECHA: 06/02/2014
--	--------------------------

CARGO: Administrador	HORA: 16:30
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
9.	¿Cada que tiempo rinde informe al gerente de la compañía?	Cada 15 días	El tiempo es el adecuado siempre y cuando sea oportuno cualitativa y cuantitativamente.
10.	¿Qué tipo de controles utiliza para verificar el cumplimiento de los empleados?	Supervisar las actividades, control y observación en la báscula.	El control de supervisar y observar que utilizan es eficiente.
11.	¿Maneja algún tipo de sistema de control de los procesos la compañía?	Si, uso de tickets para las liquidaciones de compra.	El uso de tickets debe ser verificado en conjunto son el sistema informático que mantiene la compañía.



AGROLAYA S.A.
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

REF: P.P.1 5/11

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ing. Rubén Darío Olaya Olivo	FECHA: 06/02/2014
--	--------------------------

CARGO: Administrador	HORA: 16:30
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
12.	¿De qué manera evalúa la eficacia y eficiencia de los empleados de la compañía?	No evalúa	Se debe implementar un modelo de evaluación de la eficacia y eficiencia a los empleados de la empresa.
13.	¿Cada que tiempo recibe capacitación?	Dos veces al año.	De ser necesario el administrador puede sugerir al gerente se le capacite de acuerdo a la necesidad que ve en la compañía.
14.	¿Se encuentra asegurado conforme lo establece la Ley?	Si	Satisfacción por el cumplimiento de la ley.



AGROLAYA S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

REF: P.P.1 6/11

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ing. Rubén Darío Olaya Olivo	FECHA: 06/02/2014
CARGO: Administrador	HORA: 16:30
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
15.	¿Qué opina sobre el manejo del Control Interno de la empresa?	Es bueno en una escala del 1 al 10, un 7.	El manejo del mismo y sus resultados le permite dar una calificación promedio.
16.	¿Respeto y hace respetar las políticas de la compañía?	Si	Es lo adecuado pues es parte de sus funciones.
17.	¿Persigue usted los objetivos y metas dispuestos por el gerente?	Si	El trabajo en conjunto y la disposición de la persona permite el cumplimiento de los mismos.
18.	¿Conoce usted la Misión y Visión de la empresa?	No	Debe existir una mejor comunicación con los directivos.



AGROLAYA S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

REF:
P.P.1
7/11

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ing. Rubén Darío Olaya Olivo	FECHA: 06/02/2014
CARGO: Administrador	HORA: 16:30
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
19.	¿Se cumple a cabalidad con el Manual de Funciones de la compañía?	No	La inexistencia del mismo no permite su cumplimiento.
20.	¿Supervisa que los empleados cumplan con las políticas de la compañía?	Si	La supervisión de las políticas mejora el buen funcionamiento de la compañía.
21.	¿La compañía cumple con las Leyes y Reglamentos a la que está sujeta?	Si	Su cumplimiento da garantía de la existencia de la misma dentro de un mercado.
22.	¿Conoce usted sobre los mecanismos que se emplean para el control de las operaciones?	Si	El administrador tiene conocimiento de las operaciones que lleva la compañía.



AGROLAYA S.A.
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

REF: P.P.1 8/11

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ing. Rubén Darío Olaya Olivo	FECHA: 06/02/2014
CARGO: Administrador	HORA: 16:30
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
23.	¿Conoce usted sobre los mecanismos para el control de la calidad de los productos?	Si	Es de gran aportación para el control de los procesos.
24.	¿Conoce usted cuales son los productos de mayor exportación?	Si	Apropiado es el conocimiento de los productos de mayor exportación.
25.	¿Mantiene usted una adecuada comunicación con el jefe de operaciones y contador de la empresa?	Si	La comunicación permite un mejor control de los procesos y para la rendición de informes.
26.	¿Informa usted de manera permanente de los diversos sucesos al gerente de la empresa?	Si	La comunicación al gerente de manera oportuna de los acontecimientos relevantes.



AGROLAYA S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

REF: P.P.1 9/11

MATRIZ DE ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ing. Rubén Darío Olaya Olivo

FECHA: 06/02/2014

CARGO: Administrador

HORA: 16:30

ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
27.	¿Vigila usted que los diferentes procesos y deberes de la compañía sean cumplidos en el tiempo establecido?	Si	El control del cumplimiento de los procesos permite la efectividad de los mismos.
28.	¿Qué tipo de sanciones maneja la compañía dentro de sus políticas por el incumplimiento de funciones de sus empleados?	De acuerdo a lo que establece el Código de Trabajo.	Los 3 avisos de llamados de atención es el apropiado ya que está dentro del marco legal.
29.	¿La empresa maneja incentivos para los empleados que se destacan en sus funciones?	Si	El manejo de incentivo aporta de manera positiva para la autoestima y motivación del personal de la compañía.

AGROLAYA S.A.
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
MATRIZ DE ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ing. Rubén Darío Olaya Olivo	FECHA: 06/02/2014
CARGO: Administrador	HORA: 16:30
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
30.	¿La empresa cuenta con equipo de seguridad industrial?	Si	La implementación de los mismos es de beneficio para la seguridad física de la empresa y de su personal.
31.	¿Cada que tiempo capacitan a los empleados de la empresa?	Tres veces al año.	El número de capacitación se ve relativamente aceptado mientras sean de vital uso para el desempeño de los empleados.
32.	¿Cree usted que la empresa cumplió con los objetivos y metas dispuestos para el período 2012?	No	El administrador se basa en su experiencia y en los resultados de los procesos que el controla.

AGROLAYA S.A.
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
MATRIZ DE ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Rubén Darío Olaya Olivo	FECHA: 06/02/2014
CARGO: Administrador	HORA: 16:30
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
33.	¿Podría indicar en qué porcentaje cumplió la empresa con sus objetivos y metas?	Un 40%.	Este porcentaje desde su punto de vista representa el bajo índice de cumplimiento de los mismos.
34.	¿Cuáles cree usted que fueron los riesgos más fuertes que enfrentó la compañía en el período 2012?	El acople al sistema informático por parte del personal.	Este suceso debe ser antecedente para no errar en lo mismo para futuros períodos que se den en la compañía.
35.	¿Cuál es su observación sobre el período 2012 de la compañía?	Que el sistema informático fue excelente, mas fallo la capacitación al personal.	Por cada cambio e implementación de un sistema o proceso es necesario la capacitación de la persona o del personal de la compañía.

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ing. Rubén Darío Olaya Olivo	FECHA: 06/02/2014
CARGO: Jefe de Operaciones	HORA: 17:30
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
1.	¿Qué tiempo lleva en el cargo?	Cuatro años.	Mantiene estabilidad dentro de la compañía.
2.	¿Cuál es su horario de trabajo?	De 7am – 6pm	Un horario de once horas por coordinación con la gerencia.
3.	¿Qué funciones cumple dentro de su cargo?	Dirigir la compra, secado, almacenamiento y despacho del producto agrícola, liderar la gestión de seguridad y salud, mejorar los procesos operativos de la compañía	Sus funciones son de vital importancia ya que es la parte operacional de la actividad a la que se dedica la empresa.
4.	¿Conoce usted la Misión y Visión de la compañía?	No	Su desconocimiento se debe a no que está plasmada por decisión de la gerencia.

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ing. Rubén Darío Olaya Olivo	FECHA: 06/02/2014
CARGO: Jefe de Operaciones	HORA: 17:30
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
5.	¿Qué opina usted sobre los objetivos y metas de la compañía?	Son decisivos para el crecimiento de la empresa.	Su argumento es positivo para el cumplimiento de los mismos.
6.	¿Conoce de manera profunda la actividad que se dedica la empresa?	Si	Su cargo le permite conocer a cabalidad los procesos del mismo.
7.	¿Cuáles son los productos agrícolas de mayor exportación?	Cacao en grano.	La gran demanda lo caracteriza por ser el producto de mayor exportación.
8.	¿A qué países realizan las exportaciones?	Estados Unidos y Unión Europea.	Excelente mercado para la exportación de cacao.
9.	¿Qué procedimientos aplican para el adecuado control de la calidad del producto?	Determinación de humedad en el secado, nivel de impureza, nivel de hongo.	Estos procedimientos garantizan la compra y venta de los mismos.

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ing. Rubén Darío Olaya Olivo

FECHA: 06/02/2014

CARGO: Jefe de Operaciones

HORA: 17:30

ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
10.	¿Qué mecanismos se emplean para el control de las operaciones?	Cierre semanal de las ventas del producto o también el pos venta, además se considera el porcentaje de merma, y el margen de utilidad bruta por quintales de producto comprado.	Sus mecanismos satisfacen los objetivos de la compañía.
11.	¿La empresa realiza evaluaciones de la calidad del producto?	Si	La realización de evaluaciones de la calidad del producto garantiza el mismo.
12.	¿Se realizan constataciones físicas de los productos recibidos al momento que llega a la empresa?	Si	La constatación física es uno de los procesos que se realizan durante la compra del producto.

AGROLAYA S.A.
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
MATRIZ DE ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ing. Rubén Darío Olaya Olivo	FECHA: 06/02/2014
CARGO: Jefe de Operaciones	HORA: 17:30
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
13.	¿Se realizan evaluaciones al proceso de compras?	Si	La evaluación del proceso de compra permite tener un mejor control.
14.	¿Maneja para el desarrollo de las operaciones algún modelo de flujos operativos?	Si	El uso de flujos operativos es uno de los modelos más eficaces para llevar a cabo los diferentes procesos de la compañía.
15.	¿Durante la jornada de trabajo cuales son las horas de mayor afluencia de proveedores de productos agrícolas?	De 2pm – 5pm.	Estas horas son las que existe mayor actividad dentro de la compañía.

AGROLAYA S.A.
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
MATRIZ DE ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ing. Rubén Darío Olaya Olivo	FECHA: 06/02/2014
CARGO: Jefe de Operaciones	HORA: 17:30
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
16.	¿La compañía maneja algún tipo de mecanismo para el proceso de la compra, venta y exportación de los productos agrícolas?	Si	Es ideal que la compañía si cuente con mecanismos para el proceso de compra-venta y exportación de los productos agrícolas.
17.	¿Los productos agrícolas que la empresa compra pasan por algún proceso antes de ser vendido o exportado?	Si	El jefe de operaciones se asegura de que el producto que ha sido comprado pase por los diferentes mecanismos de control antes de ser vendido o exportado.

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ing. Rubén Darío Olaya Olivo	FECHA: 06/02/2014
CARGO: Jefe de Operaciones	HORA: 17:30
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
18.	¿Cuenta con el personal idóneo a su cargo para llevar acabo con eficacia y eficiencia el proceso de operaciones de compra, venta y exportaciones?	Si	El que cuente con un personal idóneo facilita los diferentes procesos.
19.	¿Mantiene un buen grado de comunicación con los directivos de la empresa?	Si	La comunicación entre los directivos y el jefe de operaciones es idónea para llevar a cabo con eficiencia las actividades de la compañía.

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ing. Rubén Darío Olaya Olivo	FECHA: 06/02/2014
CARGO: Jefe de Operaciones	HORA: 17:30
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
20.	¿Da a conocer de manera inmediata al administrador de la compañía las situaciones de riesgo dentro de sus operaciones?	Si	Es ideal que se dé a conocer los diferentes acontecimientos que se dan al día de las operaciones al administrador de la compañía.
21.	¿Supervisa de forma permanente que los empleados que forma parte del área operativa de la compañía utilicen los equipos de seguridad necesarios?	Si	La supervisión a los empleados del área operativa por el uso de los equipos de seguridad muestra el cuidado y responsabilidad del personal y de la compañía.

AGROLAYA S.A.
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
MATRIZ DE ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ing. Rubén Darío Olaya Olivo	FECHA: 06/02/2014
CARGO: Jefe de Operaciones	HORA: 17:30
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
22.	¿Existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad y de una información completa, puntual y suficiente que permita que las personas cumplan con sus responsabilidades eficazmente?	Un 50%.	Este porcentaje muestra que no existe una adecuada comunicación entre todas las áreas según opinión del jefe de operaciones.
23.	¿Se comunica con eficacia a los trabajadores las tareas y responsabilidades de control?	Si	Es oportuno el que exista una excelente comunicación con los trabajadores para poder así indicar las tareas y responsabilidades de control.

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ing. Rubén Darío Olaya Olivo	FECHA: 06/02/2014
CARGO: Jefe de Operaciones	HORA: 17:30
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
24.	¿Lleva de forma ordenada y periódica los registros de las operaciones efectuadas?	Si	Llevar de forma ordenada y periódica los registros de las operaciones permite conocer de manera oportuna las actividades de la empresa.
25.	¿Cree usted que el manejo de las operaciones ha sido el adecuado para satisfacer las necesidades de la compañía en cuanto a su actividad agrícola?	No	No existe un manejo adecuado de las operaciones según opinión del jefe de operaciones lo cual deberá ser evaluado.

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ing. Rubén Darío Olaya Olivo	FECHA: 06/02/2014
CARGO: Jefe de Operaciones	HORA: 17:30
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
26.	¿Cree usted que un personal calificado aporta de manera significativa en el buen desarrollo de las operaciones de la compañía?	Si	El que exista un personal calificado ayuda a la efectividad de los procesos.
27.	¿Cree usted que la empresa cumplió con los objetivos y metas dispuestos para el período 2012?	No	En base a su opinión y resultados el jefe de operaciones no cree que se haya cumplido los diferentes objetivos y metas planteadas durante el período 2012.
28.	¿Podría indicar en qué porcentaje cumplió la empresa con sus objetivos y metas?	Un 50%	Promedio aceptable ante el cumplimiento de objetivos y metas según su opinión.

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Ing. Rubén Darío Olaya Olivo	FECHA: 06/02/2014
CARGO: Jefe de Operaciones	HORA: 17:30
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
29.	¿Cuáles cree usted que fueron los riesgos más fuertes que enfrentó la compañía en el período 2012?	Altos niveles de humedad de los lotes de maíz.	Riesgo demasiado alto por el cual la empresa sufrió grandes pérdidas.
30.	¿Cuál es su observación sobre el período 2012 de la compañía?	Deficiencia en el proceso de recepción, secado y despacho.	Esto indica una ineficiencia en el proceso de recepción, secado y despacho.

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Sra. Zuri Reyes	FECHA: 06/02/2014
CARGO: Cajera	HORA: 18:00
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
1.	¿Qué tiempo lleva en la compañía?	4 años	Estabilidad en la compañía.
2.	¿Cuál es su horario de trabajo?	De 7:30am – 18pm.	Horario de once horas aceptado de manera conforme.
3.	¿Qué funciones cumple dentro de su cargo?	Cobro por las ventas realizadas, pago a los proveedores, vales de caja.	Obligaciones que van de acuerdo a su función.
4.	¿Conoce usted la Misión y Visión de la compañía?	No	Al no estar plasmada en la compañía se entiende su desconocimiento.
5.	¿Qué opina usted sobre los objetivos y metas de la compañía?	Desconoce	Decisión de gerencia el no socializar los objetivos y metas de la compañía.

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Sra. Zuri Reyes	FECHA: 06/02/2014
CARGO: Cajera	HORA: 18:00
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
6.	¿Conoce de manera profunda la actividad a la que se dedica la empresa?	Si	Dado a los años que lleva laborando en la compañía conoce de manera profunda la actividad a la que se dedica.
7.	¿Cuáles son los productos agrícolas de mayor exportación?	Cacao en grano	Producto que se exporta más debido a su demanda.
8.	¿Conoce usted a qué países realizan las exportaciones?	Si	Tiene conocimiento de los países a lo que se exporta.
9.	¿Dentro de sus funciones está la de facturar los productos agrícolas que la compañía compra a los pequeños productores?	Si	Durante la jornada de trabajo realiza como función el facturar las compras de los diferentes granos que comercializa la compañía.

AGROLAYA S.A.
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
MATRIZ DE ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Sra. Zuri Reyes	FECHA: 06/02/2014
CARGO: Cajera	HORA: 18:00
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANÁLISIS
10.	¿Maneja algún tipo de sistema para el control de caja?	Si	El mismo sistema que maneja los demás departamento de la compañía.
11.	¿Cada que tiempo realiza el arqueo de caja como control y seguridad de la misma?	Todos los días.	Es lo apropiado dentro de su función.
12.	¿Recibe un fondo de caja chica al inicio de la jornada laboral?	No	La compañía maneja otro sistema en cuanto al saldo inicial de caja.
13.	¿El manejo de la caja solo es realizado por usted o existe otra persona que también la manipula durante el transcurso del día?	Solo por ella	Es lo idóneo para mayor seguridad y garantía del activo corriente disponible de la compañía.

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Sra. Zuri Reyes		FECHA: 06/02/2014	
CARGO: Cajera		HORA: 18:00	
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra		LUGAR: Instalaciones de la compañía	
N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
14.	¿Cuenta con los equipos y útiles necesarios acorde a su puesto de trabajo?	Si	Durante la visita se pudo constatar que la cajera si cuenta con los útiles y equipos necesarios para realizar sus tareas asignadas.
15.	¿Su área de trabajo cuenta con sistema de seguridad que proteja la integridad física de los diferentes recursos?	Si	Al momento la compañía si cuenta con un sistema de seguridad.
16.	¿Informa usted de manera inmediata alguna anomalía en cuanto al tratamiento de la caja a su jefe inmediato?	Si	Es excelente que durante el tiempo que lleva dentro de su función mantenga una buena comunicación en cuanto a los sucesos que ocurre dentro de su puesto de trabajo.

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Sra. Zuri Reyes		FECHA: 06/02/2014	
CARGO: Cajera		HORA: 18:00	
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra		LUGAR: Instalaciones de la compañía	
N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
17.	¿Ha recibido usted algún tipo de capacitación o sugerencia por parte del contador de la compañía?	Si, algunas sugerencias.	La capacitación recibida proviene directamente del contador de la compañía.
18.	¿Cree usted necesario la presencia de un contador dentro de la compañía como parte de la estructura organizacional?	Si	La presencia de un contador dentro la compañía de manera permanente es recomendable por parte de la entrevistada.
19.	¿Qué tipo de registros o mecanismos lleva a cabo para cumplir sus funciones?	Arqueo de caja.	Indispensable para el control de cheque y efectivo que maneja la compañía.

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Sra. Zuri Reyes		FECHA: 06/02/2014	
CARGO: Cajera		HORA: 18:00	
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra		LUGAR: Instalaciones de la compañía	
N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
20.	¿Ha recibido algún tipo de incentivo por parte de la compañía?	No	La persona encargada de esta función no ha recibido ningún tipo de incentivo por parte de los directivos de la compañía.
21.	¿Ha sido usted víctima de algún asalto durante el tiempo que lleva trabajando en la compañía?	Solo amedrantaciones.	Debido a la seguridad que mantiene la compañía, no se ha presentado circunstancias mayores a más de las amedrantaciones que ha sufrido la cajera.
22.	¿Mantiene algún mecanismo de seguridad para el control de billetes falsos?	Si (yodo)	Es un mecanismo de seguridad aceptable.

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Sra. Zuri Reyes	FECHA: 06/02/2014
CARGO: Cajera	HORA: 18:00
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
23.	¿Cuáles son sus aspiraciones dentro de la compañía?	No	Al momento no aspira ningún tipo de crecimiento dentro de la compañía.
24.	¿Ha tenido experiencia usted con el manejo de caja en alguna otra empresa?	Si	Por su desempeño y estabilidad demuestra haber tenido experiencia en otras empresas según indica la entrevistada.
25.	¿Qué la motivo a formar parte de la compañía?	Necesidad laboral	Motivación suficiente para ir en búsqueda de un empleo, la misma que la llevo a formar parte de la compañía a más de su historial laboral.

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Sra. Zuri Reyes	FECHA: 06/02/2014
CARGO: Cajera	HORA: 18:00
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	LUGAR: Instalaciones de la compañía

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
26.	¿Durante el tiempo que lleva trabajando para la compañía ha sido evaluada de manera frecuente su desempeño?	No	La empresa mantiene un sistema de seguridad para la cajera el cual no se puede detallar por sigilo.
27.	¿Puede usted dar su opinión en cuanto al crecimiento de la compañía durante el período 2012?	Crecimiento de las ventas.	Aspecto positivo de este período según opinión de la cajera.
28.	¿Cree usted que los objetivos y metas de la compañía se han cumplido en su totalidad?	No	Por su desconocimiento en la pregunta anterior no se puede validar su respuesta.

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MATRIZ DE ENTREVISTA

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Sra. Zuri Reyes		FECHA: 06/02/2014	
CARGO: Cajera		HORA: 18:00	
ENTREVISTADOR: Karla Vanessa Cedeño Saavedra		LUGAR: Instalaciones de la compañía	
N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
29.	¿Si tuviera alguna sugerencia para el mejoramiento del proceso de caja de la compañía cual sería?	Se siente conforme.	No tiene sugerencia debido a que al momento se siente conforme dentro de sus funciones.
30.	¿Cuáles cree usted que fueron los riesgos más fuertes que enfrentó la compañía en el período 2012?	Desconoce.	Debido a su desconocimiento no se puede analizar el riesgo desde su punto de vista.

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

ANTECEDENTES AGROLAYA S.A.

En el año 1992 el Señor Cesar Olaya Castro fue liquidado de la casa de cacao propiedad del señor Pedro Martinetti Navas, con esa liquidación el Señor Olaya compra una propiedad en el km. 3 vía a Valencia en el cual hace uso del patio de su propiedad para comprar productos agrícolas, viendo el mercado, la opción y teniendo un poco de capital se ubica en la propiedad del señor Jorge Manobanda Cedeño conocida como la Buena Suerte, meses después empezó a comprar solares aledaños a su propiedad donde empieza a construir el primer galpón con las primeras oficinas, luego de esta inversión queda desfinanciado motivo por el cual busca financiamiento logrado con éxito lo que permitió seguir ampliando sus instalaciones el cual le permitió crecer de manera acelerada convirtiéndose en el año 2000 en el mayor proveedor de maracuyá a nivel nacional para Tropifrutas en ese entonces.

Además se empieza a vender cacao a exportadores locales y transnacionales vendiendo un producto seco listo de embarcar, con relación al maíz en el año 2000 se construye una planta secadora de granos con capacidad de 1500qq, se procede a instalar una báscula y se adquiere un montacargas para la transportación de este producto, actualmente se ha aumentado a 2500qq, respecto al recurso humano cuenta con 12 empleados 4 administrativos y 8 en operaciones.

En el año 2001 se deja la actividad de Cesar Olaya Castro y se convierte en Agrolaya S.A., en el 2004 se hace contribuyente especial, en el 2007 se empieza a implementar un sistema informático provisional, hasta el año 2012 que la compañía adquiere un programa (TELMAN) adaptado a sus necesidades, brindando hasta el momento un servicio de calidad a sus clientes y proveedores.

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

Fecha: 11 de febrero del 2014

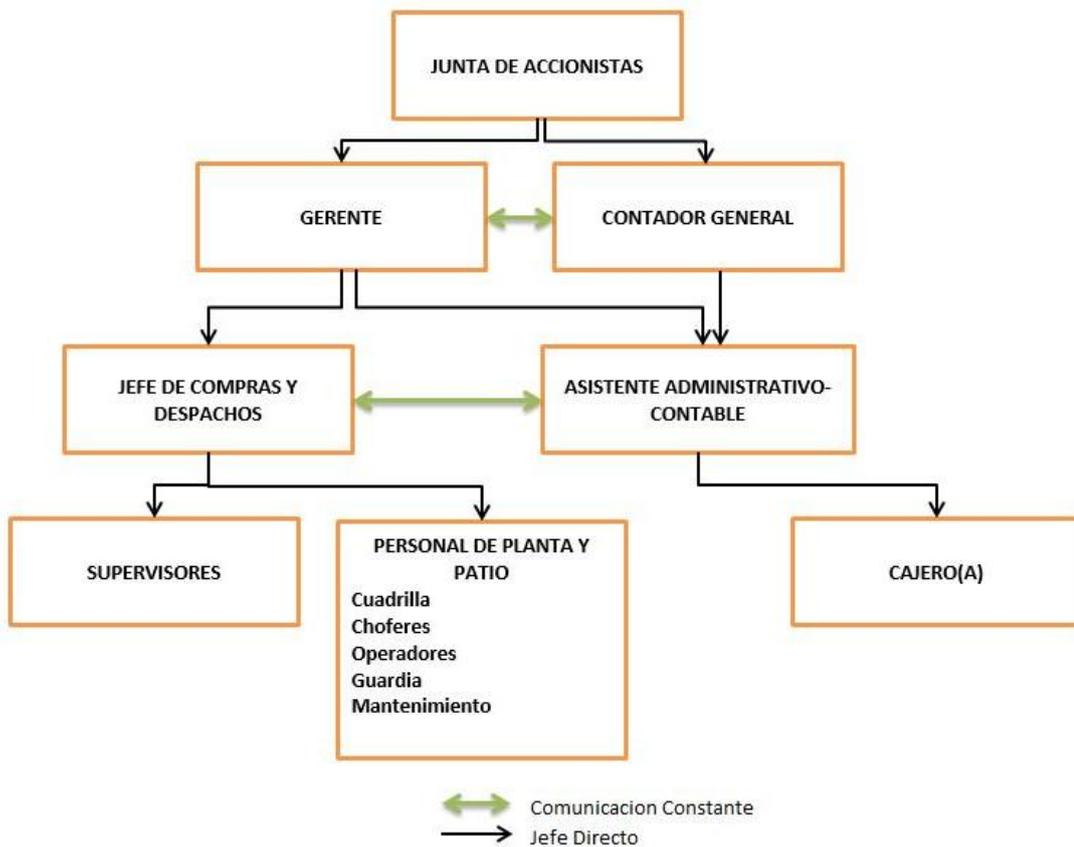


AGROLAYA S.A.
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

REF:
P.P.8
1/1

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

ESTRUCTURA ORGÁNICA



Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	Fecha: 12 de febrero del 2014
Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Moisés Auhing Triviño	Fecha: 12 de febrero del 2014

 <p>AUDIKACS Compañía Auditora</p>		<p>AGROLAYA S.A.</p> <p>AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO</p> <p>PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</p> <p>ANÁLISIS FODA</p>		<p>REF: P.P.9 1/1</p>
FORTALEZAS		DEBILIDADES		
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Excelente infraestructura. ✓ Acceso a crédito bancario. 		<ul style="list-style-type: none"> ✓ La presencia de cuadrilleros. ✓ Poca publicidad de la compañía. ✓ Escases de valor agregado al producto. 		
OPORTUNIDADES		AMENAZAS		
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Incrementar nuevas líneas de productos agrícolas. ✓ Dar valor agregado a los productos agrícolas. 		<ul style="list-style-type: none"> ✓ Formación de cooperativas de los agricultores. 		

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	Fecha: 13 de febrero del 2014
Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Auhing	Fecha: 13 de febrero del 2014



AGROLAYA S.A.
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

REF:
P.P.2
1/1

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Nº	PROCEDIMIENTO	REF/PT	REALIZADO POR:	FECHA	OBSERVACIONES
1	Preparar y aplicar cuestionario de Control Interno y la Medición de cada componente.	P.A.1	K.C	17/02/2014	Se realizó de acuerdo al COSO I midiendo los 5 componentes.
2	Evaluar riesgo de control, detección y de auditoría de los cinco componentes de acuerdo a COSO I.	P.A. 2	K.C	19/02/2014	Todo de acuerdo a lo planeado.
3	Elaborar hallazgo de auditoría según evaluación de Control Interno.	P.A.3	K.C	20/02/2014	En base a las detecciones halladas.
4	Preparar informe de control Interno.	I.C.1	K.C	24/02/2014	Se realiza bajo el modelo de Control Interno COSO 1

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra			Fecha: 14 de febrero del 2014		
Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Moisés Auhing Triviño			Fecha: 14 de febrero del 2014		

 AUDIKACS Compañía Auditora		AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO			<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; color: red;"> REF: P.A.1 1/4 </div>		
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
DEPARTAMENTO DE OPERACIONES							
<u style="color: red;">AMBIENTE DE CONTROL</u>							
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERV.
		SI	NO	N/A	CALF. OBTE	PUNT. OPT	
1	¿Se desarrollan y se entiende los valores éticos y la integridad sólida en la administración?	x			6	6	Se comprobó durante la evaluación que la administración si desarrolla los valores éticos y la integridad en sus acciones.

2	¿La persona encargada del departamento de operaciones cumple con responsabilidad sus funciones?	x			6	6	Se verificó que el jefe de operaciones ha cumplido con responsabilidad cada una de sus funciones.
Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño S.				Fecha: 17 de febrero del 2014			
Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Auhing				Fecha: 17 de febrero del 2014			
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">  <div style="text-align: center;"> <p>AGROLAYA S.A.</p> <p>AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO</p> <p>PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</p> <p>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p> <p>DEPARTAMENTO DE OPERACIONES</p> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center; width: 10%;"> <p style="color: red; margin: 0;">REF:</p> <p style="margin: 0;">P.A.1</p> <p style="margin: 0;">2/4</p> </div> </div>							
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERV.
		SI	NO	N/A	CALF. OBTE	PUNT. OPT	
3	¿El software que mantiene la compañía posee licencia para el uso lícito del mismo?	x			6	6	Se comprobó que el software que mantiene la compañía si cuenta con licencia para su funcionamiento.

4	¿El sistema de báscula que utiliza la compañía es el adecuado?	x			6	6	Se constató que la compañía utiliza un sistema de báscula eficaz para los procesos de compra y venta de productos agrícolas.
Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño S.				Fecha: 17 de febrero del 2014			
Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Auhing				Fecha: 17 de febrero del 2014			
		AGROLAYA S.A. AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEPARTAMENTO DE OPERACIONES				REF: P.A.1 3/4	
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERV.
		SI	NO	N/A	CALF. OBTE	PUNT. OPT	
5	¿El departamento de operaciones cuenta con el personal calificado para el desarrollo de los diferentes	x			6	6	Se constató que el departamento si cuenta con el personal calificado para el cumplimiento

	procesos?						de los procesos
6	¿La compañía cuenta con los equipos y maquinarias para la realización de los diferentes procesos que se lleva a cabo en la compañía?	x			6	6	Se verificó que la compañía si cuenta con los equipos y maquinarias necesarios para el desarrollo de sus actividades.
Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño S.				Fecha: 17 de febrero del 2014			
Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Auhing				Fecha: 17de febrero del 2014			
 AUDIKACS Compañía Auditora		AGROLAYA S.A. AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEPARTAMENTO DE OPERACIONES				REF: P.A.1 4/4	
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERV.
		SI	NO	N/A	CALF. OBTE	PUNT. OPT	

7	¿El personal de operaciones conoce los objetivos a alcanzar?		x		2	7	Se constató que el personal de operaciones conoce escasamente los objetivos de la compañía.
8	¿Se realiza rotación del personal para el cumplimiento de las diferentes operaciones?		x		2	7	Se constató que se cumple de manera ocasional el cambio de personal para el cumplimiento de las diferentes operaciones
TOTAL					40	50	
Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño S.				Fecha: 17 de febrero del 2014			
Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Auhing				Fecha: 17 de febrero del 2014			

 <p>AUDIKACS Compañía Auditora</p>	<p>AGROLAYA S.A.</p> <p>AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO</p> <p>PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</p> <p>MEDICIÓN DE RIESGOS</p>	<p>REF: P.A.1 1/1</p>
--	--	--

RIESGO DE CONTROL Y NIVEL DE CONFIANZA DEL AMBIENTE DE CONTROL DE LA COMPAÑÍA AGROLAYA S.A.

De acuerdo a la evaluación de Control Interno se pudo obtener los siguientes parámetros; para la medición del Nivel de Confianza y Riesgo del control de los diferentes procesos en el departamento de operaciones de la compañía AGROLAYA S.A., se utiliza la siguiente matriz de medición.

	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MODERADO	MODERADO
76% - 95%	BAJO	ALTO

NIVEL DE CONFIANZA	CALIFICACIÓN OBTENIDA
	PUNTAJE ÓPTIMO
	40
NIVEL DE CONFIANZA	50
	0,80*100
NIVEL DE CONFIANZA	80%

NIVEL DE RIESGO	100% - NIVEL DE CONFIANZA
NIVEL DE RIESGO	100% - 80% = 20%

FUENTE: Agrolaya S.A
AUTORA: Karla Cedeño

ANÁLISIS:

Lo que implica que el Ambiente de control de la compañía, tiene un nivel de confianza (Alta) debido a que existe un personal con valores éticos, un administrador capacitado lo cual permite manejar un buen sistema informático y de báscula; a su vez el nivel de riesgo es (Alto) ya que no todos conocen los objetivos a alcanzar, para cumplir las metas establecidas por la compañía.

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

Fecha: 17 de febrero del 2014

Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Auhing

Fecha: 17 de febrero del 2014

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

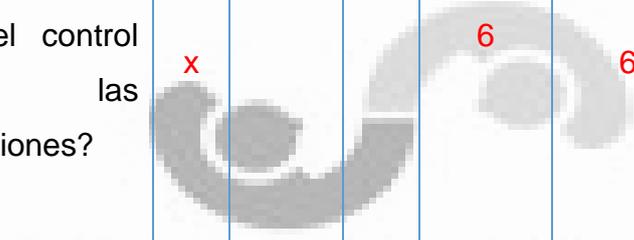
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

DEPARTAMENTO DE OPERACIONES

EVALUACIÓN DE RIESGOS

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERV.
		SI	NO	N/A	CALF. OBTE	PUNT. OPT	
1	¿Se realiza los procedimientos adecuados para el control de la calidad del producto?	x			6	6	Se verificó que si se realizan los procedimientos adecuados para el control de la calidad de los productos.
2	¿Cree usted que el manejo de las operaciones ha sido el adecuado para satisfacer las necesidades de la compañía en cuanto a su actividad agrícola?		x		2	7	Se constató que no existe un manejo que satisfaga completamente las necesidades de la compañía.

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño S.			Fecha: 17 de febrero del 2014				
Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Auhing			Fecha: 17 de febrero del 2014				
		AGROLAYA S.A. AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO			REF: P.A.1 2/3		
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEPARTAMENTO DE OPERACIONES							
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERV.
		SI	NO	N/A	CALF. OBTE	PUNT. OPT	
3	¿La compañía utiliza mecanismos para el control de las operaciones?	x			6	6	Se comprobó que la empresa si emplea mecanismos para el control de las operaciones.


AUDIKACS
 Compañía Auditora

4	¿La compañía utiliza procedimientos para la toma de decisiones financieras y no financieras?		x			6	6	Se comprobó que la compañía si utiliza procedimientos para la toma de decisiones financieras y no financieras.
Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño S.				Fecha: 17 de febrero del 2014				
Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Auhing				Fecha: 17 de febrero del 2014				
		AGROLAYA S.A. AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEPARTAMENTO DE OPERACIONES					REF: P.A.1 3/3	
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERV.	
		SI	NO	N/A	CALF. OBTE	PUNT. OPT		
5	¿La compañía mantuvo alguna estrategia en caso de una caída en la comercialización de los		x			3	7	Se comprobó que la compañía mantiene una estrategia débil ante una posible caída

**RIESGO DE CONTROL Y NIVEL DE CONFIANZA DE LA EVALUACIÓN
DE RIESGO DE LA COMPAÑÍA AGROLAYA S.A.**

De acuerdo a la evaluación de Control Interno se pudo obtener los siguientes parámetros; para la medición del Nivel de Confianza y Riesgo del control de los diferentes procesos en el departamento de operaciones de la

	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MODERADO	MODERADO
76% - 95%	BAJO	ALTO

compañía AGROLAYA S.A., se utiliza la siguiente matriz de medición.

NIVEL DE CONFIANZA	CALIFICACIÓN OBTENIDA
	PUNTAJE ÓPTIMO
	23
NIVEL DE CONFIANZA	32
NIVEL DE CONFIANZA	0,7188*100
NIVEL DE CONFIANZA	71,88%
NIVEL DE RIESGO	100% - NIVEL DE CONFIANZA
NIVEL DE RIESGO	100% - 71,88% = 28,12%

FUENTE: Agrolaya S.A

AUTORA: Karla Cedeño

ANÁLISIS:

La compañía, tiene un nivel de confianza (Moderado) debido al manejo adecuado de las operaciones y del control de calidad de sus productos, lo que proporciona de manera efectiva para la toma de decisiones financieras y no financieras; mas cuenta con un nivel de riesgo (Alto) al no poseer un modelo de estrategia efectiva para la comercialización de los productos agrícolas.

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	Fecha: 17 de febrero del 2014
Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Moisés Auhing Triviño	Fecha: 17 de febrero del 2014

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

DEPARTAMENTO DE OPERACIONES

ACTIVIDADES DE CONTROL

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERV.
		SI	NO	N/A	CALF. OBTE	PUNT. OPT	
1	¿El control de calidad del producto cumple con los estándares establecidos?	x			6	6	Se constató que si se cumple con los estándares establecidos para el control de calidad de los productos.
2	¿La compañía cumple con las obligaciones legales y reglamentarias a las que se encuentra sujeta?	x			6	6	Se comprobó que la compañía si cumple con las obligaciones legales y reglamentarias a la que está sujeta.

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño S.

Fecha: 17 de febrero del 2014

Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Auhing

Fecha: 147de febrero del 2014



AGROLAYA S.A.
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

<p align="center">REF: P.A.1 2/2</p>

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

DEPARTAMENTO DE OPERACIONES

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERV.
		SI	NO	N/A	CALF. OBTE	PUNT. OPT	
3	¿El personal de la compañía cuenta con los equipos de seguridad necesarios?	x			6	6	Se verificó que la compañía si cuenta con los equipos de seguridad necesarios.
4	¿Existe un control de horas extras?		x		2	7	Se observó que la compañía no lleva un control de horas extras de sus empleados.
TOTAL					20	25	
Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño S.				Fecha: 17 de febrero del 2014			
Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Auhing				Fecha: 17 de febrero del 2014			

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MEDICIÓN DE RIESGOS

RIESGO DE CONTROL Y NIVEL DE CONFIANZA DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL DE LA COMPAÑÍA AGROLAYA S.A.

De acuerdo a la evaluación de Control Interno se pudo obtener los siguientes parámetros; para la medición del Nivel de Confianza y Riesgo del control de los diferentes procesos en el departamento de operaciones de la compañía AGROLAYA S.A., se utiliza la siguiente matriz de medición.

	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MODERADO	MODERADO
76% - 95%	BAJO	ALTO

NIVEL DE CONFIANZA	CALIFICACIÓN OBTENIDA
	PUNTAJE ÓPTIMO
	20
NIVEL DE CONFIANZA	25
	0,80*100
NIVEL DE CONFIANZA	80%

NIVEL DE RIESGO	100% - NIVEL DE CONFIANZA
NIVEL DE RIESGO	100% - 80% = 20%

FUENTE: Agrolaya S.A
AUTORA: Karla Cedeño

ANÁLISIS:

El Ambiente de control de la compañía, tiene un nivel de confianza (Alta) ya que cumple acertadamente con los controles de calidad, con las leyes y reglamentos establecidos y los equipos de seguridad necesario que permite que las actividades se cumplan a cabalidad y un Nivel de Riesgo (Alto) por no llevar un control adecuado de las horas extras de sus empleados durante las operaciones a efectuarse.

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

Fecha: 17 de febrero del 2014

Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Moisés Auhing Triviño

Fecha: 17 de febrero del 2014

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

DEPARTAMENTO DE OPERACIONES

SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERV.
		SI	NO	N/A	CALF. OBTE	PUNT. OPT	
1	¿Se rinde informe de manera continua y oportuna al gerente de la compañía de todo suceso de la compañía?		x		2	7	Se constató que no se rinde informe de manera periódica al gerente de la compañía.
2	¿Se comprueba que todo el proceso realizado en la compra, venta y secado sea ingresado al sistema TELMAH	x			6	6	Se comprobó que se ingresa todo lo relacionado a la compra, venta y secado de los productos al sistema.
TOTAL					8	13	

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño

Fecha: 17 de febrero del 2014

Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Auhing

Fecha: 17 de febrero del 2014

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MEDICIÓN DE RIESGOS

RIESGO DE CONTROL Y NIVEL DE CONFIANZA DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA COMPAÑÍA AGROLAYA S.A.

De acuerdo a la evaluación de Control Interno se pudo obtener los siguientes parámetros; para la medición del Nivel de Confianza y Riesgo del control de los diferentes procesos en el departamento de operaciones de la

	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MODERADO	MODERADO
76% - 95%	BAJO	ALTO

compañía AGROLAYA S.A., se utiliza la siguiente matriz de medición.

NIVEL DE CONFIANZA	CALIFICACIÓN OBTENIDA
	PUNTAJE ÓPTIMO
	8
NIVEL DE CONFIANZA	13
NIVEL DE CONFIANZA	0,6154*100
NIVEL DE CONFIANZA	61,54%

NIVEL DE RIESGO	100% - NIVEL DE CONFIANZA
NIVEL DE RIESGO	100 - 61,54% = 38,46%

FUENTE: Agrolaya S.A
AUTORA: Karla Cedeño

ANÁLISIS:

La compañía, tiene un nivel de confianza (Moderada) debido a que a pesar que la información de los diferentes procesos es ingresada al sistema TELMAH no se rinde informe de manera oportuna de todos los sucesos al gerente de la compañía por ello tiene un Nivel de Riesgo (Alto).

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

Fecha: 17 de febrero del 2014

Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Moisés Auhing Triviño

Fecha: 17 de febrero del 2014



AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

DEPARTAMENTO DE OPERACIONES

SUPERVISIÓN Y MONITOREOREF:
P.A.1
1/2

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERV.
		SI	NO	N/A	CALF. OBTE	PUNT. OPT	
1	¿La compañía cuenta con las instalaciones necesarias para el correcto funcionamiento de sus operaciones?		x		3	7	Se verificó que la compañía cuenta escasas instalaciones en cuanto a ubicación para el correcto funcionamiento de sus operaciones.
2	¿Utiliza flujo operativo para el monitoreo de las operaciones?	x			6	6	Se verificó que si se utiliza los flujos operativos para el monitoreo de los procesos.

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño S.			Fecha: 17 de febrero del 2014				
Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Auhing			Fecha: 17 de febrero del 2014				
		AGROLAYA S.A. AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO				REF: P.A.1 2/2	
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEPARTAMENTO DE OPERACIONES							
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERV.
		SI	NO	N/A	CALF. OBTE	PUNT. OPT	
3	¿El jefe de operaciones supervisa los procesos que se llevan a cabo durante cada jornada de trabajo?	x			6	6	Se constató que el jefe de operaciones si supervisa los diferentes procesos que se llevan a cabo durante cada jornada de trabajo
TOTAL					15	19	
TOTALES					106	139	

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño S.	Fecha: 17 de febrero del 2014
Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Auhing	Fecha: 17de febrero del 2014



AGROLAYA S.A.
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MEDICIÓN DE RIESGOS

REF:
P.A.1
1/1

**RIESGO DE CONTROL Y NIVEL DE CONFIANZA DE LA SUPERVISIÓN Y
MONITOREO DE LA COMPAÑÍA AGROLAYA S.A.**

De acuerdo a la evaluación de Control Interno se pudo obtener los siguientes parámetros; para la medición del Nivel de Confianza y Riesgo del control de los diferentes procesos en el departamento de operaciones de la

	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MODERADO	MODERADO
76% - 95%	BAJO	ALTO

compañía AGROLAYA S.A., se utiliza la siguiente matriz de medición.

NIVEL DE CONFIANZA	CALIFICACIÓN OBTENIDA
	PUNTAJE ÓPTIMO
NIVEL DE CONFIANZA	15
NIVEL DE CONFIANZA	19
NIVEL DE CONFIANZA	0,7895*100
NIVEL DE CONFIANZA	78,95%

NIVEL DE RIESGO	100% - NIVEL DE CONFIANZA
NIVEL DE RIESGO	100% - 78,95% = 21,05%

FUENTE: Agrolaya S.A
AUTORA: Karla Cedeño

ANÁLISIS:

La compañía, tiene un nivel de confianza (Alto) debido a que el Jefe de Operaciones supervisa cada uno de los procesos que se llevan a cabo, contando con la experiencia necesaria y el conocimiento innato de los mismos en conjunto con el buen uso de los flujos operativos; y un Nivel de Riesgo (Alto) ya que las instalaciones no satisfacen completamente las necesidades de la compañía para una mejor efectividad de los procesos.

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	Fecha: 17 de febrero del 2014
Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Moisés Auhing Triviño	Fecha: 17 de febrero del 2014

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MEDICIÓN DE RIESGOS GLOBALIZADO

RESUMEN DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DEL CONTROL

INTERNO

	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MODERADO	MODERADO
76% - 95%	BAJO	ALTO

Luego de haber realizado el cuestionario de Control Interno que ha permitido conocer el Nivel de Confianza correspondiente al departamento de operaciones, el cual da como resultado un 76,26% lo que representa un Nivel de Riesgo Alto.

COMPONENTES	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
AMBIENTE DE CONTROL	40	50	80,00%	20,00%
EVALUACIÓN DE RIESGOS	23	32	71,88%	28,12 %
ACTIVIDADES DE CONTROL	20	25	80,00%	20,00%
SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	8	13	61,54%	38,46%
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	15	19	78,95%	21,05
<u>TOTAL</u>	106	139	76,26%	23,74%

FUENTE: Agrolaya S.A

AUTORA: Karla Cedeño

El cuadro que se presenta en la parte superior indica el Nivel de Confianza y de Riesgo por cada uno de los componentes evaluados en el departamento de operaciones de la compañía Agrolaya S.A.

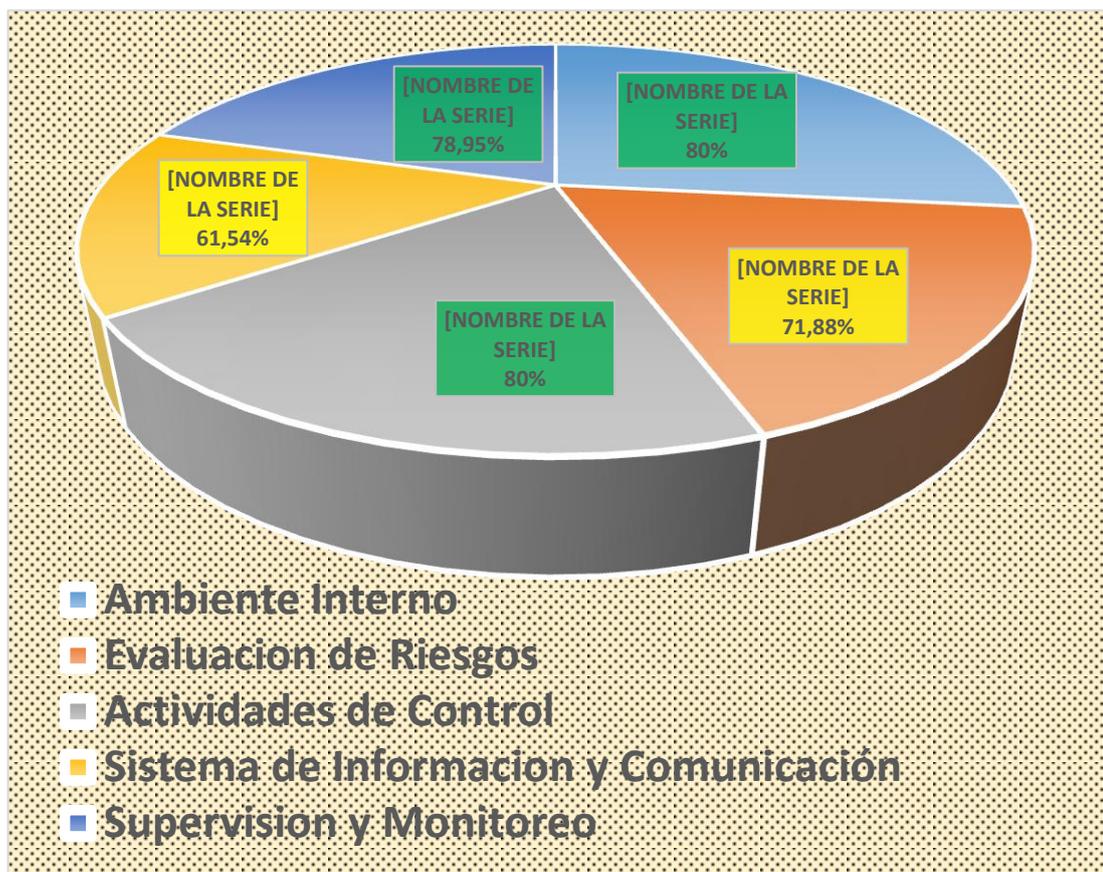
Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

Fecha: 19 de febrero del 2014

Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Moisés Auhing Triviño

Fecha: 19 de febrero del 2014

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE LA TENDENCIA DE CADA



- Ambiente Interno
- Evaluacion de Riesgos
- Actividades de Control
- Sistema de Informacion y Comunicacion
- Supervision y Monitoreo

COMPONENTE

FUENTE: Agrolaya S.A
AUTORA: Karla Cedeño

ZONA CRÍTICA	15% - 50%	SITUACIÓN DE DEBILIDAD
ZONA DE OPORTUNIDAD	51% - 75%	DEBILIDAD DISCRETA
ZONA DE ÉXITO	76% - 95%	SITUACIÓN DE FORTALEZA

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

Fecha: 19 de febrero del 2014

Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Moisés Auhing Triviño

Fecha: 19 de febrero del 2014

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MEDICIÓN DE RIESGOS GLOBALIZADO

RIESGO INHERENTE

Una vez realizado el estudio en la compañía se puede determinar que el riesgo inherente es del 67,00% (Moderado) considerando la ponderación de la

FACTORES	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN
Competencia	7	10
Políticas de Gobierno	7	10
Cooperativas de Agricultores	4	10
Precio	8	10
Logística	7	10
Factores climatológicos	8	10
Transportación	8	10
Leyes	10	10
Administración	8	10
TOTAL	67	100

siguiente matriz y las variables de importancia así:

	RIESGO
15% - 50%	ALTO
51% - 75%	MODERADO
76% - 95%	BAJO

NIVEL DE RIESGO	CALIFICACIÓN OBTENIDA
	PUNTAJE OPTIMO
NIVEL DE RIESGO	67 100
NIVEL DE RIESGO	0,67*100
NIVEL DE RIESGO	67,00%

Al considerar que la compañía si cuenta con un sistema que facilita sus procesos y que mantiene una supervisión adecuada de sus operaciones; es indispensable que se considere estrategia para prevenir caídas en la comercialización de sus productos ante la existencia de cooperativas.

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

Fecha: 19 de febrero del 2014

Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Moisés Auhing Triviño

Fecha: 19 de febrero del 2014



AGROLAYA S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MEDICIÓN DE RIESGOS GLOBALIZADO

REF:
P.A.2
4/5

RIESGO DE CONTROL

De acuerdo a la evaluación de Control Interno se pudo obtener los siguientes parámetros; para la medición del Nivel de Confianza y Riesgo del control de los diferentes procesos en el departamento de operaciones de la compañía

	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MODERADO	MODERADO
76% - 95%	BAJO	ALTO

AGROLAYA S.A., se utilizó la siguiente matriz de medición.

NIVEL DE CONFIANZA	CALIFICACIÓN OBTENIDA
	PUNTAJE ÓPTIMO
	106
NIVEL DE CONFIANZA	139
	0,7626*100
NIVEL DE CONFIANZA	76,26%

NIVEL DE RIESGO	100% - NIVEL DE CONFIANZA
NIVEL DE RIESGO	100% - 76,26% = 23,74%

Lo que implica que los procesos en el departamento de operaciones de la compañía, tiene un nivel de confianza (Alta) y un Nivel de Riesgo (Alto) el mismo que indica debilidad en los diferentes procesos que se llevan a cabo en la compañía.

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

Fecha: 19 de febrero del 2014

Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Moisés Auhing Triviño

Fecha: 19 de febrero del 2014



AGROLAYA S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

MEDICIÓN DE RIESGOS GLOBALIZADO

REF:
P.A.2
5/5

RIESGO DE DETECCIÓN:

Conforme a los riesgos antes determinados se puede afirmar que el riesgo de detección correspondiente a este trabajo de auditoría es del 30% en virtud, de la experiencia y profesionalismo de la auditora en este campo, lo que permitirá diseñar procedimientos y aplicar técnicas eficientes para la obtención de información válida.

RIESGO DE AUDITORÍA:

Según los porcentajes determinados tras los análisis de la compañía y a los procesos operativos de compra, venta y secado de los diferentes productos agrícolas, el riesgo de auditoría de Control Interno en el departamento de operaciones se compone de:

RIESGO DE AUDITORÍA =	$RI * RC * RD$
RIESGO DE AUDITORÍA =	$(0,67) (0,2374) (0,30)$
RIESGO DE AUDITORÍA =	$0,0477 * 100$
RIESGO DE AUDITORÍA =	4.8%

Según el valor obtenido del riesgo de auditoría se puede deducir que el auditor se enfrenta a un riesgo del 4.8% debido a que no se cumplen con ciertos controles lo cual provoca que no exista un cumplimiento efectivo de los procesos, el mismo que no podría ser detectado por los procedimientos del auditora.

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

Fecha: 19 de febrero del 2014

Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Moisés Auhing Triviño

Fecha: 19 de febrero del 2014

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

HOJA DE HALLAZGO

AREA: DEPARTAMENTO DE OPERACIONES

HALLAZGO Nº 1

TÍTULO: LA COMPAÑÍA MANTUVO ALGUNA ESTRATEGIA EN CASO DE UNA CAÍDA EN LA COMERCIALIZACIÓN DE LOS PRODUCTOS AGRÍCOLAS.

CONDICIÓN: Se comprobó que la compañía mantiene una estrategia débil ante una posible caída la comercialización de sus productos.

CRITERIO: De acuerdo a la NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad. De acuerdo a este criterio una vez realizada la comprobación en sus reportes de ventas se pudo observar como la compañía durante el período 2012 sufrió una baja en la comercialización de uno sus productos como es la maracuyá.

CAUSA: Descuido por parte de los directivos de la compañía, al no coordinar medidas en caso de presentarse una disminución en la comercialización de sus productos agrícolas.

EFFECTO: Debido a que no se coordina medidas de estrategias para la prevención de futuros riesgos, en cuanto a la disminución de la comercialización del producto agrícola; la compañía podría enfrentar una baja rentabilidad dentro de sus operaciones.

CONCLUSIONES: La coordinación de los directivos para la planeación de estrategias ante una baja comercialización de algunos de sus productos, coloca a la compañía en una situación de riesgo para sus operaciones comerciales.

RECOMENDACIONES:

A los Directivos: Dispondrá al Administrador preparar estrategias alternativas ante posibles baja en la comercialización de los productos agrícolas lo que permitirá:

- ✓ Proteger a la compañía de fuertes pérdidas económicas.
- ✓ Mantener un equilibrio en la venta de sus productos agrícolas.

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

Fecha: 20 de febrero del 2014

Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Moisés Auñing Triviño

Fecha: 20 de febrero del 2014

MEDICIÓN DE RIESGO Y NIVEL DE CONFIANZA DEL HALLAZGO N° 1

TÍTULO: LA COMPAÑÍA MANTUVO ALGUNA ESTRATEGIA EN CASO DE UNA CAÍDA EN LA COMERCIALIZACIÓN DE LOS PRODUCTOS AGRÍCOLAS

CONDICIÓN: Se comprobó que la compañía mantiene una estrategia débil ante una posible caída de la comercialización de sus productos.

De acuerdo a la evaluación de Control Interno se pudo obtener los siguientes parámetros; para la medición del Nivel de Confianza y Riesgo del control de los diferentes procesos en el departamento de operaciones de la compañía

	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MODERADO	MODERADO
76% - 95%	BAJO	ALTO

AG
RO
LAY
A

S.A., donde se utilizó la siguiente matriz de medición.

NIVEL DE CONFIANZA	CALIFICACIÓN OBTENIDA
	PUNTAJE ÓPTIMO
	3
	7
NIVEL DE CONFIANZA	0,4286*100
NIVEL DE CONFIANZA	42,86%

NIVEL DE RIESGO	100% - NIVEL DE CONFIANZA
NIVEL DE RIESGO	100% - 42,86% = 57,14%

FUENTE: Agrolaya S.A
AUTORA: Karla Cedeño

ANÁLISIS:

Lo que implica que la estrategia que mantiene la compañía para la comercialización de sus productos, tiene un nivel de confianza (Baja) y un Nivel de Riesgo (Moderado), debido a que durante el período evaluado se formaban las cooperativas de los productores que debilitó que los centros de acopio de la zona reduzcan la comercialización de los mismos, a los diferentes mercados sean nacionales o internacionales. .

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

HOJA DE HALLAZGO

AREA: DEPARTAMENTO DE OPERACIONES

HALLAZGO N° 2

TÍTULO: LA COMPAÑÍA CUENTA CON LAS INSTALACIONES NECESARIAS PARA EL CORRECTO FUNCIONAMIENTO DE SUS OPERACIONES.

CONDICIÓN: Se verificó que la compañía cuenta con escasas instalaciones en cuanto a ubicación para el correcto funcionamiento de sus operaciones.

CRITERIO: De acuerdo a la NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad. Bajo este criterio al realizar la verificación de las instalaciones se pudo observar que el área de caja y el departamento de operaciones se encuentra en la primera división de la compañía, a una distancia prolongada de la segunda división en donde también se realiza la compra y venta de los productos agrícolas al por mayor con el uso de la báscula, lo que implica una baja eficiencia en los procesos.

CAUSA: Un deficiente asesoramiento técnico en relación al diseño de la infraestructura de la compañía.

EFFECTO: Debido a que no existe un diseño idóneo en cuanto a la ubicación del área de caja y del departamento de operaciones esto repercute en la efectividad de los procesos de compra y venta de los productos agrícolas al por mayor.

CONCLUSIONES:

El adecuado diseño de la infraestructura correspondiente al área de caja y departamento de operaciones en la segunda división es de suma importancia ya que permitirá de esta manera optimizar los diferentes procesos que se manejan en la compañía, garantizando así la satisfacción de sus clientes y proveedores.

RECOMENDACIONES:

Al Gerente: Dispondrá al Administrador de la compañía buscar asesoramiento técnico para el rediseño de la infraestructura del área de caja y departamento de operaciones que permitirá:

- ✓ Cumplir a cabalidad los procesos de compra y venta que maneja la compañía.
- ✓ La optimización de las diferentes operaciones en un menor tiempo y esfuerzo.
- ✓ La satisfacción de los clientes y proveedores por la efectividad de sus relaciones comerciales.

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

Fecha: 20 de febrero del 2014

MEDICIÓN DE RIESGO Y NIVEL DE CONFIANZA DEL HALLAZGO N° 2

TÍTULO: LA COMPAÑÍA CUENTA CON LAS INSTALACIONES NECESARIAS PARA EL CORRECTO FUNCIONAMIENTO DE SUS OPERACIONES.

CONDICIÓN: Se verificó que la compañía cuenta con escasas instalaciones en cuanto a la ubicación para el correcto funcionamiento de sus operaciones.

De acuerdo a la evaluación de Control Interno se pudo obtener los siguientes parámetros; para la medición del Nivel de Confianza y Riesgo del control de los diferentes procesos en el departamento de operaciones de la compañía

	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MODERADO	MODERADO
76% - 95%	BAJO	ALTO

AG
RO
LAY
A

S.A., se utilizó la siguiente matriz de medición.

NIVEL DE CONFIANZA	CALIFICACIÓN OBTENIDA
	PUNTAJE ÓPTIMO
	3
	7
NIVEL DE CONFIANZA	0,4286*100
NIVEL DE CONFIANZA	42,86%

NIVEL DE RIESGO	100%	- NIVEL DE CONFIANZA
NIVEL DE RIESGO	100%	- 42,86% = 57,14%

FUENTE: Agrolaya S.A
AUTORA: Karla Cedeño

ANÁLISIS:

Las instalaciones con la que cuenta la compañía sufre una escases en la misma para la eficacia durante la comercialización de sus productos, el mismo que tiene un nivel de confianza (Baja) y un Nivel de Riesgo (Moderado) debido a que el área de caja se encuentra en la primera entrada donde se realiza el sistema de pesaje por romana, mientras en la segunda no existe por

lo que hace que el proceso de compra – venta no sea tan eficaz y efectivo para el público, ya que es ahí donde se maneja el sistema de báscula de la compañía.

	AGROLAYA S.A.	REF: P.A.3 3/3
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO		
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012		
HOJA DE HALLAZGO		
AREA: DEPARTAMENTO DE OPERACIONES		
HALLAZGO N° 3		
TÍTULO: EL PERSONAL DE OPERACIONES CONOCE LOS OBJETIVOS A ALCANZAR.		
CONDICIÓN: Se constató que el personal de operaciones conoce escasamente los objetivos de la compañía.		
CRITERIO: De acuerdo a la NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad. Por ende el alto grado de desconocimiento sobre los objetivos de la compañía muestra que existe una baja comunicación entre los directivos y los empleados de la misma, lo cual perjudica en el cumplimiento de las operaciones para alcanzar los mismos.		
CAUSA: Deficiente comunicación y confianza entre directivos y empleados.		
EFFECTO: Debido a que no existe una comunicación adecuada entre directivos y empleados de la compañía, el rendimiento para el cumplimiento de los objetivos se ve expuesto a no ser alcanzados.		
CONCLUSIONES: Una adecuada comunicación permitiría que el cumplimiento de los objetivos sean alcanzados con mayor efectividad en cuanto al rendimiento de sus empleados.		

RECOMENDACIONES:

Al Gerente: Dispondrá al Administrador haga la debida difusión de cuáles son los objetivos que persigue la compañía lo cual permitirá:

- ✓ Mejor rendimiento por parte de los empleados del departamento de operaciones.
- ✓ Incentivar a los empleados por dar la proporción adecuada de confianza entre los niveles de la compañía y trabajar como equipo.
- ✓ La satisfacción de los directivos de la compañía por alcanzar sus objetivos con mayor efectividad.

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra **Fecha:** 20 de febrero del 2014

Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Moisés Auhing Triviño **Fecha:** 20 de febrero del 2014

MEDICIÓN DE RIESGO Y NIVEL DE CONFIANZA DEL HALLAZGO N° 3

TÍTULO: EL PERSONAL DE OPERACIONES CONOCE LOS OBJETIVOS A ALCANZAR

CONDICIÓN: Se constató que el personal de operaciones conoce escasamente los objetivos de la compañía.

De acuerdo a la evaluación de Control Interno se pudo obtener los siguientes parámetros; para la medición del Nivel de Confianza y Riesgo del control de los diferentes procesos en el departamento de operaciones de la compañía

	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MODERADO	MODERADO
76% - 95%	BAJO	ALTO

AG
RO
LAY
A

S.A., se utiliza la siguiente matriz de medición.

NIVEL DE CONFIANZA	CALIFICACIÓN OBTENIDA
	PUNTAJE ÓPTIMO
	2
NIVEL DE CONFIANZA	7
NIVEL DE CONFIANZA	0,2857*100
NIVEL DE CONFIANZA	28,57%
NIVEL DE RIESGO	100% - NIVEL DE CONFIANZA
NIVEL DE RIESGO	100% - 28,57% = 71,43%

FUENTE: Agrolaya S.A
AUTORA: Karla Cedeño

ANÁLISIS:

El personal de operaciones de la compañía conoce escasamente sobre los objetivos de la misma, lo cual muestra un nivel de confianza (Baja) y un Nivel de Riesgo (Moderado), debido a que solo el nivel alto de la compañía tienen claro los objetivos a alcanzar, lo que permite observar, la debilidad en cuanto a la orientación de la importancia que tiene que todo el equipo que forma parte de la compañía conozca de los objetivos permitiendo así la efectividad de los diferentes procesos y el cumplimiento de los mismos..

 AUDIKACS Compañía Auditora	AGROLAYA S.A. AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO	REF: I.C.1 1/6
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012		
INFORME DE CONTROL INTERNO		

Abogado

Cesar Humberto Olaya Castro

GERENTE DE AGROLAYA S.A

EN SU DESPACHO:

Hemos auditado el departamento de operaciones de la compañía AGROLAYA S.A., por el período comprendido de Enero – Marzo 2014, siguiendo las normas de auditoría que exige que el auditor tenga un conocimiento global y detallado de los procesos que se auditan, basados en los criterios establecidos del control interno.

El objetivo del Control Interno es proporcionar de manera efectiva a la administración de la compañía una garantía de que los procesos operativos sean manejados de forma eficaz, eficiente y efectiva para de esta manera cumplir con el proceso establecido que solo puede aportar un grado de seguridad razonable dentro de las actividades de la compañía.

Dado a sus limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores e irregularidades y no ser detectadas, esto es lo que se considera como una deficiencia en lo que corresponde al cumplimiento de los procesos o una combinación de debilidades importantes que originan que una probabilidad más que remota, que un evento indeseado no sea prevenido o detectado oportunamente por el personal de la compañía.

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

Fecha: 24 de febrero del 2014

Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Moisés Auhing Triviño

Fecha: 24 de febrero del 2014



AGROLAYA S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

INFORME DE CONTROL INTERNO

REF:
I.C.1
2/6

Para el planeamiento y la ejecución de la Auditoría de Control Interno en el Departamento de Operaciones, se ha considerado un sistema de control y evaluación mediante el cuestionario y la observación directa de los procesos, para así determinar los procedimientos de auditoría, con el propósito de expresar una opinión sobre los procesos examinados, más no para proporcionar una seguridad de funcionamiento de Control Interno. Sin embargo, se ha notado asuntos relacionados con la efectividad y garantía de las operaciones, que por su importancia deben ser incluidos en este informe.

No obstante cabe recalcar que una adecuada evaluación al control interno aplicado en la compañía provee seguridad razonable en relación con la prevención o detección oportuna de posibles riesgos a los cuales puede estar expuesto la compañía.

Los asuntos que llaman la atención, están relacionados con deficiencias importantes en el diseño y operación del control interno que podría afectar negativamente en los diferentes procesos de compra y venta que lleva a cabo la compañía, los cuales se describe a continuación:

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

Fecha: 24 de febrero del 2014

Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Moisés Auhing Triviño

Fecha: 24 de febrero del 2014



AGROLAYA S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

INFORME DE CONTROL INTERNO

REF:
I.C.1
3/6

Hallazgo N°1: LA COMPAÑÍA MANTUVO ALGUNA ESTRATEGIA EN CASO DE UNA CAÍDA EN LA COMERCIALIZACIÓN DE LOS PRODUCTOS AGRÍCOLAS.

Se comprobó que la compañía mantiene una estrategia débil ante una posible caída la comercialización de sus productos, ya que una vez realizada la comprobación en sus reportes de ventas se pudo observar como la compañía durante el período 2012 sufrió una baja en la comercialización de uno sus productos como es la maracuyá, debido al descuido por parte de los directivos de la compañía y a la existencia de cooperativas de productores, al no coordinar medidas en caso de presentarse una disminución en la comercialización de sus productos agrícolas, es por ello que la coordinación de los directivos para la planeación de estrategias ante una baja comercialización de algunos de sus productos, coloca a la compañía en una situación de riesgo para sus operaciones comerciales.

CONCLUSIONES:

La coordinación de los directivos para la planeación de estrategias ante una baja comercialización de algunos de sus productos, coloca a la compañía en una situación de riesgo para sus operaciones comerciales.

RECOMENDACIONES:

A los Directivos: Dispondrá al Administrador preparar estrategias alternativas ante posibles baja en la comercialización de los productos agrícolas lo que permitirá:

- ✓ Proteger a la compañía de fuertes pérdidas económicas.
- ✓ Mantener un equilibrio en la venta de sus productos agrícolas

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra	Fecha: 24 de febrero del 2014
Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Moisés Auhing Triviño	Fecha: 24 de febrero del 2014



AGROLAYA S.A.

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

INFORME DE CONTROL INTERNO

REF:
I.C.1
4/6

Hallazgo N°2: LA COMPAÑÍA CUENTA CON LAS INSTALACIONES NECESARIAS PARA EL CORRECTO FUNCIONAMIENTO DE SUS OPERACIONES.

Se verificó que la compañía cuenta con escasas instalaciones necesarias en cuanto a la ubicación para el correcto funcionamiento de sus operaciones, por ello al realizar la verificación de las instalaciones se pudo observar que el área de caja y el departamento de operaciones se encuentra en la primera división de la compañía, a una distancia prolongada de la segunda división en donde también se realiza la compra y venta de los productos agrícolas al por mayor con el uso de la báscula, lo que implica una baja eficiencia en los procesos, mostrando así un deficiente asesoramiento técnico en relación al diseño de la infraestructura de la compañía, repercutiendo en la efectividad de los procesos de compra y venta de los productos agrícolas al por mayor.

CONCLUSIONES:

El adecuado diseño de la infraestructura correspondiente al área de caja y departamento de operaciones en la segunda división es de suma importancia ya que permitirá de esta manera optimizar los diferentes procesos que se manejan en la compañía, garantizando así la satisfacción de sus clientes y proveedores.

RECOMENDACIONES:

Al Gerente: Dispondrá al Administrador de la compañía buscar asesoramiento técnico para el rediseño de la infraestructura del área de caja y departamento de operaciones que permitirá:

- ✓ Cumplir a cabalidad los diferentes procesos que maneja la compañía.
- ✓ Optimizar las diferentes operaciones en un menor tiempo y esfuerzo.
- ✓ La satisfacción de los clientes y proveedores por la efectividad de sus relaciones comerciales.

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

Fecha: 24 de febrero del 2014

Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Moisés Auhing Triviño

Fecha: 24 de febrero del 2014

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

INFORME DE CONTROL INTERNO

Hallazgo N°3: EL PERSONAL DE OPERACIONES CONOCE LOS OBJETIVOS A ALCANZAR.

Se constató que el personal de operaciones conoce escasamente los objetivos de la compañía, lo que indica el alto grado de desconocimiento de los mismos, mostrando que existe una baja comunicación entre los directivos y los empleados, lo cual perjudica en el cumplimiento de las operaciones para alcanzar los objetivos. Debido a esto el rendimiento para el cumplimiento de los objetivos se ve expuesto a no ser alcanzados

CONCLUSIONES:

Una adecuada comunicación permitiría que el cumplimiento de los objetivos sea alcanzado con mayor efectividad en cuanto al rendimiento de sus empleados y demás colaboradores.

RECOMENDACIONES:

Al Gerente: Dispondrá al Administrador haga la debida difusión de cuáles son los objetivos que persigue la compañía lo cual permitirá:

- ✓ Mejor rendimiento por parte de los empleados del departamento de operaciones.
- ✓ Incentivar a los empleados por dar la proporción adecuada de confianza entre los niveles de la compañía y trabajar como equipo.
- ✓ La satisfacción de los directivos de la compañía por alcanzar sus objetivos con mayor efectividad.

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

Fecha: 24 de febrero del 2014

Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Moisés Auhing Triviño

Fecha: 24 de febrero del 2014

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

INFORME DE CONTROL INTERNO

La evaluación del Control Interno en el departamento de operaciones ha sido de importancia informativa y significativa para el control de sus operaciones, destacando el porcentaje de riesgo y nivel de confianza de cada uno de sus componentes evaluados presentado en las hojas de medición de riesgos antepuestos al presente informe.

CUADRO DE RESUMEN DE HALLAZGOS EN SU NIVEL DE RIESGO

HALLAZGOS	(%)	NIVEL DE RIESGO
Se comprobó que la compañía mantiene una estrategia débil ante una posible caída de la comercialización de sus productos.	57,14	Moderado
Se verificó que la compañía cuenta con escasas instalaciones en cuanto a la ubicación para el correcto funcionamiento de sus operaciones.	57,14	Moderado
Se constató que el personal de operaciones conoce escasamente los objetivos de la compañía.	71,43	Moderado

Sin embargo, se considera que los hallazgos de auditoría descritos en este informe constituyen debilidades en cuanto a la efectividad, garantía y comunicación de las diferentes operaciones que lleva a cabo la compañía AGROLAYA S.A.

Atentamente,

Karla Vanessa Cedeño Saavedra

JEFA AUDITORA DE AUDIKACS

Elaborado por: Karla Vanessa Cedeño Saavedra

Fecha: 24 de febrero del 2014

Supervisado por: Ing. Msc. Abraham Moisés Auhing Triviño

Fecha: 24 de febrero del 2014

CUADRO COMPARATIVO DE COMPRA – VENTA DE PRODUCTOS
AGRÍCOLAS DE LA COMPAÑÍA AGROLAYA S.A

	PERÍODO		INCREMENTO	
	2011	2012	\$	%
COMPRAS	\$ 2.437.274,15	\$ 3.239.121,61	\$ 801.847,46	32.90%
VENTAS	\$ 2.986.067,30	\$ 3.429.184,15	\$ 443.116,85	14.84%

FUENTE: Agrolaya S.A
AUTORA: Karla Cedeño

PROCEDIMIENTO REALIZADO PARA CONOCER EL VALOR DEL INCREMENTO EN PORCENTAJE

DATOS:

VI: Valor Inicial

VA: Valor Actual

RD: Resultado de la Diferencia

FÓRMULA:

$$INCREMENTO(\$) = VA - VI = RD$$

$$INCREMENTO(\%) = (RD \div VI) \times 100$$

ANÁLISIS:

El cuadro nos muestra el incremento causado por el volumen de compra y venta del período 2011 al período 2012, indicando así un resultado positivo en la comercialización de los productos agrícolas por parte de la compañía; el mismo que sirve para la toma de decisiones financieras y no financieras por parte de los directivos de la empresa.

**INDICADOR DE EFECTIVIDAD DE LOS MECANISMOS PARA EL
CONTROL DE LAS OPERACIONES**

<u>MECANISMOS DE CONTROL DE LAS OPERACIONES RECOMENDADOS</u>	Flujos operativo
	Ingreso al sistema
	Monitoreo
	Elaboración de Tickets
	Supervisión
	Tecnología

FUENTE: Agrolaya S.A
AUTORA: Karla Cedeño

$$\text{INDICADOR DE EFECTIVIDAD} = \frac{\text{CONTROLES DE OPERACIONES USADOS}}{\text{CONTROLES DE OPERACIONES RECOMENDADOS}}$$

$$\text{INDICADOR DE EFECTIVIDAD} = \frac{4}{6}$$

$$\text{INDICADOR DE EFECTIVIDAD} = 0,6666 * 100 = 66,67\%$$

ANÁLISIS:

Observamos mediante este indicador que el grado de efectividad es de un 66,67% lo cual no satisface en su totalidad a los directivos de la compañía, referente a los mecanismos utilizados para el control de las operaciones que se llevan a cabo en la misma, por escasos de tecnología utilizada y el deficiente monitoreo que existe durante los procesos.

**INDICADOR DE CUMPLIMIENTO PARA EL CONTROL DE CALIDAD DE
LOS PRODUCTOS AGRÍCOLAS**

<u>CONTROLES DE CALIDAD RECOMENDADOS</u>	Personal idóneo
	Peso
	Textura
	Control de humedad
	Almacenamiento

FUENTE: Agrolaya S.A
AUTORA: Karla Cedeño

$$\text{INDICADOR DE CUMPLIMIENTO} = \frac{\text{CONTROLES DE CALIDAD USADOS}}{\text{CONTROLES DE CALIDAD RECOMENDADOS}}$$

$$\text{INDICADOR DE CUMPLIMIENTO} = \frac{4}{5}$$

$$\text{INDICADOR DE CUMPLIMIENTO} = 0,80 * 100 = 80\%$$

ANÁLISIS:

El indicador expuesto nos permite determinar el grado de cumplimiento de los estándares para el control de calidad de los productos agrícolas que comercializa la compañía, indicando un 80% de cumplimiento del mismo, lo cual es aceptable.

**INDICADOR DE CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGLAMENTOS A LA QUE
ESTÁ SUJETA LA COMPAÑÍA**

<u>CUADRO REFERENCIAL:</u>
LEY DE COMPAÑÍAS
LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO
LEY DE SEGURIDAD LABORAL
REGLAMENTO DE AGROCALIDAD
REGLAMENTO DE CÓDIGO TRIBUTARIO
REGLAMENTO DE CODIGO DE TRABAJO

FUENTE: Agrolaya S.A
AUTORA: Karla Cedeño

$$\text{INDICADOR DE CUMPLIMIENTO} = \frac{\text{LEYES Y REGLAMENTOS CUMPLIDOS}}{\text{LEYES Y REGLAMENTOS A LA QUE ESTÁ SUJETA}}$$

$$\text{INDICADOR DE CUMPLIMIENTO} = \frac{6}{6}$$

$$\text{INDICADOR DE CUMPLIMIENTO} = 1 * 100 = 100\%$$

ANÁLISIS:

Observamos que la compañía cumple en un 100% de las leyes y reglamentos a la que se encuentra sujeta, de acuerdo al período evaluado, lo cual demuestra que cuenta con una buena cultura en cuanto a sus obligaciones con el Estado.

4.2. Comprobación De Hipótesis

<p><u>HIPÓTESIS GENERAL</u></p> <p>La adecuada realización del Control Interno, permitirá medir el nivel de incidencia en los Niveles de Riesgos del Departamento de operaciones de la compañía Agrolaya S.A.</p>	<p><u>HIPÓTESIS ESPECÍFICA N°1</u></p>	<p><u>CRITERIO</u></p>	<p><u>RESULTADO</u></p>	<p><u>COMPROBACIÓN</u></p>
	<p>El procedimiento aplicado para la toma de decisiones financieras y no financieras es poco confiable.</p>	<p>De acuerdo a la (NIA 315) Es recomendable que la compañía utilice algún método que aporte para una adecuada toma de decisiones financieras y no financieras.</p>	<p>La compañía utiliza el método de cuadros comparativos para las compras y ventas de productos agrícolas.</p>	<p>Se RECHAZA la hipótesis específica N°1</p>
	<p><u>HIPÓTESIS ESPECÍFICA N°2</u></p>	<p><u>CRITERIO</u></p>	<p><u>RESULTADO</u></p>	<p><u>COMPROBACIÓN</u></p>
	<p>El grado de efectividad y eficacia que presenta las operaciones son satisfactorias.</p>	<p>De acuerdo a la (NIA 315) Es imprescindible que la compañía utilice indicadores de efectividad y eficacia para medir el grado de satisfacción de las</p>	<p>La compañía utiliza el indicador efectividad para medir el cumplimiento de las operaciones y de los controles de calidad a los productos agrícolas.</p>	<p>Se ACEPTA la hipótesis específica N°2</p>

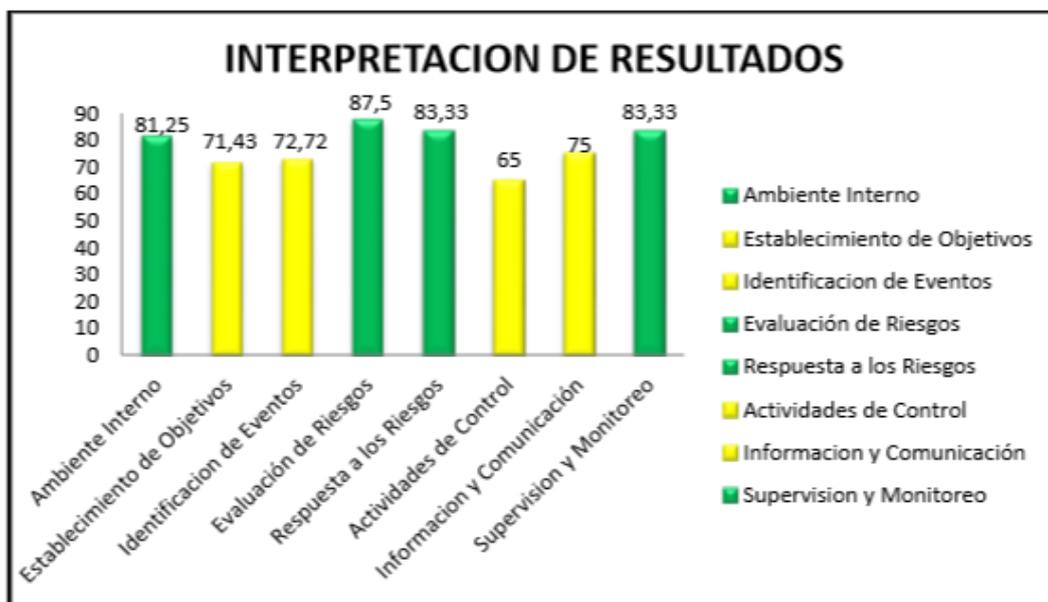
		operaciones.		
	<p align="center"><u>HIPÓTESIS</u> <u>ESPECÍFICA N°3</u></p> <p>La empresa cumple parcialmente con las leyes y reglamentos.</p>	<p align="center"><u>CRITERIO</u></p> <p>De acuerdo a la NIA 315 El cumplimiento de las leyes y reglamentos por parte de la compañía son las bases del funcionamiento y permanencia dentro del mercado.</p>	<p align="center"><u>RESULTADO</u></p> <p>La compañía cumple en su totalidad con las leyes y reglamento a las que se encuentra sujeta.</p>	<p align="center"><u>COMPROBACIÓN</u></p> <p>Se RECHAZA la hipótesis específica N°3</p>

4.3. Discusión

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS DE COMPRA Y VENTA DE “ZONA MUEBLES” CÍA LTDA.

REPRESENTACION GRÁFICA DE LA TENDENCIA DE CADA COMPONENTE

En el caso de la empresa ZONA MUEBLES, los componentes representan un riesgo moderado, ya que en la evaluación no se determinó un componente que tenga mayor riesgo en el proceso de compras obteniendo un 65% de confianza al componente Actividades de control.



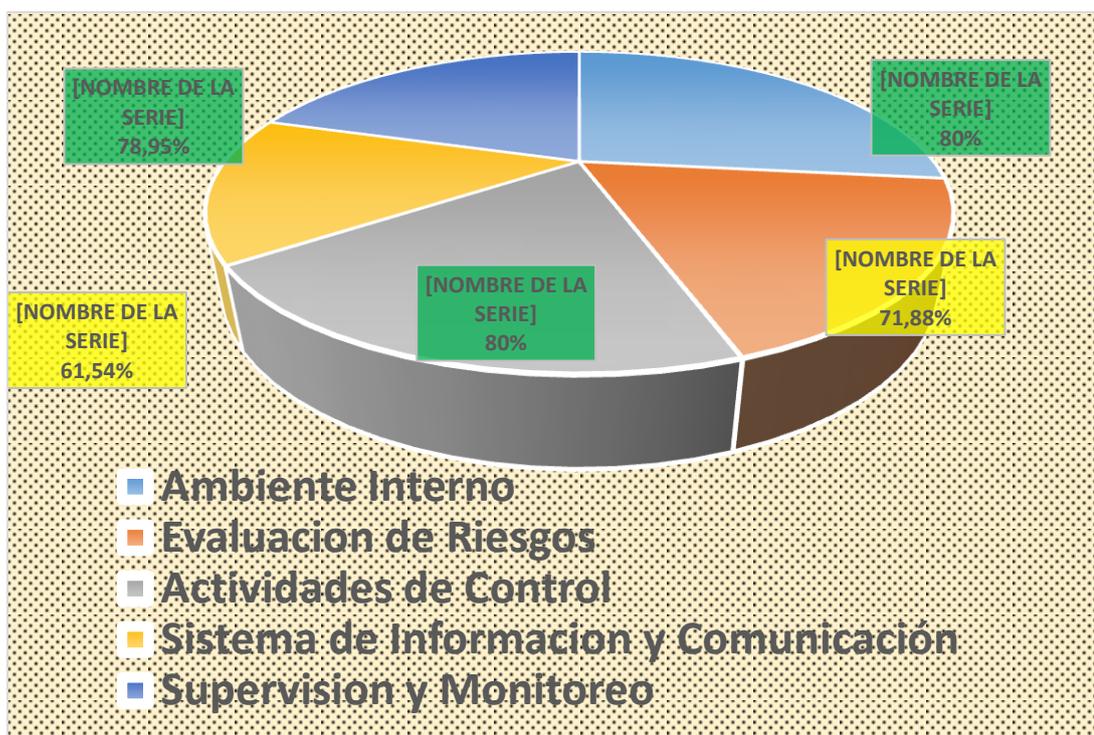
La presentación toma en cuenta los niveles de confiabilidad por zonas de tendencia denominada críticas, de oportunidad y de éxito teniendo como un punto medio denominado margen mínimo de seguridad.

ZONA CRITICA	15%-50%	SITUACION DE DEBILIDAD
ZONA DE OPORTUNIDAD	51%-75%	DEBILIDAD DISCRETA
ZONA DE ÉXITO	76%-95%	SITUACION DE FORTALEZA

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS NIVELES DE RIESGO DEL DEPARTAMENTO DE OPERACIONES DE LA COMPAÑÍA AGROLAYA S.A., CANTÓN QUEVEDO, PERÍODO 2012.

Según (Mantilla, 2009, pág. 3) COSO define el Control Interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL NIVEL DE CONFIANZA DE LA TENDENCIA DE CADA COMPONENTE



FUENTE: Agrolaya S.A
AUTORA: Karla Cedeño

ZONA CRÍTICA	15% - 50%	SITUACIÓN DE DEBILIDAD
ZONA DE OPORTUNIDAD	51% - 75%	DEBILIDAD DISCRETA
ZONA DE ÉXITO	76% - 95%	SITUACIÓN DE FORTALEZA

Luego de haber obtenido los resultados de cada uno de los componentes de Control Interno podemos observar que de los cinco componentes, el Nivel de Confianza del sistema de Evaluación de Riesgos se encuentra en una zona de oportunidad lo que indica una debilidad discreta, mientras que el sistema de información y comunicación acompañado del componente de supervisión y monitoreo y el ambiente interno muestra una situación de fortaleza dentro de una zona de éxito.

Por ello en comparación con el resultado del 65% de las Actividades de Control según Ana Niola y Carmen Urgiles en su tema de investigación "EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS DE COMPRA Y VENTA DE "ZONA MUEBLES" CÍA LTDA" nuestro porcentaje al respecto es de un 80%.

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Luego de haber culminado el trabajo de investigación se llegó a las siguientes conclusiones:

- La compañía utiliza el método de cuadros comparativos para la toma de decisiones financieras y no financieras, demostrando un incremento en las compras del 32,90% y en sus ventas del 14,84% en productos agrícolas, siendo un resultado positivo para la compañía mostrando que las decisiones son las acertadas de acuerdo a sus necesidades.
- Para el control de las operaciones la compañía utiliza el indicador de efectividad, el mismo que evalúa los controles de operación recomendados, siendo estos: los ingresos al sistema de las compras y ventas de los productos, el monitoreo, la elaboración de tickets, la supervisión y la tecnología usada en cada proceso operativo, que han permitido que la compañía lleve de manera optimizada sus procesos de operación. Además utiliza el indicador de cumplimiento de los controles de calidad para los diferentes productos agrícolas que comercializa, manteniendo un personal idóneo, verificando el peso, la textura, el control de humedad y su almacenamiento, lo cual indica que son procedimientos efectivos para garantizar la calidad de los mismos.
- La compañía cumple con cada una de las leyes y reglamentos a la que se encuentra sujeta, permitiendo de esta manera su funcionamiento lícito dentro del mercado.

5.2. Recomendaciones

Una vez determinadas las conclusiones del trabajo de investigación ofrecemos las siguientes recomendaciones:

- ❖ Mantener el uso del método de cuadros comparativos utilizados por la compañía para la toma de decisiones financieras y no financieras, del modo que seguirá permitiendo la adecuada toma de decisiones por parte de la gerencia.
- ❖ Seguir con el uso de los mecanismos empleados para el control de las operaciones, el mismo que dará garantía de su cumplimiento; para de esta manera buscar alternativas de mejoramiento en cuanto a tecnología, y a su vez continuar utilizando los procedimientos para el control de la calidad del producto considerando la búsqueda de herramientas para la innovación de los mismos.
- ❖ Prevalecer en el cumplimiento de las leyes y reglamentos a la que está sujeta, proyectando así una imagen de estabilidad y de garantía para todos quienes la conforman.

CAPÍTULO VI
LINKOGRAFÍA Y BIBLIOGRAFÍA

6.1. Bibliografía Y Linkografía

6.1.1. Bibliografía Básica

- **Alvin A. Arens, Randal J. Elder, Mark S. Beasley. (2007).** Auditoria un enfoque integral. Decimoprimer edición. México.

6.1.2. Bibliografía Complementaria

- **Zapata Sánchez, Pedro. (2011).** Contabilidad general. Editorial McGraw Hill Educación. Bogotá.
- **Mantilla Samuel A. (2009).** Auditoría del Control Interno. Ecoe ediciones. Bogotá.
- **Bravo V. Mercedes, Ubidia T. Carmita. (2007).** Contabilidad de Costo. Primera edición. Ecuador.
- **Ray O. Whittington, Kurt Pany. (2007).** Principio de Auditoría. Decimocuarta edición. México.
- **Maldonado E. Milton. (2007).** Auditoría de Gestión. Cuarta edición. Ecuador.
- **Flanklin E. Benjamín. (2007).** Auditoría Administrativa. Segunda edición. México.
- **Luzuriaga Jorge. (2011).** Manual de Investigación Guía para la elaboración de Tesis y Trabajos de Graduación en Universidades. Primera edición. Quito.
- **Barqueo Miguel. (2013).** Manual Práctico de Control Interno. Teoría y Aplicación Práctica. Editorial Profit. Barcelona.
- **Coopers & Lybrany. (2007).** Los nuevos conceptos del Control Interno. Editorial Díaz de Santos. Madrid.
- **Dorta Velázquez, José. (2011).** La Evaluación de Riesgo como componente básico del sistema de Control Interno.

- **Fonseca Luna, Oswaldo. (2011).** Sistema de Control Interno para organizaciones. Guía práctica y orientaciones para evaluar el sistema de control interno. Editorial IICA Primera edición. Perú.

6.1.3. Linkografía

- ICAC.2013.Glosario de Términos. (en línea).Consultado 10 de Dic. Disponible en <http://www.icac.meh.es/NIAS/Glosario%20p%20def.pdf>
- Consultoras del Ecuador. 2013.Código Tributario. (en línea). Consultado 10 Dic. Disponible en http://www.consultorasdeecuador.com/index.php?option=com_wrapper&view=wrapper&Itemid=53
- Departamento Jurídico OAS.2013.Ley de Compañías. (en línea). Consultado 11 dic. 2013. Disponible en http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ecu_comp.pdf
- Servicio de Rentas Internas.2013. Ley de Régimen Tributario 2013. (En línea). Consultado 11 Dic. Disponible en <http://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&frm=1&source=web&cd=2&ved=0CCMQFjAB&url=http%3A%2F%2Fwww.quito.com.ec%2Finversiones%2Findex.php%2Fcomponent%2Fphocadownload%2Fcategory%2F6-normas%3Fdownload%3D24%3Aley-de-regimen-tributario&ei=GBfhU8D0BsLI>
- Escuela de Administración. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. (en línea) Consultado 11 Dic. Disponible en <http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/Nota%20de%20Clase%2021%20NAGA%C2%B4s.pdf>

- Servicio de Rentas Internas.2013.Ley de Régimen Tributario Interno. (en línea). Consultado 12 Dic. Disponible en <http://descargas.sri.gov.ec/download/pdf/leytribint.pdf>

- Servicio de Rentas Internas.2013.Ley de Registro Único de Contribuyente. (en línea). Consultado 12 Dic. Disponible en <http://descargas.sri.gov.ec/download/pdf/leyruc.pdf>

- Servicio de Rentas Internas.2013. Reglamento de Comprobantes de Ventas y Retenciones. (en línea). Consultado 12 Dic. Disponible en <http://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&frm=1&source=web&cd=1&ved=0CBoQFjAA&url=http%3A%2F%2Fwww.sri.gob.ec%2FDocumentosAlfrescoPortlet%2Fdescargar%2F3650927-c9e2-4985-a138-2b9ca3194c06%2FREGLAMENTO%2BDE%2BCOMPROBANTES%2BDE%2BVENTA%2BRETENCI%25>

- Sistema de Bibliotecas Universidad Andrés Bello. 2014. Normas APA. (en línea). Consultado 30 Mar. Disponible en <http://www.slideshare.net/BibliotecasUNAB/sistema-bibliotecas-unab-citas-y-referencias-bibliograficas-segn-normas-apa-actualizacin-2014>

- Portal Calidad. 2014. Gestión de Procesos. (en línea). Consultado 02 Abr. Disponible en http://www.portalcalidad.com/foros/3522-indicadores_representativos_del_proceso_control_calidad

CAPÍTULO VII

ANEXOS

ANEXO 7.1: Solicitud dirigida al Gerente encargado de la compañía Agrolaya S.A



Universidad Técnica Estatal de Quevedo

Decreto Legislativo No. 158. Enero 26 de 1984 - Registro Oficial No. 874 - Febrero 1º de 1984
 Dirección: Av. Walter Andrade Km 1,5 vía a Santo Domingo de los Tsáchilas www.uteq.edu.ec
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**PAPEL
UNIVERSITARIO**

118037

**VALOR
USD 1.50**

2011-08-30.

1	Quevedo, 12 de Agosto del 2013
2	
3	
4	Ingeniero
5	Rubén Dario Olaya Olivo
6	GERENTE DE AGROLAYA S.A.
7	Ciudad.-
8	
9	En su despacho:
10	
11	Yo, CEDEÑO SAAVEDRA KARLA VANESSA , portadora da la cédula de
12	ciudadanía N°.120633565-3 en calidad de estudiante de la Universidad
13	Técnica Estatal de Quevedo de la Facultad de Ciencias Empresariales,
14	carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A., de la manera
15	más comedida solicito a usted muy amablemente, me permita desarrollar
16	dentro de la empresa que usted acertadamente dirige la Tesis titulada "EL
17	CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS NIVELES DE RIESGO
18	DEL DEPARTAMENTO DE OPERACIONES DE LA COMPAÑÍA
19	AGROLAYA S.A., CANTÓN QUEVEDO, PERIODO 2012".
20	Esperando que mi petición tenga una acogida favorable, le reitero mis
21	sinceros agradecimientos.
22	
23	
24	Atentamente,
25	
26	
27	Karla Vanessa Cedeño Saavedra
28	ESTUDIANTE
29	
30	

EDITORIAL UNIVERSITARIA - UTEQ

ANEXO 7.2: Carta de respuesta de aceptación de elaboración de tesis por parte de la compañía Agrolaya S.A.



Quevedo, 12 de Agosto del 2013

Sra.
Karla Vanessa Cedeño Saavedra
Presente.-

Yo, OLAYA CASTRO CESAR HUMBERTO con C.C. 1200470076 en calidad de Gerente de la Compañía **AGROLAYA S.A.**, con **RUC. 1291700647001**, en respuesta a su solicitud me permito comunicarle que autorizo a usted realizar su Tesis titulada **“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS NIVELES DE RIESGO DEL DEPARTAMENTO DE OPERACIONES DE LA COMPAÑÍA AGROLAYA S.A., CANTON QUEVEDO, PERIODO 2012.”**, para lo cual contara con todo el apoyo del personal quienes estarán prestos para suministrarle la información que necesite.

Esperando 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,

Ab. Cesar Olaya Castro
GERENTE DE AGROLAYA S.A.

AGROLAYA S.A.
EXPORTADORA AGRÍCOLA
RUC: 1291700647001

ANEXO 7.3: Certificado de culminación de tesis por parte de la compañía Agrolaya S.A.



Quevedo, 24 de Febrero del 2015

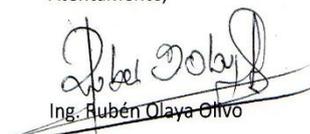
Sra.

Karla Vanessa Cedeño Saavedra

Presente.-

Yo, OLAYA OLIVO RUBEN DARIO con C.C. 1205179979 en calidad de Administrador de la Compañía **AGROLAYA S.A.**, con RUC 1291700647001, **CERTIFICO** que la Estudiante KARLA VANESSA CEDEÑO SAAVEDRA realizó con éxito la tesis titulada **"EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS NIVELES DE RIESGO DEL DEPARTAMENTO DE OPERACIONES DE LA COMPAÑÍA AGROLAYA S.A., CANTÓN QUEVEDO, PERÍODO 2012.**, la misma que culminó en el mes de Julio 2014 recopilando la información necesaria para el desarrollo de la misma contando con nuestra aprobación para la respectiva sustentación.

Atentamente,



Ing. Rubén Olaya Olivo

ADMINISTRADOR AGROLAYA S.A.



FECHA: _____
HORA: _____

ANEXO 7.4: Copia del informe URKUND



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

Facultad de Ciencias Empresariales
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



MEMORANDO

Para: Lcdo. Edgar Pastrano – Decano Facultad de Ciencias Empresariales

De: Ing. Abraham Auhing Triviño, MSc.

Asunto: Informe de Dirección de Investigación

Fecha: 17-09-2014

Adjunto el presente sírvase encontrar el documento final del Proyecto e Investigación titulado: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS NIVELES DE RIESGO DEL DEPARTAMENTO DE OPERACIONES DE LA COMPAÑÍA AGROLAYA S.A., CANTÓN QUEVEDO, PERÍODO 2012**, elaborado por la estudiante **CEDEÑO SAAVEDRA KARLA VANESSA**, previo a la obtención del título de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**, que fue elaborado bajo mi dirección según lo asignado en la Resolución Centésima Décima Quinta de fecha treinta de septiembre del dos mil trece, el mismo que cumple con los componentes que exige el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo e incluye el informe de URKUND, el cual avala los niveles de originalidad, en un 100% y de copia 0%, del trabajo investigativo.

URKUND

Document [KARLA CEDEÑO-4TA CORRECCIÓN TESIS FINAL PARA URKO.pdf \(D11510473\)](#)

Submitted 2014-09-16 20:54 (-05:00)

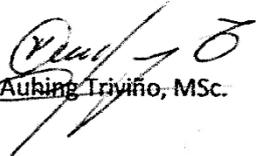
Submitted by karlavanessa_10@hotmail.com

Receiver aauhing.uteq@analysis.orkund.com

Message Karla Cedeño tesis final 4ta corrección urkund [Show full message](#)

 of this approx. 63 pages long document consists of text present in 0 sources.

Atentamente,


Ing. Abraham Auhing Triviño, MSc.
DIRECTOR

ANEXO 7.5: Copia del Urkund Analysis Result

URKUND

Urkund Analysis Result

Analysed Document: KARLA CEDEÑO- 4TA CORRECCIÓN TESIS FINAL PARA
URCO.pdf (D11510473)
Submitted: 2014-09-17 03:54:00
Submitted By: karlavanessa_10@hotmail.com

Sources included in the report:

Instances where selected sources appear:

0

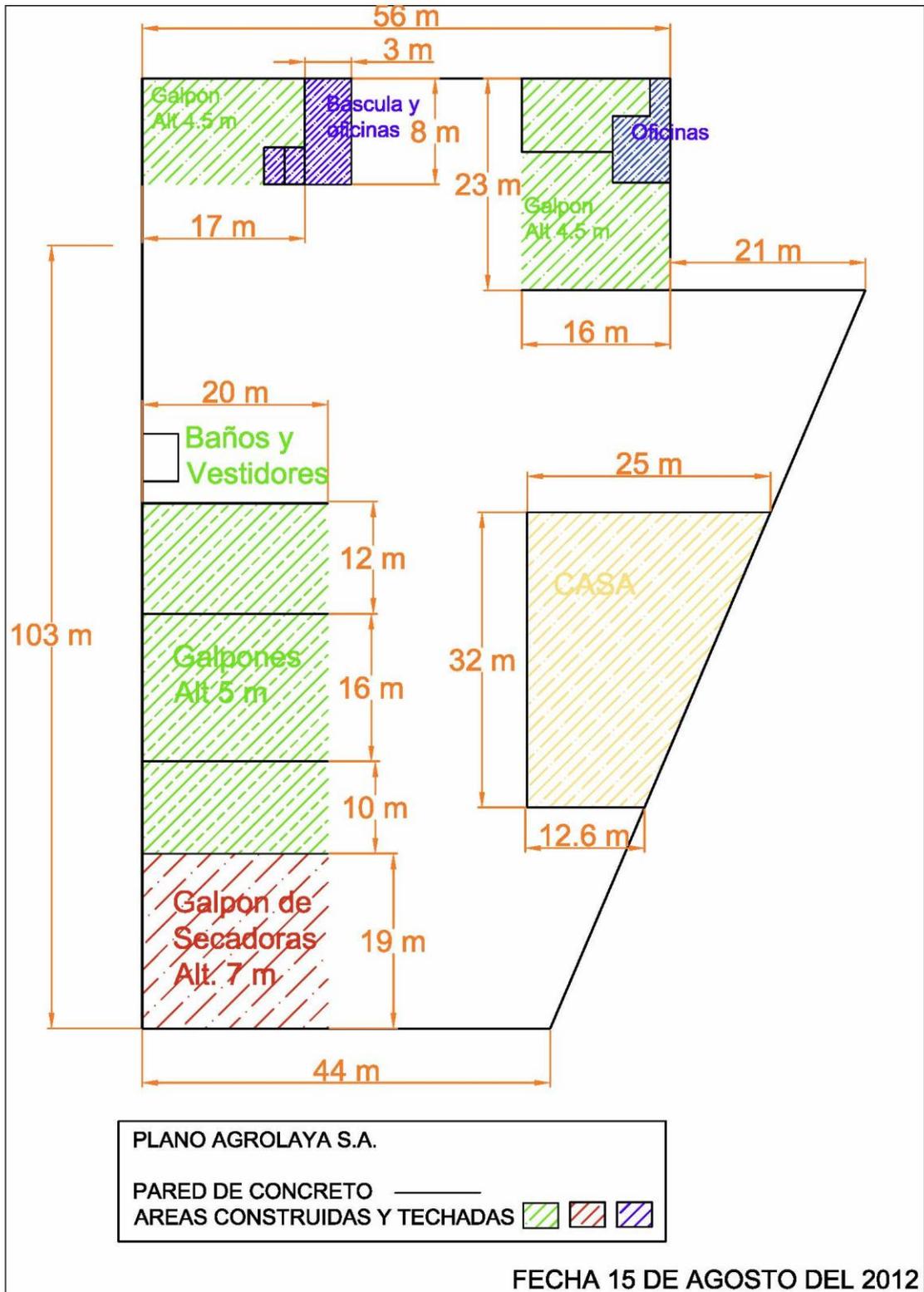
ANEXO 7.6: Imagen de autora de tesis a las afuera de la compañía Agrolaya S.A.



ANEXO 7.7: Imagen tomada durante la entrevista con el Ing. Rubén Olaya administrador de la compañía Agrolaya S.A.



ANEXO 7.8: Croquis de la compañía Agrolaya S.A.



ANEXO 7.9. RUC de la Compañía Agrolaya S.A

 **REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES**
SOCIEDADES  *...le hace bien al país!*

NUMERO RUC: 1291700647001
RAZON SOCIAL: AGROLAYA S.A.
NOMBRE COMERCIAL: AGROLAYA S.A.
CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL
REPRESENTANTE LEGAL: OLAYA CASTRO CESAR HUMBERTO
CONTADOR: ROMERO GUEVARA SEGUNDO JOSE

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 22/06/2001 **FEC. CONSTITUCION:** 22/06/2001
FEC. INSCRIPCION: 22/06/2001 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 06/06/2012

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
VENTA AL POR MAYOR DE GRANOS

DOMICILIO TRIBUTARIO:
Provincia: LOS RIOS Cantón: QUEVEDO Parroquia: SAN CRISTOBAL Calle: PRINCIPAL Número: S/N Carretera: VIA A VALENCIA Kilómetro: 2.5 Camino: VIA AL RECINTO CAÑALITO Referencia ubicación: FRENTE A LA EXPORTADORA DE PRODUCTOS AGRICOLAS LA NUEVA CASA DEL CACAO Telefono Trabajo: 052780665 Email: agrolayasa@yahoo.com Telefono Trabajo: 052781180 Celular: 094050288 Fax: 052781180

DOMICILIO ESPECIAL:
Provincia: LOS RIOS Cantón: QUEVEDO

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

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

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 001	ABIERTOS:	1
JURISDICCION:	REGIONAL LITORAL SUR LOS RIOS	CERRADOS:	0


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


Muñoz Vergara Aracely Marilú
DELEGADO DEL R.U.C.
Servicio de Rentas Internas
LITORAL SUR
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: AMMUNOZ Lugar de emisión: QUEVEDO/CALLE BOLIVAR Y Fecha y hora: 06/06/2012 09:42:43

Página 1 de 2



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1291700647001

RAZON SOCIAL: AGROLAYA S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 ESTADO ABIERTO MATRIZ FEC. INICIO ACT. 22/06/2001

NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: FEC. REINICIO:

VENTA AL POR MAYOR DE GRANOS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RIOS Cantón: QUEVEDO Parroquia: SAN CRISTOBAL Calle: PRINCIPAL Número: S/N Referencia: FRENTE A LA EXPORTADORA DE PRODUCTOS AGRICOLAS LA NUEVA CASA DEL CACAÑO Carretero: VIA A VALENCIA Kilómetro: 2.5 Camino: VIA AL RECINTO CAÑALITO Telefono Trabajo: 052780665 Email: agrolayasa@yahoo.com Telefono Trabajo: 052781180 Celular: 094050288 Fax: 052781180

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

Muñoz Vergara Aracely Marilú
DELEGADO DEL R.U.C.
Servicio de Rentas Internas
REGIONAL SUR

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: AMMUNOZ

Lugar de emisión: QUEVEDO/CALLE BOLIVAR Y Fecha y hora: 06/06/2012 09:42:43

ANEXO 7.10: Nombramiento del Gerente de la compañía Agrolaya S.A.

Quevedo, Octubre 21 del 2.011

Sr.

CESAR HUMBERTO OLAYA CASTRO

Presente.

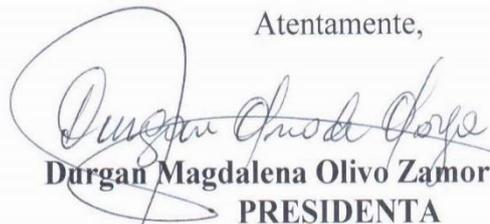
De mis consideraciones:

Cúmpleme comunicarle a Ud. que, en la Sesión de Junta General Extraordinaria de Accionistas de la Compañía **AGROLAYA S.A.** celebrada el día 21 de Octubre del 2.011 tuvo el acierto de reelegirlo a Ud. **GERENTE** de la Compañía, por el tiempo de **CINCO AÑOS**; sus atribuciones son las señaladas en el Artículo Décimo Noveno de los Estatutos Sociales y en la Ley de Compañías.

AGROLAYA S.A. se constituyó el día 29 de Mayo del 2.001, ante el Notario Titular Vigésimo Tercero del Cantón Guayaquil, Abg. Mario Baquerizo González y fue inscrita el 22 de Junio del 2.001, bajo el Número 63 en el Registro Mercantil y anotado al número 2.468 del Libro Repertorio, en el Registro de la Propiedad del Cantón Quevedo. Mediante Escritura Pública otorgada ante el Notario Titular Cuarto del Cantón Quevedo, Dr. Félix Lara Castro, el 25 de Agosto del 2.004, Aumentó su Capital Social, Fijó su Nuevo Capital Autorizado y Reformó sus Estatutos Sociales, la misma que fue inscrita bajo el número 122 en el Registro Mercantil y anotada al número 3.634 del Libro Repertorio, en el Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Quevedo.

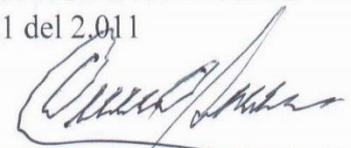
Ud. tendrá la representación legal, judicial y extrajudicial de la Compañía, por si solo o conjuntamente con la **PRESIDENTA**.

Atentamente,


Durgan Magdalena Olivo Zamora de Olaya
PRESIDENTA

AGRADEZCO Y ACEPTO LA REELECCIÓN AL CARGO DE GERENTE DE LA COMPAÑÍA AGROLAYA. S. A.

Quevedo, Octubre 21 del 2.011


CESAR HUMBERTO OLAYA CASTRO
C.C. #120047007-6

CERTIFICO: Que el nombramiento de **Gerente** que antecede, queda inscrito bajo el No.238 en el Registro Mercantil y anotado al No.1854 del Libro Repertorio, de Mercantil en esta fecha.- Quevedo, Octubre 24 del 2011.-



Manuel J. Castro
Ab. Manuel J. Castro
Registrador de la Propiedad
del Cantón Quevedo

ANEXO 7.11: Nombramiento de la presidenta de la compañía Agrolaya S.A.

Quevedo, Octubre 21 del 2.011

Sra.

DURGAN MAGDALENA OLIVO ZAMORA de OLAYA

Presente.

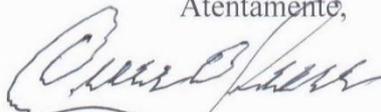
De mis consideraciones:

Cúpleme comunicarle a Ud. que, en la Sesión de Junta General Extraordinaria de Accionistas de la Compañía **AGROLAYA S.A.** celebrada el día 21 de Octubre del 2.011 tuvo el acierto de reelegirla a Ud. **PRESIDENTA** de la Compañía, por el tiempo de **CINCO AÑOS**; sus atribuciones son las señaladas en el Artículo Décimo Noveno de los Estatutos Sociales y en la Ley de Compañías.

AGROLAYA S.A. se constituyó el día 29 de Mayo del 2.001, ante el Notario Titular Vigésimo Tercero del Cantón Guayaquil, Abg. Mario Baquerizo González y fue inscrita el 22 de Junio del 2.001, bajo el Número 63 en el Registro Mercantil y anotado al número 2.468 del Libro Repertorio, en el Registro de la Propiedad del Cantón Quevedo. Mediante Escritura Pública otorgada ante el Notario Titular Cuarto del Cantón Quevedo, Dr. Félix Lara Castro, el 25 de Agosto del 2.004, Aumentó su Capital Social, Fijó su Nuevo Capital Autorizado y Reformó sus Estatutos Sociales, la misma que fue inscrita bajo el número 122 en el Registro Mercantil y anotada al número 3.634 del Libro Repertorio, en el Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Quevedo.

Ud. tendrá la representación legal, judicial y extrajudicial de la Compañía, por si sola o conjuntamente con el **GERENTE**.

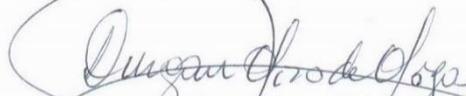
Atentamente,



CESAR HUMBERTO OLAYA CASTRO
GERENTE

**AGRADEZCO Y ACEPTO LA REELECCIÓN AL CARGO DE
PRESIDENTA DE LA COMPAÑÍA AGRO LAYA. S. A.**

Quevedo, Octubre 21 del 2.011



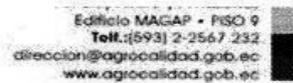
Durgan Magdalena Olivo Zamora de Olaya
C.C. #170389649-6

CERTIFICO: Que el nombramiento de **Presidenta** que antecede, queda inscrito bajo el No.237 en el Registro Mercantil y anotado al No.1853 del Libro Repertorio, de Mercantil en esta fecha.- Quevedo, Octubre 24 del 2011.-



Manuel J. Castro
Ab. Manuel J. Castro
Registrador de la Propiedad
del Cantón Quevedo

ANEXO 7.12: Certificado de registro de Agrolaya S.A por parte de Agrocalidad que muestra la certificación como Acopiador y



Oficio Nro. MAGAP-DSV/AGROCALIDAD-2014-000654-OF

Quito, D.M., 06 de marzo de 2014

Asunto: 1943 - CERTIFICADO DE REGISTRO AGROLAYA S.A.

Abogado
Cesar Humberto Olaya Castro
Representante Legal
AGROLAYA S.A.
En su Despacho

La Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro-AGROCALIDAD, en aplicación a la Resolución No. 013 del 11 de marzo de 2010 mediante la cual se aprueba el Manual de Procedimientos para el Registro de Operadores de Exportación de Plantas, Productos Vegetales y Artículos Reglamentados, y una vez que la empresa AGROLAYA S.A. ha cumplido los requisitos establecidos, se otorga el Certificado de Registro como **Acopiador - Exportador** con código **EC12-AGCF-02-3240**, se autoriza la exportación del(los) producto(s) y país(es) de destino(s) citado(s) en este Certificado. El código deberá ser colocado en todas las cajas o bultos de exportación.

En relación a la lista de proveedores que adjunta no están registrados en AGROCALIDAD, con el fin de legalizar a todos los operadores de exportación se ha establecido un plazo de 90 días desde el 6 de marzo al 6 de junio del 2014, por lo que agradeceré considerar el tiempo concedido para presentar la lista de todos sus proveedores actualizados, **si no cumple con lo indicado nos veremos obligados a proceder a revocar su Registro en forma temporal o definitiva mediante resolución fundamentada, sin perjuicio de las sanciones que correspondan.**

Agradeceré informar a AGROCALIDAD las modificaciones que ocurriesen sobre la documentación entregada para la emisión del presente Certificado, el cual tiene una duración de 2 años calendario de vigencia y deberá ser renovado en 30 días de anticipación a la fecha de caducidad.

Atentamente,

Ing. Wilson Patricio Almeida Granja
DIRECTOR SANIDAD VEGETAL - AGROCALIDAD

dt/RC

Exportador.

ANEXO 7.13: Documento que muestra que la compañía cumple de forma



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

Avisos de Entrada

Fecha: 05/04/2014

Información de la Empresa:

Representante Legal: OLAYA CASTRO CESAR HUMBERTO
Número de la novedad: 14155937
Nombre del Empleador: AGROLAYA S.A.
Ruc: 1291700647001
Nombre sucursal: AGROLAYA S.A. - 0001

Información de la Novedad:

Tipo de Novedad: Avisos de Entrada
Nombre Afiliado: CANDELARIO CEVALLOS FRANKLIN GALICIO
Cédula del Afiliado: 0919547851
Dirección del Afiliado: Parroquia San Cristobal
Fecha de Afectación: 15/01/2014
Relación de Trabajo: 06-CODIGO DEL TRABAJO - CT
Actividad Sectorial: TRABAJADOR EN GENERAL
Cargo Actual: TRABAJADOR EN GENERAL
Valor Sueldo / Extra: 340.0
Porcentaje Aportación: 20.5%
Días Laborados: 0
Causa Salida:

Observación:

Información del Sistema:

Fecha de registro de la novedad: 18/01/2014 12.00 a.m.
Responsable del registro de la Novedad:
Estado de la Novedad: Procesada
Responsable de aprobación de la Novedad:
Fecha de aprobación de la Novedad: 18/01/2014 12.00 a.m.

Firma del Afiliado

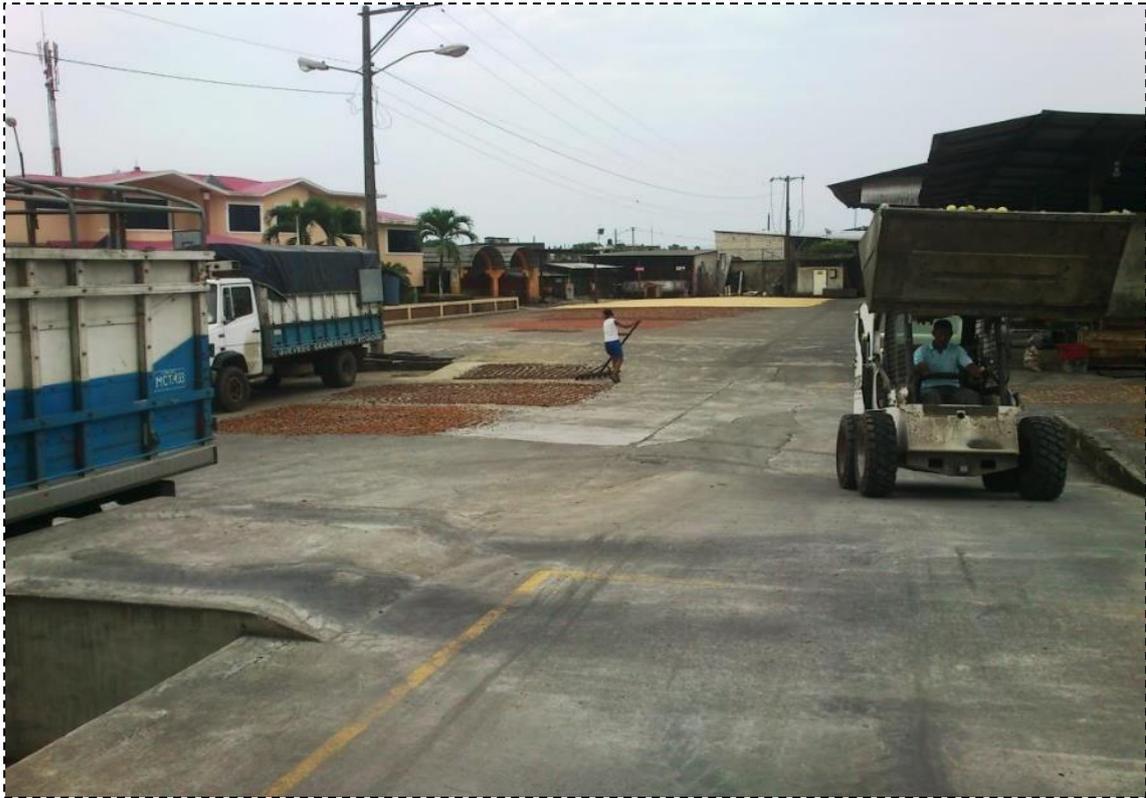
Firma del Representante Legal

Pág. 1

legal con lo que indica el reglamento laboral.

ANEXO 7.14: Fotos durante el recorrido de la evaluación al área de operaciones de la compañía Agrolaya S.A.















ANEXO 7.15: Foto donde se muestra el uso del sistema TELMAH en la compañía Agrolaya S.A.



ANEXO 7.16: Imagen de la oficina designada para los archivos de la compañía Agrolaya S.A.



ANEXO 7.17. Imagen del primer ingreso a la compañía donde se encuentra las oficinas principales y se realiza la compra y venta por



romaneo.

ANEXO 7.18. Imagen del segundo ingreso a la compañía donde se encuentra la oficina para el control de báscula para la compra y venta por



toneladas.

ANEXO 7.19: Fotos durante el proceso de control de calidad de uno de sus



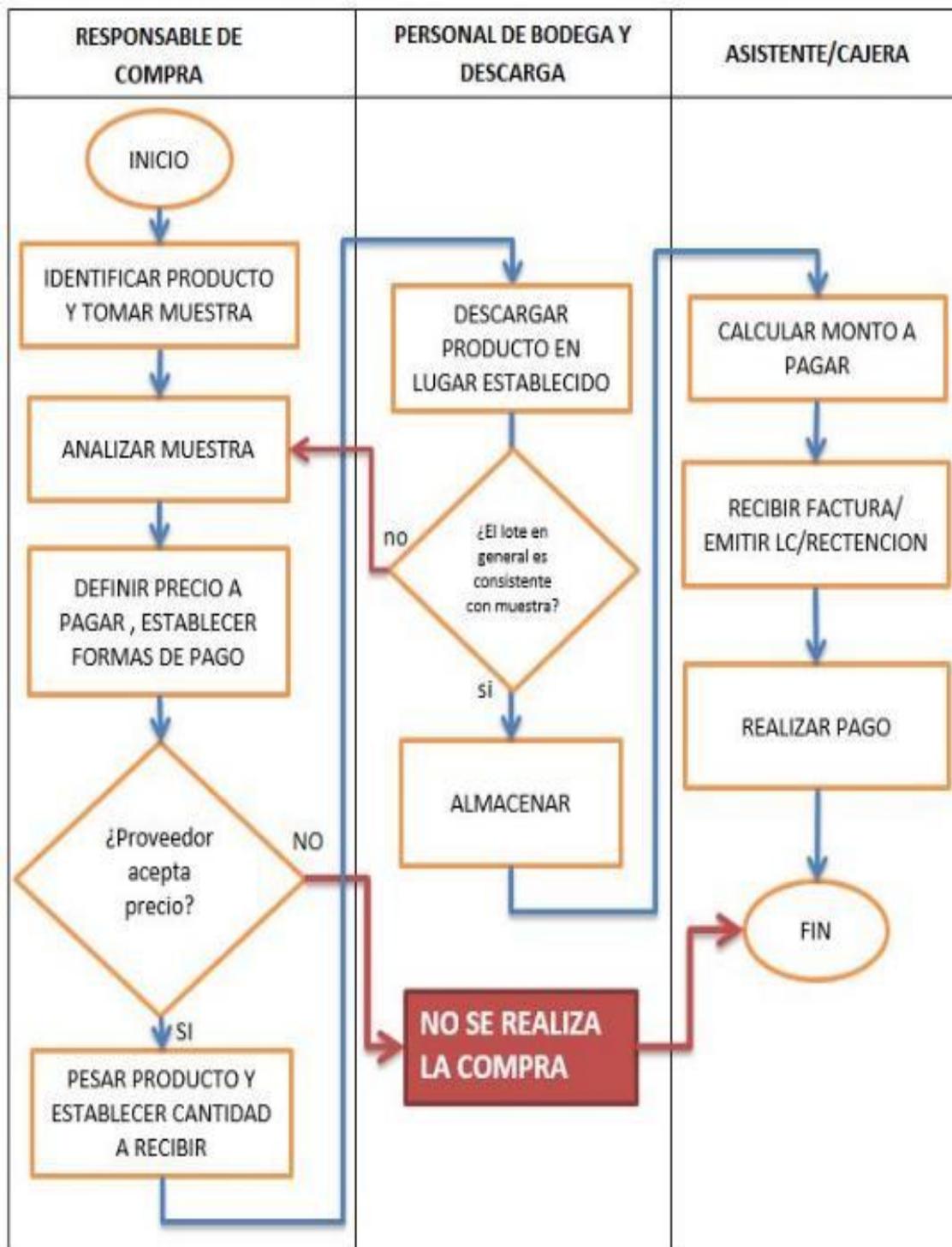
productos agrícolas (cacao).

ANEXO 7.20: Instrumentos para el control de calidad de uno de sus productos agrícola (maíz)



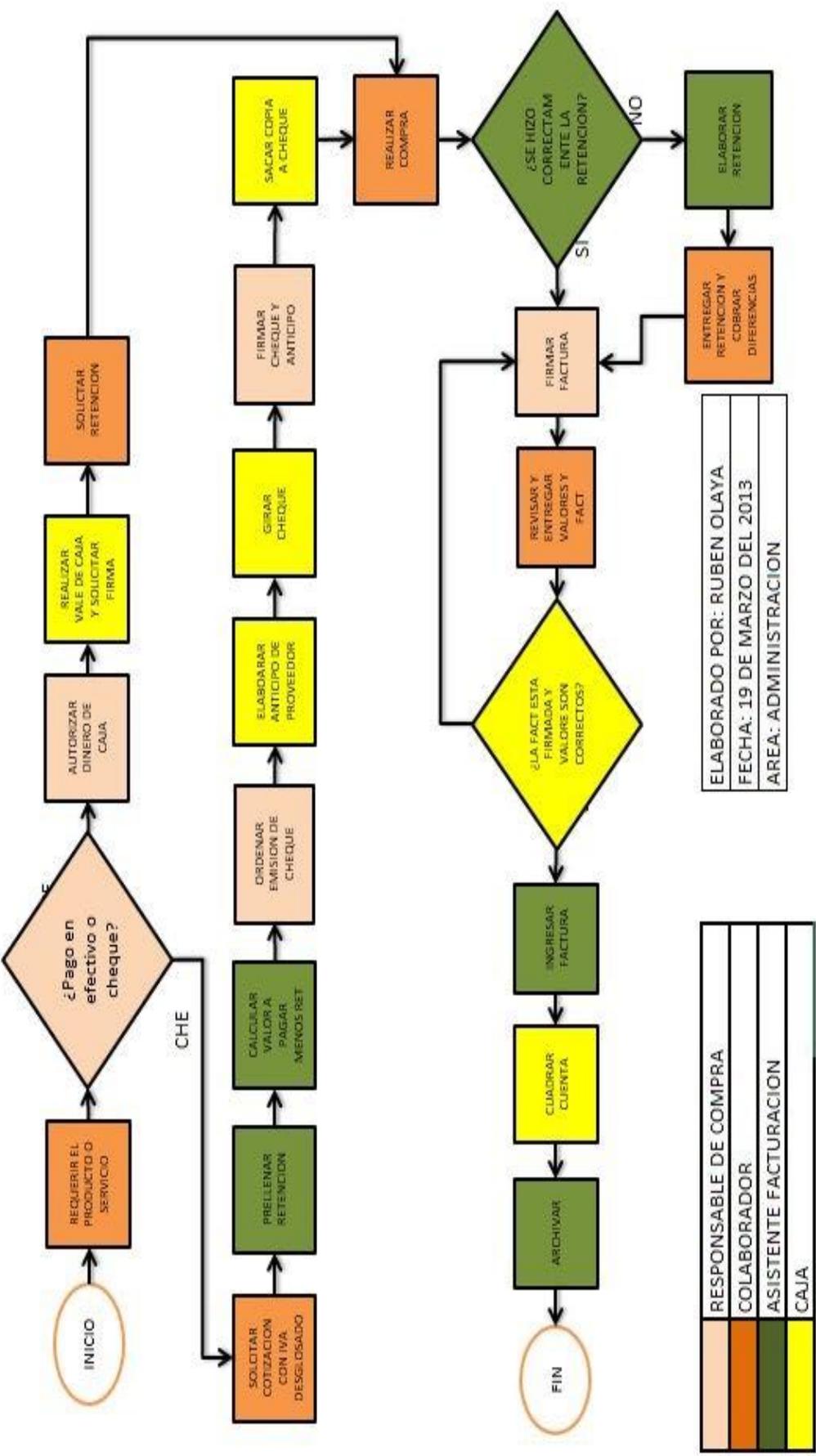
ANEXO 7.21: Imágenes de los flujos operativos que sirven como mecanismos

DIAGRAMA DE PROCESO DE COMPRA DE PRODUCTOS AGRICOLAS



ELABORADO POR: ING RUBEN DARIO OLAYA OLIVO

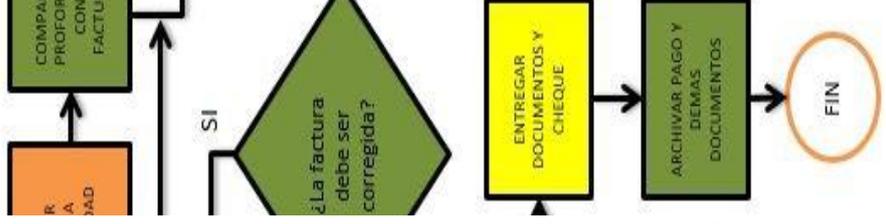
para el control de los procesos en la compañía Agrolaya.

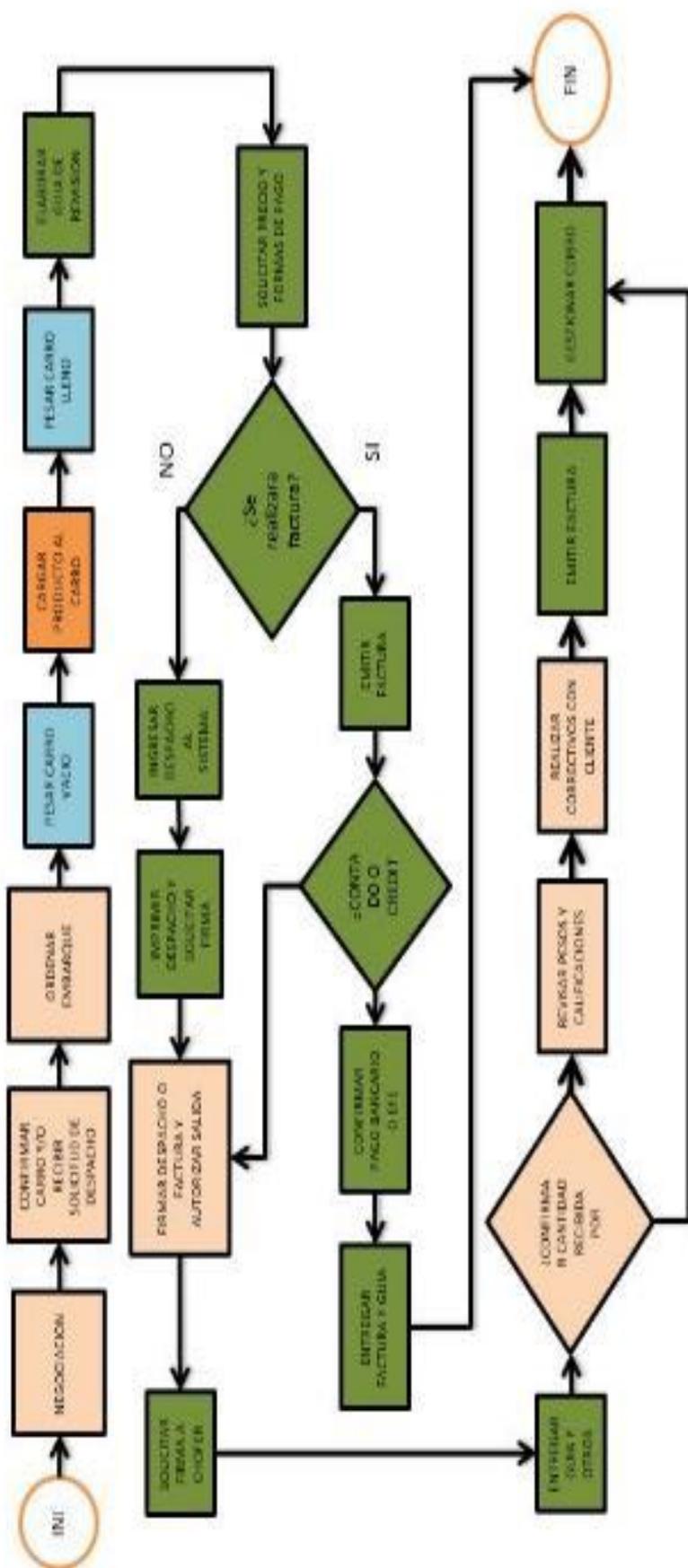


RESPONSABLE DE COMPRA
COLABORADOR
ASISTENTE FACTURACION
CAJA

ELABORADO POR: RUBEN OLAYA
 FECHA: 19 DE MARZO DEL 2013
 AREA: ADMINISTRACION

→ Jefe Directo

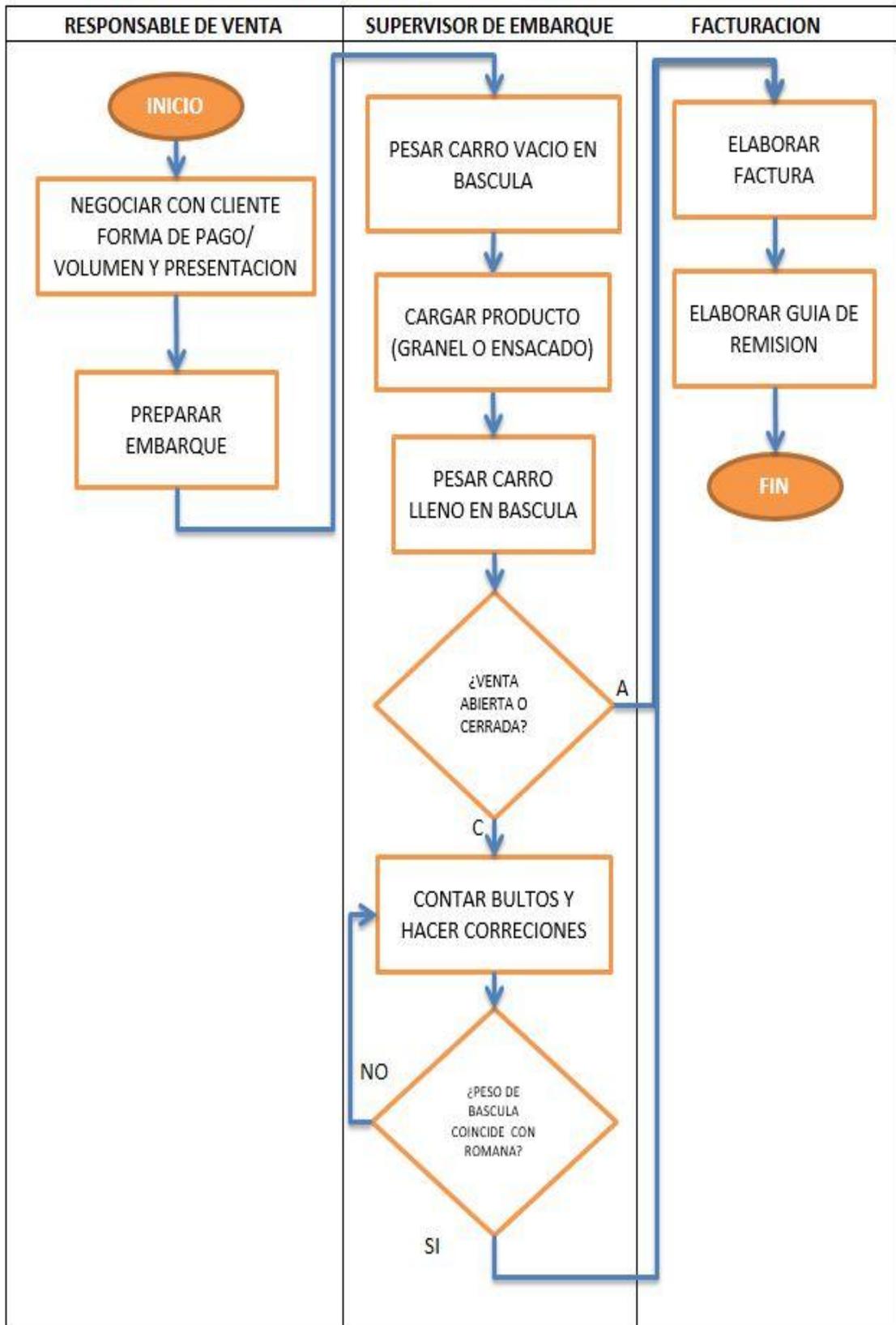




RESPONSABLE DE VENTA
CUADRILLA
ASISTENTE FACTURACION
ASISTENTE BASCULA

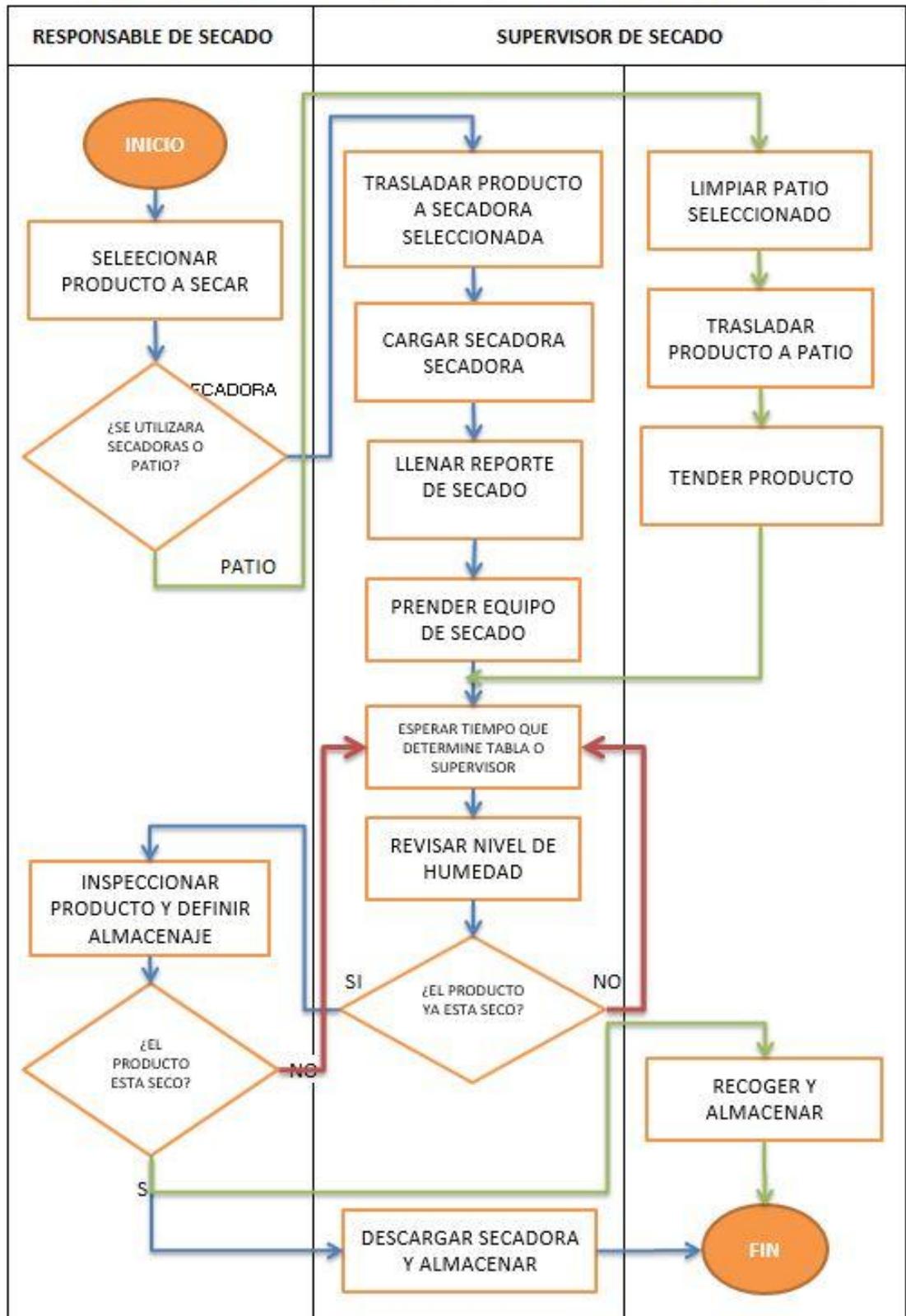
ELABORADO POR: RUBEN OLAYA
FECHA: 15 DE MARZO DEL 2013
AREA: COMPRAS PRODUCTOS AGRICOLA
APLICABLE MAIZ, SOYA, MARACUYA, TAGUA, CAFE

PROCESO DE VENTA DE PRODUCTOS AGRICOLAS



ELABORADO POR: ING RUBEN DARIO OLAYA OLIVO

PROCESO DE SECADO DE PRODUCTOS AGRICOLAS



ELABORADO POR: ING RUBEN DARIO OLAYA OLIVO

ANEXO 7.22: Imagen del reporte de compra del período 2012 de la compañía Agrolaya.

LISTADO DE TICKETS
AGROLAYA S.A.

Desde: 01-ene-2012

Hasta: 31-dic-2012

Proveedor: Listar Todos

Producto	Cantidad	Exento	Total
BALSA	9,316.00	3,540.08	3,540.08
Cacao CCN-51	6,168.95	588,638.51	588,638.51
Cacao Nacional	6,362.44	546,860.42	546,860.42
Cacao Seco	51.92	5,192.00	5,192.00
Cafe Nacional Maduro	303.61	5,156.68	5,156.68
Cafe Nacional Pilado	0.98	89.25	89.25
Cafe Nacional Seco	1.83	88.05	88.05
Cafe Robusta Maduro	1,476.12	22,353.87	22,353.87
Cafe Robusta Pilado	15.24	1,191.38	1,191.38
Cafe Robusta Seco	150.88	6,548.71	6,548.71
Cascara de Maracuya	65.15	260.60	260.60
Maiz	132,049.17	1,494,250.54	1,494,250.54
Maiz Molido	0.05	2.00	2.00
MAIZ SECO AL GRANEL	10,383.31	163,918.24	163,918.24
Maracuya	1,465,558.11	308,237.52	308,237.52
Monilla	32.60	1,520.75	1,520.75
Pimienta Picante	6.89	1,087.30	1,087.30
Soya	3,422.14	86,682.53	86,682.53
SUBPRODUCTO DE MAIZ	125.56	1,464.48	1,464.48
Subproducto de Soya	38.94	523.60	523.60
Tagua	388.47	1,515.12	1,515.12
Total	1,635,918.36	3,239,121.61	3,239,121.61

Ventas por Clientes

Fecha Desde : 01/ene/2012 Fecha Hasta : 31/dic/2012

Tipo de Cliente: Listar Todos

Apellidos Y Nombres	Factura	Orden	Items	SubTotal	Desctos	Neto Sub	Iva	Valor Fact.	N. Cred	Neto	Fee/Fac
ZAMBRANO VELEZ ULBINO SALV	17519	2037	1	1,512.00	272.16	1,239.84	0.00	1,239.84	0	1,239.84	23-ago-12
	17302	1162	1	992.68	0.00	992.68	0.00	992.68	0	992.68	31-may-12
	17262	1119	1	1,055.08	0.00	1,055.08	0.00	1,055.08	0	1,055.08	24-may-12
	16799	657	1	3,608.80	181.88	3,426.92	0.00	3,426.92	0	3,426.92	16-mar-12
	16876	734	1	2,323.70	278.84	2,044.86	0.00	2,044.86	0	2,044.86	24-mar-12
	16892	750	2	3,253.80	326.35	2,927.45	0.00	2,927.45	0	2,927.45	26-mar-12
	16837	695	1	987.00	0.00	987.00	0.00	987.00	0	987.00	21-mar-12
	16838	696	1	2,674.56	0.00	2,674.56	0.00	2,674.56	0	2,674.56	21-mar-12
	16349	69	1	1,801.06	0.00	1,801.06	0.00	1,801.06	0	1,801.06	30-ene-12
	Sub Total :			20,818.98	1,346.37	19,472.60	0.00	19,472.62	0	19,472.62	
Total Clientes :	3,077			1,446,173.21	18,445.08	3,427,728.13	33.21	3,431,982.38	2,798.23	1,429,184.15	

ANEXO 7.23: Imagen del reporte de venta del período 2012 última página 95 de 95 de la compañía Agrolaya.