



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA

Proyecto de Investigación previo a la
obtención del Título Contadora Pública
Autorizada. C.P.A.

Título del proyecto de investigación:

Control interno y su incidencia en la estructura organizacional de la agrícola comercial
Agriborinquen Cía. Ltda., parroquia El Rosario, cantón El Empalme. año 2014.

Autora:

Nancy Adelaida Saltos Medranda

Directora del proyecto de investigación:

ING. Dominga Ernestina Rodríguez Angulo. MSc.

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

2016

Declaración de autoría y cesión de derechos

Yo, Nancy Adelaida Saltos Medranda, 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.

f. _____

Nancy Adelaida Saltos Medranda

C.I.: 130868400-8

Certificación de culminación del proyecto de investigación

La suscrita, Ing. Dominga Ernestina Rodríguez Angulo. MSc., docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada, Nancy Adelaida Saltos Medranda, previo a la obtención del título de contadora pública autorizada, realizó el proyecto de investigación titulado: “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA AGRÍCOLA COMERCIAL AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA., PARROQUIA EL ROSARIO, CANTÓN EL EMPALME. AÑO 2014.”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

Ing. Dominga Ernestina Rodríguez Angulo. MSc.
Directora de proyecto de investigación

Certificado del reporte de la herramienta de prevención de coincidencia y/o plagio académico



**UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE
QUEVEDO**

Teléfonos : FCP (Fax) 783 487 UTEQ (593-05) 750 320 / 751 430 / 753 302
Fax UTEQ : (593 -05) 753 300 / 753 303 / 752 177
[E.mail.info@uteq.edu.ec](mailto:info@uteq.edu.ec) /fcp_91@yahoo.es Quevedo – Los Ríos – Ecuador
La Primera Universidad Agropecuaria del País. Acreditada

CASILLAS
Guayaquil : 10672
Quevedo : 73

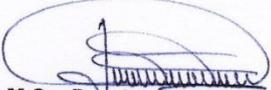
CERTIFICACIÓN DE APLICACIÓN ANTIPLAGIO URKUND

Ing. M.Sc. Dominga Rodríguez Angulo, Directora de Tesis de grado
"CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA ESTRUCTURA
ORGANIZACIONAL DE LA AGRICOLA COMERCIAL AGRIBORINQUEN
CIA. LTDA., PARROQUIA EL ROSARIO, CANTÓN EL EMPALME. AÑO
2014" del estudiante **NANCY ADELAIDA SALTOS MEDRANDA**, certifico que se
aplicó la herramienta antiplagio URKUND, habiendo obtenido una **similitud de (4%)**,
rango aceptable para proceder a la defensa de la misma y cumplir las disposiciones
reglamentarias establecidas para el efecto.

URKUND

Document: [TESIS NUEVA NANCY PARA URKUND.docx](#) (D16135342)
Submitted: 2015-11-10 23:24 (-05:00)
Submitted by: drodriguez@uteq.edu.ec
Receiver: drodriguez.uteq@analysis.orkund.com
Message: TRABAJO DE INVEST. NANCY SALTOS [Show full message](#)

4% of this approx. 38 pages long document consists of text present in 7 sources.


Ing. M.Sc. Dominga Rodríguez Angulo.
DIRECTORA DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Título:

“Control Interno y su incidencia en la estructura organizacional de la Agrícola Comercial Agriborinquen Cía. Ltda., Parroquia El Rosario, Cantón El Empalme. Año 2014.”

Presentado al consejo académico de la Unidad de Estudios a Distancia como requisito previo a la obtención del título de contadora pública autorizada.

Aprobado por:

Ing. Mariana Del Rocío Reyes Bermeo, M.SC.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Ing. Wilson Javier Toro Álava, M.SC.
MIEMBRO DE TRIBUNAL

Lcdo. Luis Orlando García Macías, M.SC.
MIEMBRO DE TRIBUNAL

QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR

2015

Agradecimiento

Este trabajo investigativo es el resultado de mi esfuerzo.

Agradezco a Dios por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el tiempo de estudios, a mi esposo por la incalculable paciencia que tuvo conmigo que de una u otra manera depositó en mí su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento de mi inteligencia y capacidad.

A mis hijos quienes a lo largo de toda mi carrera han apoyado y motivado mi formación académica, creyendo en mí en todo instante sin dudar de mis habilidades.

A mis tutores a quienes les debo gran parte de mi desarrollo profesional e hicieron de mí persona de bien. Gracias a esas personas importantes en mi vida, que siempre estuvieron listas para brindarme toda su ayuda es por ellos que soy lo que soy ahora.

¡Con todo cariño, mis gratitudes a ustedes!

Dedicatoria

Este trabajo investigativo se lo dedico A Dios, quién supo guiarme en el buen camino, dándome las fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, y haberme permitido llegar hasta este punto proporcionándome salud para lograr mis objetivos.

A la memoria de mi querida y recordada madre (+).....Antonia Melania Medranda Loor, quien me supo guiar siempre por el buen camino por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me permitieron ser una persona de bien, pero más que nada, por ese amor que me dio en vida. Ya que con este trabajo de investigación estaré consumando la promesa que le hice y haber cumplido unos de sus mayores deseos, ser profesional.

A los que nunca dudaron que lograría este triunfo: Mi directora Ing. Dominga Rodríguez, mi familia, y mis compañeros.

Con todo mi cariño este Proyecto de Investigación la dedico a ustedes.

Resumen ejecutivo y palabras claves

El control interno se realizó en la Agrícola Comercial Agriborinquen, la cual es una empresa formada legalmente, situada en la Parroquia El Rosario, cantón El Empalme. Para ejecutar esta investigación, se hizo necesario plantear los siguientes objetivos: Evaluar el control interno y su incidencia en la estructura organizacional de la Agrícola Comercial Agriborinquen. Analizar los procedimientos administrativos que se aplican en la Agrícola Comercial Agriborinquen Cía. Ltda. Examinar los mecanismos utilizados en la empresa para medir la eficiencia, efectividad y eficacia de la estructura organizacional. Medir el nivel de confianza y riesgo del control que presenta las actividades desarrolladas en la organización. Emitir un informe que detalle las debilidades de control interno que mantiene la empresa estudiada. Los métodos utilizados fueron el inductivo, deductivo, descriptivo y analítico. También se utilizaron las técnicas investigativas de la entrevista y la observación. Como parte de los resultados se obtuvo que la organización muestra errores en el control interno y sus procedimientos en la disposición organizacional, los mismos que no permiten desplegar con eficacia cada una de las tareas programadas, lo que dificulta la revisión, análisis, evaluación y seguimiento de los procesos operativos que desarrolla el comercial; la ausencia de una planificación administrativa, no permite planificar cada una de las actividades a desarrollarse; de allí la necesidad de plantear un manual de control interno que permita explicar las ocupaciones del personal, así como; las operaciones que tiene que seguir, para orientar todas las diligencias que se realizan en la organización. Se recomienda a la empresa elaborar un manual de procedimientos que permita definir las políticas administrativas y contables, y de esa misma manera elaborar un plan de actividades que vaya acorde a la parte operativa de la empresa que permita considerar estrategias para la toma de decisiones tanto administrativas, financieras y operativas.

Palabras claves: Control – Estructura – Organización – Agrícola

Abstract and keywords

The Internal check was carried out in the Agricultural Commercial Agriborinquen, which is a company formed legally, located in the Parish The Rosario, Canton The Connection. To execute this investigation, it became necessary to outline the following objectives: To evaluate the internal check and their incidence in the organizational structure of the Agricultural Commercial Agriborinquen. To analyze the administrative procedures those are applied in the Agricultural Commercial Agriborinquen Co. Ltda. To examine the mechanisms used in the company to measure the efficiency, effectiveness and effectiveness of the organizational structure. To measure the confidence level and risk of the control that it presents the activities developed in the organization. To emit a report that details the internal check weaknesses that it maintains the studied company. The utilized methods were the inductive, deductive, descriptive and analytic. The investigative techniques of the interview and the observation were also used. As part of the results it was obtained that the organization shows errors in the internal check and its procedures in the organizational disposition, the same ones that don't allow to deploy with effectiveness each one of the scheduled tasks, what hinders the revision, analysis, evaluation and pursuit of the operative processes that it develops the commercial one; the absence of an administrative planning, doesn't allow to plan each one from the activities to be developed; of there the necessity to outline an internal check manual that grants to explain the personnel's occupations, as well as; the operations that he/she has to continue, to guide all the diligences that are carried out in the organization. It is recommended to the company to elaborate a manual of procedures that allows defining the administrative and countable politicians, and in that same way to elaborate a plan of activities that chord goes to the operative part of the company that allows considering strategies so much for the takings of decisions administrative, financial and operative.

Keywords: Control - Structure - Organizational - Agriculture

Tabla de contenido

	Página
Portada	i
Declaración de autoría y cesión de derechos	ii
Certificación de culminación del proyecto de investigación	iii
Certificado del reporte de la herramienta de prevención de coincidencia y/o plagio académico	iv
Certificación del tribunal calificador	v
Agradecimiento	vi
Dedicatoria	vii
Resumen ejecutivo y palabras claves.....	viii
Abstract and keywords	ix
Tabla de contenido.....	x
Lista de anexos	xiv
Código Dublin	xv
Introducción	1

CAPÍTULO I: CONTEXTUALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Problematización.....	3
1.1.1 Planteamiento del problema.....	3
1.1.1.1 Diagnóstico	3
1.1.1.2 Pronóstico	4
1.1.2 Formulación del problema.....	4
1.1.3 Sistematización del problema	4
1.2 Objetivos.....	4
1.2.1 Objetivo gener.....	4
1.2.2 Objetivos específicos.....	5
1.3 Justificación	5

CAPÍTULO II: FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Marco Teórico.....	8
2.1.1 Control	8

2.1.2 Control interno	9
2.1.3 Importancia del control interno.....	12
2.1.4 Objetivos del control interno	12
2.1.5 Elementos del control interno	14
2.1.6 Métodos de evaluación de control interno.....	16
2.1.6.1 Fuentes de la información para la revisión de los controles internos.....	18
2.1.6.2 Análisis foda	20
2.1.7 Resumen de los controles internos.....	21
2.1.8 Control interno “Informe COSO”	22
2.1.9 Componentes.....	23
2.1.9.1 Ambiente de control	24
2.1.9.2 Evaluación de Riesgos.....	25
2.1.9.2.1 Objetivos	26
2.1.9.3 Actividades de control.....	27
2.1.9.4. Información y comunicación	28
2.1.9.5. Supervisión y monitoreo.....	30
2.1.10 Procesos para una eficaz evaluación de Control Interno.....	33
2.1.10.1. Identificación y cuantificación de riesgos.....	33
2.1.10.2. Hallazgos.....	33
2.1.10.3. Informe.....	34
2.1.10.4. Papeles de trabajo.....	35
2.1.10.5 Riesgos.....	36
2.1.10.6. Planificación.....	36
2.1.11 Estructura organizacional	37
2.1.12 Ley de compañías.....	38
2.1.13 Ley ambiental.....	39
2.1.14 Código de la producción.....	39
2.1.15 Código de trabajo	40
2.1.16 Ley de Seguridad Social	40
2.1.17 Ministerio de Salud Pública.....	41

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Localización.....	43
3.2 Tipo de investigación	43

3.2.1. Bibliográfica	43
3.2.2. De campo	43
3.3 Métodos de investigación	44
3.3.1. Método inductivo-deductivo.....	44
3.3.2. Método descriptivo.....	44
3.3.3. Método analítico	44
3.4 Fuentes de recopilación de información.....	44
3.5 Diseño de la investigación	45
3.5.1. Población y muestra	46
3.6 Instrumentos de investigación	47
3.6.1. Entrevista	47
3.6.2. Observación	47
3.7 Tratamiento de los datos	47
3.7.1. Flujo de información	47
3.7.2. Identificación de las áreas involucradas	48
3.7.3. Proceso de evaluación del control interno	48
3.7.4. Nivel de riesgo	48
3.7.5. Informe del control interno	50
3.8 Recursos humanos y materiales	50

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados	52
4.1.1. Fase de planificación	52
4.1.1.1. Plan general de control interno	52
4.1.1.2. Programa específico de control interno	55
4.1.2. Fase preliminar	58
4.1.2.1. Carta de requerimiento	58
4.1.2.2. Carta de aceptación	59
4.1.2.3. Carta de entendimiento	60
4.1.2.4. Carta de compromiso	62
4.1.3. Desarrollo de evaluación del control interno	63
4.1.3.1. Análisis de los procedimientos administrativos que se aplican a la agrícola comercial Agriborinquen Cía. Ltda.	63
4.1.3.2. Medición del nivel de confianza y riesgo del control que presentan las actividades	

desarrolladas en la organización	77
4.1.3.3. Emisión de informe que detalla las debilidades de control interno que mantiene la empresa estudiada	129
4.2 Discusión	140

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones	143
5.2 Recomendaciones.....	144

CAPÍTULO VI: BIBLIOGRAFÍA

6.1. Literatura citada	146
6.1.1. Bibliografía básica.....	146
6.2 Linkografía	148

CAPÍTULO VII: ANEXOS

7.1Anexos	150
-----------------	-----

Lista de anexos

	Página
1. Solicitud para realizar proyecto de investigación	150
2. Certificación de la empresa	151
3. Copia del ruc de la empresa.....	152
4. Cuestionario aplicado para el control interno.....	153
5. Instalaciones de la empresa Agriborinquen Cía.	163
6. Trabajo de campo.....	164

CÓDIGO DUBLIN

Título:	Control Interno y su incidencia en la estructura Organizacional de la Agrícola Comercial Agriborinquen Cía. Ltda., Parroquia El Rosario, Cantón El Empalme. Año 2014.			
Autora:	Nancy Adelaida Saltos Medranda			
Palabras claves:	Control	Estructura	Organización	Agrícola
Fecha de publicación:	Viernes, 18 de marzo de 2016			
Editorial:	Unidad de Estudios a Distancia			
Resumen:	<p>La realización de este proyecto implicó la aplicación y evaluación del control interno; el cual nos permitió conocer las debilidades que tiene la empresa en cada una de sus dependencias, funciones, y actividades así como también aplicación del proceso operativo de la entidad. Cabe indicar que la aplicación de este cuestionario permitió el análisis de cada componente, lo que dio como resultado un riesgo de control del 26 %.</p> <p>Abstract. - The realization of this project involves the implementation and evaluation of internal control; which allowed us to know the weaknesses that the company has in each of its departments, functions, and activities as well as implementation of the operational process of the entity. It should be noted that the application of this questionnaire allowed the analysis of each component, which resulted in a risk control 26%.</p>			
Descripción:	165 hojas; dimensiones 21 cm x 29,7 cm + CD-ROM			
URL:	repositorio.uteq.edu.ec			

Introducción

A nivel internacional, desde tiempos remotos, el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían tipos de control para evitar desfalcos; el control interno es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus organizaciones. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos.

En nuestro medio, las empresas han dedicado muy pocos esfuerzos para contrarrestar los riesgos a los cuales se enfrentan, producto del conjunto de actividades empresariales que realizan, esto ha originado que muchas empresas después de una permanencia aceptable en el mercado, cierran sus puertas, provocando desempleo, así como un bajo nivel de productividad en la región; es por ello, que se necesita enfocar de manera coherente todas aquellas posibles alternativas de mejoramiento de los proceso de control interno que ejecutan.

Por esta razón se hace necesaria la evaluación del control interno que mantiene la Agrícola Comercial Agriborinquen Cía. Ltda., con el fin de determinar la incidencia del control interno con la estructura organizacional de la misma; dentro de la estructura organizacional, se considera el cumplimiento de los objetivos planteados a inicios de la operación, los mismos que permitirán obtener resultados eficientes en el manejo de los recursos asignados a esta institución.

Los directivos de la Agrícola Comercial Agriborinquen Cía. Ltda., consideran de mucha importancia el control interno porque apoya la conducción de los objetivos de la organización, como en el control e información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de bienes, funciones e información de la entidad, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones ante los demás directivos que constituyen esta entidad.

CAPÍTULO I
CONTEXTUALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Problematización.

1.1.1. Planteamiento del problema.

El trabajo fue desarrollado en la Parroquia El Rosario, del cantón El Empalme, específicamente en el Km 1 de la Vía Chonero, sitio donde se encuentra ubicada la empresa Agrícola Comercial Agriborinquen Cía. Ltda., empresa dedicada al tratamiento y embotellamiento de agua para su comercialización en las zonas de influencia. La problemática de la empresa es causada porque el control interno es poco atendido por el desconocimiento de sus administradores, puesto que no posee una estructura práctica que defina las actividades que serán planeadas, ejecutadas, controladas y monitoreadas de manera continua. La información que es la base estructural de las empresas no está de forma ordenada porque se realiza de manera informal sin un sistema que permita proteger y asegurar en la medida de lo posible la exactitud, legalidad y veracidad en sus registros.

En la actualidad, la empresa Agrícola Comercial Agriborinquen Cía. Ltda., presenta un total desconocimiento de lo que es el control interno y sus componentes, razón por la cual el desarrollo de los procesos operativos y administrativos se realizan con escaso control, sin el respectivo alineamiento a las normativas legales. Por otro lado, no se ha implementado políticas escritas, no cuenta con un reglamento interno, lo que genera que no exista un sustento legal que ampare a ambas partes y que a su vez los empleados tengan una visualización clara de los objetivos de la empresa.

1.1.1.1. Diagnóstico.

Como parte del diagnóstico preliminar, se pudieron detectar una serie de situaciones que conllevan a un deficiente sistema de control, entre ellas tenemos que: la empresa no cuenta con un manual de procedimientos administrativos y contables que le permita medir y corregir oportunamente el desempeño de las actividades que desarrollan sus empleados; por otro lado, la administración de la compañía posee una deficiente herramienta tecnológica que contribuya a la mejora de su situación empresarial, adicionalmente, se pudo notar que se lleva un inadecuado control sobre la materia prima, mano de obra y producto terminado, lo que ocasionaría un mal uso de los recursos que administra para el proceso productivo.

1.1.1.2. Pronóstico.

Indudablemente, al no contar con un esquema organizacional, a través de un manual de procedimientos administrativos y contables que permita a los colaboradores realizar sus actividades operacionales de manera predefinida, estos no realizan sus actividades de manera adecuada, provocando en algunas ocasiones que para una misma actividad se utilicen algunas personas, incumpliendo de esta manera con los principios esenciales de eficiencia y eficacia, lo cual conlleva a que la empresa no presente un nivel de rentabilidad aceptable para todos los accionistas.

1.1.2. Formulación del problema.

¿El incumplimiento de la aplicación del control interno incide en la estructura organizacional de la Agrícola Agriborinquen sea deficiente?

1.1.3. Sistematización del problema.

- ¿Cuáles son los procedimientos administrativos que se aplican en la Agrícola Comercial Agriborinquen Cía. Ltda.?
- ¿Cuál es el nivel de confianza y riesgo del control que presenta las actividades desarrolladas en la organización?
- ¿Cuál es el resultado de la evaluación de control que permitirá identificar las debilidades que mantiene la empresa estudiada?

1.2. Objetivos.

1.2.1. Objetivo General.

Evaluar el control interno y su incidencia en la estructura organizacional de la Agrícola Comercial Agriborinquen Cía. Ltda., parroquia El Rosario, cantón El Empalme, año 2014.

1.2.2. Objetivos Específicos.

- Identificar los procedimientos administrativos que se aplican en la Agrícola Comercial Agriborinquen Cía. Ltda.
- Medir el nivel de confianza y riesgo del control que presenta las actividades desarrolladas en la organización.
- Emitir un informe que detalle las debilidades de control interno que mantiene la empresa estudiada.

1.3 Justificación

El presente estudio permitió brindar a la administración de la compañía una herramienta útil para la toma de decisiones así como también generar una cultura de constante control y supervisión que permita encaminar los procesos a la consecución de los objetivos a corto y largo plazo.

La realización de este proyecto de investigación fue fundamental; puesto que, permitió comprender la importancia, beneficios y limitantes del control interno, además de separar los objetivos principales que persiguen los controles fundamentales de aquellos controles de menos importancia o trascendencia.

Así también, la estructura organizacional tiene importancia práctica, pues permite medir, evaluar y asegurar el cumplimiento de las actividades que se planificaron para el período contable; además, permite corregir desviaciones significativas con el propósito de tomar las decisiones más convenientes; que permitan a la dirección alcanzar las metas institucionales.

Por otro lado, mediante el presente proyecto de investigación se plantearon las recomendaciones que a criterio de la investigadora contribuirán a mejorar aquellos aspectos que requieren mayor atención y tomar las mejores decisiones en beneficio de la empresa, por otro lado, los costos que representaron la presente investigación fueron cubiertos por la autora.

Finalmente, el documento presentado, siendo un aporte educativo, servirá como instrumento de consulta y apoyo para el desarrollo del aprendizaje de los estudiantes de carreras iguales o similares a la administración, contabilidad y auditoría

CAPÍTULO II
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. Marco teórico.

2.1.1. Control.

El control es la función administrativa que consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para asegurar que los hechos se ajusten a los planes y objetivos de las empresas. Implica medir el desempeño contra las metas y los planes, muestra donde existen desviaciones con los estándares y ayuda a corregirlas. El control facilita el logro de los planes, aunque la planeación debe preceder del control (**Fonseca, 2011**).

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

El Control es una serie de procedimientos complicados que se utilizan para corregir defectos o desviaciones en la ejecución de los planes, una vez que han sucedido. El control sirve para medir la temperatura presente y futura de la actuación de todos los recursos de la empresa, siendo su principal pronóstico, prever y corregir errores, y no simplemente registrarlos (**CRUZ, 2010**).

En materia de control interno se emitió en 1992 el informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) denominado así porque se trata de un trabajo que encomendaron: el instituto americano de contadores públicos, la asociación americana de contabilidad, el instituto de auditores internos el instituto de administración y contabilidad y el instituto de ejecutivos financieros (**Blanco, 2012**).

El documento “Internal Control Integrated” emitido por el “Comitte of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) define el control interno, describe sus componentes y suministra un criterio con el cual los sistemas de información pueden ser evaluados. El documento ofrece una guía para informe al público del control interno y provee materiales que los gerentes, auditores y otros pueden utilizar para evaluar un sistema de control interno. Las dos mayores metas del documento son (**Blanco, 2012**).

1. Establecer una definición común del control interno que sirva para muchos grupos diferentes; y
2. Proveer un estándar con el cual las organizaciones pueden evaluar su sistema de control y determinar cómo mejorarlos (Blanco, 2012).

Con estas definiciones podemos decir que, el control es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. Normalmente se utiliza para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz y tomar acciones correctivas cuando sea necesario.

2.1.2. Control interno.

Existe un solo sistema de control interno, el administrador, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de:

- Mantenerse informado de la situación de la empresa.
- Coordinar sus funciones.
- Asegurarse de que están logrando los objetivos establecidos.
- Mantener una ejecutoria eficiente;
- Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas;

Para verificar el logro de estos objetivos la administración establece:

- El control del medio ambiente o ambiente de control.
- El control de evaluación de riesgo.
- El control y sus actividades.
- El control del sistema de información y comunicación.
- El control de supervisión o monitoreo (**ESTUPIÑAN, 2013**).

Es 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 según las directrices marcadas por la administración. Los objetivos del control interno según este autor son:

- a) Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- b) Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- c) Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- d) Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las siguientes categorías de objetivos:

- a) Efectividad y eficiencia de las operaciones
- b) Confiabilidad de la información financiera
- c) Cumplimiento de las leyes y reglamentos.

El control interno se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas (**ISAZA, 2012**).

Se entiende por Control Interno el sistema integrado por el esquema de la organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

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

El control interno se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y

cumplimiento de políticas, leyes y normas es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa (**Fonseca, 2011**).

El control interno es el proceso efectuado por la junta directiva de la empresa, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar una seguridad razonable relacionada con el logro de los objetivos en las categorías de:

1. Efectividad y eficiencia de las organizaciones
2. Confiabilidad de la presentación de los estados financieros
3. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (**ESTUPIÑAN, 2013**).

La guía de control interno, se desarrollaran para cada una de las actividades, áreas u operaciones que tengan que ver con los procesos administrativos y operativos, dependiendo de estos elementos la aplicación del contenido señalado anteriormente y por ente la justificación y que se resumen así:

- a) Establecer objetivos.
- b) Definir políticas, guías, procedimientos y normas.
- c) Sistema de organización.
- d) Limitación de autoridad y responsabilidad.
- e) Normas de protección y utilización de los recursos
- f) Aplicación de recomendaciones.
- g) Sistemas de información.
- h) Procedimientos y normas.
- i) Métodos de control y evaluación de la gestión (**SALVADOR, 2010**).

De acuerdo a las anteriores definiciones, se puede construir el siguiente concepto de control interno: Es el proceso conformado por las diversas disposiciones y métodos creados por la alta dirección, desarrollado por el recurso humano de la organización con el fin de dar seguridad y confiabilidad a la información generada en las transacciones económicas, promover la eficiencia y la eficacia de las operaciones del ente económico y asegurar el conocimiento y cumplimiento de la normatividad interna y externa de la Entidad.

2.1.3. Importancia del control interno.

El control interno en cualquier organización, reviste mucha importancia, tanto en la conducción de la organización, como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado.

Además ayuda a que los recursos disponibles, sean utilizados en forma eficiente, bajo criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, su custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos (FONSECA, 2011).

2.1.4. Objetivos del control interno.

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 según las directrices marcadas por la administración. De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados (ESTUPIÑAN, 2013).

Los objetivos del control interno según (ISAZA, 2012), son los siguientes

- a) Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten; el manejo de los recursos de la compañía, debe estar estandarizados en un manual de procesos y procedimientos; además, debe estandarizarse en el manual de funciones el cargo que tiene la responsabilidad de velar porque ese proceso se cumpla.

- b) Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional, para desarrollar la misión institucional, debe estar debidamente planeada en los planes de gestión que integran el componente de gestión, los cuales deben ser evaluados la gestión en términos de eficacia, eficiencia, efectividad y economía.
- c) Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad, cada proceso debe estar estandarizado.
- d) Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional, en términos de eficacia, para determinar el cumplimiento de metas y objetivos propuestos; eficiencia, para establecer el manejo adecuado de los recursos para el cumplimiento de las metas y objetivos alcanzados; efectividad, para establecer si somos eficaces y eficientes y economía, para establecer si los bienes fueron comprados teniendo en cuenta los principios de calidad, cantidad y precio.
- e) Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información de sus registros, cumpliendo los planes de gestión y los estándares que integran el componente de control, como son, manuales de procesos, procedimientos y que los ejecute el componente que establece en el manual de funciones para cada cargo.
- f) Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos, se establece en la estandarización de los procesos en una ficha técnica de procesos, ficha técnica de procedimientos y los cargos en una ficha técnica de funciones.
- g) Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación; tenemos que implantar y desarrollar el nivel 2 o área de auditoría interna, que es la encargada de verificar y evaluar el cumplimiento de los estándares en el nivel 1, en cada uno de los procesos de la compañía.
- h) Velar porque la entidad disponga de mecanismos de planeación adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características,

estandarizando cada uno de los procesos de la compañía mediante el autocontrol, además, mejorando continuamente cada punto crítico de éxito que se presente en la compañía.

Los objetivos de control interno son: protección de activos, información contable y oportuna, promoción de eficiencia y adhesión a políticas de la administración, por lo que debe existir un ambiente adecuado hacia este concepto. Los órganos de control en una organización son el consejo de administración, el comisario directivo principal, los directivos funcionales, el auditor interno y, en su caso, el auditor externo (al presentar su carta de sugerencias). En este campo es imprescindible ubicar cuatro actividades básicas: la elaboración, la instalación, el mantenimiento y la supervisión (**ISAZA, 2012**).

2.1.5. Elementos del control interno.

Las finalidades principales incluyen controles administrativos y contables ya explicados en el capítulo de “actividades económicas y la empresa” clasificando su enfoque bajo los elementos de control interno de organización, sistemas y procedimientos, personal y supervisión (**ESTUPIÑAN, 2013**).

El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. Es fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia, y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

Fija el tono de la organización y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto. Constituye la plataforma para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización. Los principales factores del ambiente de control son:

- La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia.
- La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento.
- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.

El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento. En las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de consejos de administración y comités de auditoría con suficiente grado de independencia y calificación profesional.

El ambiente de control dominante será tan bueno, regular o malo como lo sean los factores que lo determinan. El mayor o menor grado de desarrollo y excelencia de éstos hará, en ese mismo orden, a la fortaleza o debilidad del ambiente que generan y consecuentemente al tono de la organización.

El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del Control Interno, aportando disciplina y estructura.

Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades, además organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración.

El núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo. El Entorno de control propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre que hará que se cumplan. La estructura del Control Interno de una entidad comprende los elementos siguientes:

- a) Ambiente de control
- b) El sistema contable
- c) Los procedimientos de control (**FONSECA, 2011**)

2.1.6. Métodos de evaluación de control interno

La evaluación y el control sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican y responden a los riesgos de negocios que encara la organización y el resultado de ello. La evaluación del riesgo se parece a la del riesgo de auditoría, sin embargo tiene mayor alcance pues se tienen en cuenta las amenazas contra los objetivos en áreas como operaciones, informes financieros, cumplimiento de las leyes y regulaciones. Consiste en identificar los riesgos relevantes, en estimar su importancia y seleccionar luego las medidas para enfrentarlos.

Evaluar un sistema de control interno, es hacer una operación objetiva del mismo. Esta evaluación se hace a través de la interpretación de los resultados de algunas pruebas efectuadas, las cuales tienen por finalidad establecer si se están realizando correctamente y aplicando los métodos, políticas y procedimientos establecidos por la dirección de la empresa para salvaguardar sus activos y para hacer eficientes sus operaciones.

La evaluación que se haga del control interno, es de primordial importancia pues por su medio se conocerá si las políticas implantadas se están cumpliendo a cabalidad y si en general se están desarrollando correctamente. Dependiendo de la evaluación que se tenga, así será el alcance y el tipo de pruebas sustantivas que se practiquen en el examen de los estados financieros. Existen 3 métodos para efectuar el estudio y evaluar el control interno:

Método descriptivo.- Consiste en la explicación por escrito de las rutinas establecidas para la ejecución de las distintas operaciones o aspectos científicos del control interno. Es decir es la formulación mediante un memorando donde se documentan los distintos pasos de un aspecto operativo.

Método de cuestionarios.- Consiste en elaborar previamente una relación de preguntas sobre los aspectos básicos de la operación a investigar y a continuación se procede a obtener las respuestas a tales preguntas. Generalmente estas preguntas se formulan de tal forma que una respuesta negativa advierte debilidades del control interno.

Método gráfico.- Este método tiene como base la esquematización de las operaciones mediante el empleo de dibujos; en dichos dibujos se representan departamentos, formas, archivos y en general el flujo de la información de las diferentes operaciones hasta afectar la cuenta del mayor general (**FONSECA, 2011**).

Depende de la efectividad del sistema de control interno de la empresa cuyos estados financieros son examinados y de la significatividad o límite máximo de error que el auditor puede aceptar, de acuerdo con su juicio y experiencia profesional.

En relación con el control interno, la segunda norma en el campo de trabajo dice que el “auditor debe hacer un estudio y evaluación conveniente del control interno existente, como una base en la cual puede confiar para determinar la amplitud de las pruebas a las que se sujetaran los procedimientos de auditoría”.

La evaluación del control interno permite reconocer situaciones en las cuales ciertas políticas, procedimientos o condiciones existentes permiten o crean posibilidades de errores en los estados financieros. Pero la evaluación permite reconocer solamente situaciones susceptibles de evaluar como la incompatibilidad de funciones. Siempre pueden existir errores que no tengan nada que ver con incompatibilidad de funciones y estar por lo tanto fuera del dominio del control interno.

Evaluar el control interno implica que el auditor posea un cabal entendimiento de su alcance y naturaleza; conocimiento de los requisitos para que sea considerable adecuado; y, habilidad para determinar las debilidades del sistema de control interno (**CUESTA, 2010**).

Una de las herramientas o formas de evaluar el control interno es, precisamente, aplicar cuestionarios; estos contienen una serie de preguntas que sencillamente puntualizan o consideran los puntos relevantes, sensibles y fundamentales que deberían tenerse presentes al moldear el sistema de control interno en las organizaciones (**Posada, 2014**).

Entonces, el auditor consigna estas fundamentales cuestiones en un formato que le permite hacerse a una idea del estado, difusión, conocimiento y aplicación efectiva de los controles previstos y su aplicación u operación. Cada pregunta del cuestionario se orienta a proporcionar una idea general del control interno imperante **(Posada, 2014)**.

Vale decir que el contar con el cuestionario no significa que el auditor se dirigirá a la organización a leer al pie de la letra todas y cada una de las preguntas. En algunos casos el cuestionario servirá simplemente para que el auditor no deje aspectos relevantes sin comentar al momento de consignar en sus papeles de trabajo las conclusiones y recomendaciones atinentes al aspecto del control interno sometido a examen **(Posada, 2014)**.

No sobra advertir que en función de los efectos relevantes para el desarrollo de la auditoría que trae consigo la adecuada evaluación del sistema de control interno, entonces, es apenas lógico que el personal de auditoría encargado de la labor de evaluación del control interno tenga un amplio conocimiento del sector económico, trayectoria de la entidad auditada, experiencia y, en general, suficiencia de criterio que reduzcan el riesgo de una apreciación equivocada al evaluar el control interno **(Posada, 2014)**.

2.1.6.1 Fuentes de información para la revisión de los controles internos

Tal como se anticipó, el cuestionario no es la única forma / fuente de información para la evaluación del control interno. A continuación se lista otras fuentes a las que regularmente el auditor acude para formarse una opinión respecto del control interno imperante.

1. Gráficas de organización, mostrando líneas de autoridad y separación de responsabilidades. En empresas grandes, tales gráficas existen no solamente para la organización en su conjunto sino también para la detallada organización individual de departamentos tales como el de contabilidad, finanzas, ventas, etc. **(Posada, 2014)**.
2. Catálogo y/o instructivo de cuentas, mostrando la finalidad y el uso y el contenido autorizado de cada cuenta **(Posada, 2014)**.

3. Los manuales de métodos y procedimientos que describen las prácticas apropiadas que deberán seguirse en todas las fases de operaciones **(Posada, 2014)**.
4. La descripción de los detallando el alcance de las actividades y responsabilidades para clasificaciones ocupaciones específicas tales como facturador, cajero, etc. **(Posada, 2014)**.
5. Entrevistas con funcionarios y supervisores **(Posada, 2014)**.
6. Discusiones con el personal del cliente. El auditor, evidentemente, deberá mantener una actitud de dignidad e integridad profesionales. No deberá animar a los empleados para que critiquen a sus supervisores, si no deberá tratar, en forma adecuada de obtener una valiosa información respecto a las actividades desempeñadas por el personal que opera en todas las clasificaciones o categorías **(Posada, 2014)**.
7. Los informes, papeles de trabajo y programa de auditoría del personal de crítica de trabajo efectuado por los auditores internos es un paso de gran importancia en la evaluación del control interno por parte del auditor independiente **(Posada, 2014)**.
8. La observación personal de los registros contables, formas, documentos, equipos mecánicos y todos los demás medios para los registros de las operaciones y el proceso de información financiera y de operación **(Posada, 2014)**.
9. Visitas a la planta y oficinas. El auditor necesita adquirir mediante una observación personal, conocimiento de: Las instalaciones, el flujo de las operaciones, personal, materiales y la organización general de la empresa. Tal visita sería valiosísima en caso de que fuese conducida por un ejecutivo que tuviese conocimiento íntimo de las operaciones de toda la compañía **(Posada, 2014)**.
10. La verificación de operaciones específicas siguiendo los registros desde su punto de su iniciación hasta la de su terminación. La verificación de una operación de compra podría iniciarse con una requisición de compra y concluirse con la inspección del artículo adquirido y el cheque emitido para su pago **(Posada, 2014)**.

11. Papeles de trabajo e informes de auditoría de exámenes efectuados en años anteriores. Cuando el auditor es contratado para intervenciones sucesivas, el, naturalmente, utiliza toda la información relativa a control interno sucesivas, los papeles de trabajos de auditoría y en el archivo permanente **(Posada, 2014)**.
12. Sus investigaciones deberán profundizar en aquellas áreas en las que existieron problemas de control en años anteriores **(Posada, 2014)**.
13. Es imperativo, sin embargo, que el auditor reconozca que el sistema de operaciones está en perpetuo cambio y que los controles internos adecuados en años anteriores, podrían ser actualmente anticuados (Posada, 2014).
14. por otra parte, no existe seguridad completa de que un procedimiento de control establecido se esté llevando a la práctica en una forma inteligente y efectiva uno de los peligros inherentes al uso del cuestionario del control interno radica en la tendencia a suponer que las respuestas producidas en el curso del examen del año anterior pueden ser utilizadas nuevamente sin ser verificadas **(Posada, 2014)**.

2.1.6.2 Análisis FODA

El FODA es un término que se deriva de las primeras letras de las palabras oportunidades, debilidades y amenazas. Es una técnica de evaluación para la planeación estratégica, que permite hacer ajustes de la organización y funcionamiento, de acuerdo con las condiciones actuales en que opera un sistema, un programa, un proyecto, un organismo, etc. **(Sánchez, 2011)**.

Su ventaja es que permite, de una manera relativamente sencilla y rápida, tener un diagnóstico de aquellos aspectos situacionales que pueden fomentar u obstaculizar, tanto de manera interna como externa, el funcionamiento de una determinada institución organización o programa **(Sánchez, 2011)**.

El FODA ayuda a responder, al menos a las siguientes preguntas: ¿Cuál es la situación actual?; ¿Cuáles son los puntos que obstaculizan o facilitan la consecución de metas?; ¿cuáles deben ser las prioridades a atender para mejorar?, y ¿qué opiniones de desarrollo se

tienen en un momento determinado?, entre otras. En términos generales se entiende por: **(Sánchez, 2011)**.

Fortalezas: aquellos puntos fuertes que se tienen en alguna estructura u organización de un sistema o programa, se refiere a los aspectos positivos propios de la organización. Generalmente se incluyen los puntos fuertes que se tienen en los aspectos de organización, funcionamiento, estructura, recursos, entre otros aspectos **(Sánchez, 2011)**.

Debilidades: aquellos puntos inadecuados, endeble y frágiles de un sistema o programa que, una vez identificados, deberían atenderse e, idealmente, eliminarse. Este componente, junto con el anterior, corresponde a los elementos internos de un determinado sistema, solo que ahora bajo la perspectiva de las posibles barreras existentes de manera interna a una organización, programa, etc., en sus componentes, recursos, habilidades y actitudes **(Sánchez, 2011)**.

Por analogía, si dentro de las fortalezas se pueden considerar aspectos de organización, funcionamiento, infraestructura y recursos, entre otros aspectos, en el ámbito de debilidades también pueden valorarse dichos aparatos desde la perspectiva de posibles faltas que pudieran tener **(Sánchez, 2011)**.

Oportunidades: puntos potenciales de desarrollo (es decir, positivo y que se pueden aprovechar) externos a una organización. Para identificarlos, es necesario analizar todos aquellos aspectos del entorno que tienen o pudieran tener influencia en la organización, programa, o aquello que se esté evaluando en consecuencia dentro de las oportunidades, deben de considerarse aspectos políticos, sociales, culturales, ambientales, económicos y tecnológicos, entre otros **(Sánchez, 2011)**.

Amenazas: puntos de “peligro” externos a una organización que pueden ponerla en riesgo o propiciar que se hagan más graves sus problemas internos. Generalmente se analizan los mismos aspectos que en el apartado de oportunidades, ahora desde la perspectiva de aquellos factores que pueden impactar de manera negativa una determinada organización **(Sánchez, 2011)**.

En consecuencia, y atendido al significado de las palabras que conforman el termino FODA, las fortalezas identificadas son los puntos que se deben mantener en un sistema

determinado, en tanto que las debilidades son los puntos que deben mejorarse, con el objetivo de convertirlas en fortalezas. Para algunos autores, las fortalezas deben potenciarse y utilizarse, las oportunidades deben aprovecharse, las debilidades deben eliminarse y las amenazas deben sortearse (**Sánchez, 2011**).

2.1.7. Resumen de los controles internos.

- Para resumir esta discusión, un adecuado sistema de control interno sobre transacciones de ventas y cuentas por cobrar, generalmente incluirá lo siguiente:
- Una organización estructural que provea la segregación de las funciones de crédito y cobranzas, embarques, facturación, recepción de efectivo, contabilización de cuentas por cobrar y mantenimiento de las cuentas control del mayor.
- Adecuados procedimientos de autorización para la concesión de crédito.
- La utilización de documentos de embarque y facturas pre numeradas, y una política para el control de tales números de serie.
- La verificación independiente de cantidades, precios y precisión aritmética de las facturas.
- La utilización de información independiente, para los pases a las cuentas control del mayor y a los auxiliares de clientes
- La sistemática preparación de una relación de cuentas por cobrar, clasificada por antigüedad de saldos, para ser revisada por la administración.
- La aprobación de todas las devoluciones, bonificaciones y cancelaciones de cuentas incobrables, por los ejecutivos apropiados.
- Un efectivo control de las cuentas canceladas (**ESTUPIÑAN, 2013**).

2.1.8. Control interno “Informe COSO”.

Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Esta definición enfatiza ciertos conceptos o características fundamentales sobre el control interno, como son:

- Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a éstos.
- Orientado a objetivos es un medio, no un fin en sí mismo.
- Es concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras.
- Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se lograrán los objetivos definidos (**ESTUPIÑAN, 2013**).

2.1.9. Componentes.

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como a) b) c) d) y e)

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgos
- c) Actividades de control

- d) Información y comunicación
- e) Supervisión y seguimiento.

El control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes afecta sólo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

De esta manera, el control interno difiere por ente y tamaño y por sus culturas y filosofías de administración. Así, mientras todas las entidades necesitan de cada uno de los componentes para mantener el control sobre sus actividades, el sistema de control interno de una entidad generalmente se percibirá muy diferente al de otra (**ESTUPIÑAN, 2013**).

2.1.9.1. Ambiente de control.

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros: cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control integridad y valores éticos. Tienen como propósito establecer los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la integridad y valores del personal que lo diseña, y le da seguimiento.

Es importante tener en cuenta la forma en que son comunicados y fortalecidos estos valores éticos y de conducta. La participación de la alta administración es clave en este asunto, ya que su presencia dominante fija pautas a través de su ejemplo. La gente imita a sus líderes. Debe tenerse cuidado con aquellos factores que pueden inducir a conductas adversas a los valores éticos como pueden ser: controles débiles o inexistencia de ellos, alta descentralización sin el respaldo del control requerido, debilidad de la función de auditoría, inexistencia o inadecuadas sanciones para quienes actúan inapropiadamente.

- Competencia. Son los conocimientos y habilidades que debe poseer el personal para cumplir adecuadamente sus tareas.

- Junta directiva. consejo de administración y/o comité de auditoría. Debido a que estos órganos fijan los criterios que perfilan el ambiente de control, es determinante que sus miembros cuenten con la experiencia, dedicación y compromisos necesarios para tomar las acciones adecuadas e interactúen con los auditores internos y externos.
- Filosofía administrativa y estilo de operación. Los factores más relevantes son las actitudes mostradas hacia la información financiera, el procesamiento de la información, y los principios y criterios contables, entre otros.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado por la historia de la entidad y su nivel de cultura administrativa (ESTUPIÑAN, 2013).

2.1.9.2. Evaluación de riesgos.

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento. La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos.

Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores internos para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo. Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por la gerencia. La gerencia establece

objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para:

- Salvaguardar sus bienes y recursos
- Mantener ventaja ante la competencia
- Construir y conservar su imagen
- Incrementar y mantener su solidez financiera
- Mantener su crecimiento

2.1.9.2.1. Objetivos.

La importancia que tiene este componente en cualquier organización es evidente, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito. Una vez que tales factores han sido identificados, la gerencia tiene la responsabilidad de establecer criterios para medirlos y prevenir su posible ocurrencia a través de mecanismos de control e información, a fin de estar enfocando permanentemente tales factores críticos de éxito. Las categorías de los objetivos son las siguientes:

- Objetivos de cumplimiento. Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.
- Objetivos de operación. Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacias de las operaciones de la organización.
- Objetivos de la información financiera. Se refieren a la obtención de información financiera confiable.

En ocasiones la distinción entre otros tipos de objetivos es demasiado sutil, debido que unos se trasladan o apoyan a otros. El logro de los objetivos antes mencionados está sujeto a los siguientes eventos:

- Los controles internos efectivos proporcionan una garantía razonable de que los objetivos de información financiera y de cumplimiento serán logrados, debido a que están dentro del alcance de la administración.
- En relación con los objetivos de operación, la situación difiere de la anterior debido a que existen eventos fuera de control del ente o controles externos. Sin embargo, el propósito de los controles en esta categoría está dirigido a evaluar la consistencia e interrelación entre los objetivos y metas en los distintos niveles, la identificación de factores críticos de éxito y la manera en que se reporta el avance de los resultados y se implementan las acciones indispensables para corregir desviaciones.

Riesgos. El proceso mediante el cual se identifica, analizan y se manejan los riesgos que forman parte importante de un sistema de control efectivo. Para ello la organización debe establecer un proceso suficientemente amplio que tome en cuenta sus interacciones más importantes entre todas las áreas y de éstas con el exterior. Desde luego los riesgos incluyen no sólo factores externos sino también internos; por ejemplo la interrupción de un sistema de procesamiento de información; calidad de personal; la capacidad o cambios en relación con las responsabilidades de la gerencia.

Los riesgos de actividades también deben ser identificados, ayudando con ello a administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes; las causas en este nivel pertenecen a un rango amplio que va desde lo obvio hasta lo complejo y con distintos grados de significación. El análisis de riesgos y su proceso. Sin importar la metodología en particular, debe incluir entre otros aspectos los siguientes:

- La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.
- La evaluación de la probabilidad de ocurrencia.
- El establecimiento de acciones y controles necesarios.
- La evaluación periódica del proceso anterior (**ESTUPIÑAN, 2013**).

2.1.9.3. Actividades de control.

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las

políticas, sistema y procedimientos. Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión, de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamientos adecuados.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos

2.1.9.4. Información y comunicación.

Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los estados financieros constituyen una parte importante de esa información y su contribución es incuestionable.

Es conveniente considerar en esta parte las tecnologías que evolucionan en los sistemas de información y que también, en su momento, será necesario diseñar controles a través de ellas. Tal es el caso de internet, el procesamiento de imágenes, el intercambio electrónico de datos y hasta asuntos relacionados con los sistemas expertos.

Conviene aclarar, al igual que los demás componentes, que las actividades de control, sus objetivos y responder a sus estructuras debe las necesidades específicas de cada organización. Sin embargo, la información contable tiene fronteras. Ni se puede usar para todo, ni se puede esperar todo de ella. Esto puede parecer evidente, pero hay quienes piensan que la información de los estados financieros pudiera ser suficiente para tomar decisiones acerca de una entidad.

La conciliación eficaz permite transmitir mensajes que facilitan el cumplimiento de las responsabilidades y promueven el control. Con frecuencia se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación futura sólo con base en la información contable. Este enfoque simplista, por su parcialidad, sólo puede conducir a juicios equivocados. Para todos los efectos, es preciso estar conscientes de que la contabilidad nos dice, en parte, lo que ocurrió pero no lo que va a suceder en el futuro.

Por otro lado, en ocasiones la información no financiera constituye la base para la toma de decisiones, pero, igualmente resulta insuficiente para la adecuada conducción de una entidad. La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada al personal en la forma y dentro del tiempo indicado, que le permita cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización.

Todo el personal debe recibir un claro mensaje de la alta gerencia de sus responsabilidades sobre el control. También debe entender su propia participación en el sistema de control así como la forma en que las actividades individuales se relacionan con el trabajo de otros. Así mismo, debe contarse con los medios para comunicar información relevante hacia mandos superiores, así como entidades externas. Los elementos que integran este componente, son entre otros:

La información generada internamente así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple distintos propósitos a diferentes niveles. Los sistemas integrados a la estructura.

Los sistemas están integrados o entre-lazados con las operaciones, Sin embargo, se observa una tendencia a que éstos se deben apoyar de manera contundente en la implantación de estrategias. Los sistemas de información, como elementos de control, estrechamente ligados a los procesos de planeación estratégica son un factor clave de éxito en muchas organizaciones. Los sistemas integrados a las operaciones. Son medios efectivos para la realización de las actividades de la entidad. Desde luego, el grado de complejidad varía según el caso, y se observa que cada día están más integrados con las estructuras o sistemas de organización.

La calidad de la información. Constituye un activo, un medio y hasta una ventaja competitiva en todas las organizaciones importantes, ya que está asociada a la capacidad gerencial de las entidades. La información, para actuar como un medio efectivo de control, requiere de las siguientes características: oportunidad, actualización, razonabilidad y accesibilidad. En lo anterior, se invierte una cantidad importante de recursos. En la medida que los sistemas de información apoyan las operaciones, se convierten en un mecanismo de control útil.

La comunicación. A todos los niveles de la organización deben existir adecuados canales para que el personal conozca sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. Estos canales deben comunicar los aspectos relevantes del sistema de control interno, la información indispensable para los gerentes, así como los hechos críticos para el personal encargado de realizar las operaciones críticas. Los canales de comunicación con el exterior, son el medio a través del cual se obtiene o proporciona información relativa a clientes, proveedores, contratistas, entre otros. Así mismo, son necesarios para proporcionar información a las entidades de vigilancia y control sobre las operaciones de la entidad e inclusive sobre el funcionamiento de su sistema de control (ESTUPIÑAN, 2013).

2.1.9.5. Supervisión y monitoreo.

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tengan que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo. Ello dependerá de las condiciones específicas de cada organización, de los distintos niveles de efectividad mostrado por los distintos componentes y elementos de control.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores.

La realización de las actividades diarias permite observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente. Los niveles de supervisión y gerencia juegan un papel importante al respecto, ya que ellos son quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo, tomando las acciones de corrección o mejoramiento que el caso exige (**ESTUPIÑAN, 2013**).

Evaluación continua y periódica que hace la gerencia de la eficacia del diseño y operación de la estructura de control interno para determinar si está funcionando de acuerdo a lo planeado y que se modifica cuando es necesario. El monitoreo ocurre en el curso normal de las operaciones, e incluye actividades de supervisión y dirección o administración permanente y otras actividades que son tomadas para llevar a cabo las obligaciones de cada empleado y obtener el mejor sistema de control interno. Para un adecuado monitoreo (ongoing) se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando adecuadamente.
- Si las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.
- Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
- Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.
- Si los seminarios de entrenamiento, las sesiones de planeación u otras reuniones al personal proporcionan retroalimentación a la administración en cuanto a que si los controles operan efectivamente.

- Si el personal es cuestionado periódicamente para establecer si entiende y cumple con el código de ética las normas legales y si desempeña regularmente actividades de control.
- Si son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna.

El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control, debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de que implementen las acciones necesarias. Dependiendo de la importancia de las debilidades identificadas, la magnitud del riesgo existente y la probabilidad de ocurrencia, se determinará el nivel administrativo al cual deban comunicarse las deficiencias. Todo personal tiene alguna responsabilidad sobre el control. La gerencia es la responsable del sistema de control y debe asumirla.

Los directivos tienen un papel importante en la forma en que la gerencia ejerce el control, no obstante que todo el personal es responsable de controlar sus propias áreas. De igual manera, el auditor interno contribuye a la marcha efectiva del sistema de control, sin tener responsabilidad directa sobre su establecimiento y mantenimiento. La junta directiva o consejo de administración y el comité de auditoría vigilan y dan atención al sistema de control interno (CUESTA, 2010).

Otras partes externas, como son los auditores externos, revisores fiscales comisarios, síndicos y distintas autoridades, contribuyen al logro de los objetivos de la organización y proporcionan información útil para el control interno. Ellos no son responsables de su efectividad, ni forman parte de él, sin embargo aportan elementos para su mejoramiento.

Dentro de un ente económico las responsabilidades sobre el control corresponden a:

- A la junta directiva o el consejo de administración. Establece no sólo la misión y los objetivos de la organización, sino también las expectativas relativas a la integridad y los valores éticos.
- A la gerencia. Debe asegurar que exista un ambiente propicio para el control.

- A los directivos financieros. Entre otras cosas, apoyan la prevención y detección de reportes financieros fraudulentos.
- Al comité de auditoría. Es el organismo, que no sólo tiene la facilidad de cuestionar a la gerencia en relación con el cumplimiento de sus responsabilidades, sino también asegurar que se tomen las medidas correctivas necesarias.
- Al comité de finanzas. Contribuye cumpliendo con la responsabilidad de evaluar la consistencia de los presupuestos con los planes operativos.
- A la Auditoría Interna. A través del examen de la efectividad y además del control interno y mediante recomendaciones sobre su mejoramiento.
- Al área jurídica. Llevando a cabo la revisión de los contratos y otros instrumentos legales, con el fin de salvaguardar los bienes de la empresa.
- Al personal de la organización. Mediante la ejecución de las actividades que tiene cotidianamente asignadas y tomando las acciones necesarias para su control. También son responsables de comunicar cualquier problema que se presente en las operaciones, incumplimiento de normas o posibles faltas al código de conducta y otras violaciones (ESTUPIÑAN, 2013).

2.1.10. Procesos para una eficaz evaluación de Control Interno.

2.1.10.1. Identificación y cuantificación de riesgos.

En las organizaciones existen eventos de amenaza, que podrían ocurrir y afectan de manera adversa la capacidad de la empresa y no se logran todos sus objetivos y no se ejecutan sus estrategias, para los cuales necesitaríamos evaluar el posible impacto financiero si sucediera [valor simple de exposición de pérdida] o ¿con qué frecuencia podría ocurrir? [frecuencia] o probabilidad que suceda una causa cualesquiera [incertidumbre], así que también qué podría hacerse para prevenir, evitar, mitigar y detectar los riesgos, cómo se informaría o notificaría [garantías y controles], cuánto costaría [costos] cuán eficiente sería [análisis costo-beneficio o análisis ROI] (ESTUPIÑAN, 2013).

2.1.10.2. Hallazgos.

Son el resultado de un proceso de recopilación y síntesis de información, 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 (**Fowler, 2010**). Es un resumen de las deficiencias detectadas en los procesos analizados a fin de que podamos conocer cada una de las deficiencias encontradas con un párrafo explicativo de cada atributo que consta dentro de un hallazgo, como son: condición, criterio, causa y efecto. En cada hoja de hallazgo se deberá poner un título que corresponda a la deficiencia detectada y al final redactar una conclusión y una recomendación que sea clara y precisa. El conjunto de conclusiones y recomendaciones de las hojas de hallazgos servirán para la redacción final de las conclusiones y recomendaciones a presentar en el informe (**Pany, 2010**).

Los hallazgos se definen como asuntos que llaman la atención del auditor y que en su opinión, deben comunicarse a la entidad, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa, su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración (**MALDONADO, 2012**).

Son asuntos que llaman la atención del auditor y que en su opinión deben comunicarse a la entidad, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información financiera.

2.1.10.3. Informe.

Para el mismo (**Fowler, 2010**) un informe es una “Expresión escrita por el auditor respecto a los resultados de las verificaciones realizadas durante la ejecución de la auditoría, manifestando sus criterios y comentarios respecto a los estados financieros y otros hechos económicos.”

El informe constituye el producto final del trabajo en que constarán sus comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones y en relación con los aspectos examinados, los

criterios de evaluación utilizados, las opciones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para la comprensión del mismo. (ALVIN, 2012).

Es un informe con observaciones y recomendaciones sobre los controles internos y procedimientos operativos del proyecto, el mismo que debe incluirse en el informe del auditor. Este informe se presenta con la finalidad de evaluar la efectividad del Control Interno, para que la gerencia tenga un criterio más razonable y que puede ser referenciado como criterio de control, los cuales pueden ser emitidos por diversas entidades (ESTUPIÑAN, 2013).

El informe es un documento, emitido por los auditores, sujeto en cuanto al contenido, requisitos y formalidades a la normativa reguladora de la actividad de auditoría. En él se refleja la opinión profesional del auditor, constituyendo el medio por el cual el auditor comunica con los posibles usuarios del mismo que lo considera como una garantía o un certificado para la toma de decisiones.

2.1.10.4. Papeles de trabajo.

De acuerdo a (Pany, 2010) son “Documentos que contienen la evidencia que respalda los hallazgos, opiniones, conclusiones y juicios del auditor durante el desarrollo de una auditoría. Deben incluir toda la evidencia que haya obtenido o preparado el auditor durante la auditoría.”

Toda esta evidencia que se recolecta en papeles que guarda el auditor le sirve de mucha ayuda para la toma de decisiones en el informe final. Son documentos que mantiene el auditor de los procesos aplicados, pruebas elaboradas y conclusiones oportunas (Mantilla, 2012).

Los papeles de trabajo sirven para registrar los elementos de juicio específico que se emplean para acumular las evidencias necesarias que sean la base para fundamentar la opinión que emite el auditor. También podemos decir que los papeles de trabajo, son el conjunto de cédulas en las que el auditor registra los datos y la información obtenida de la empresa que está examinando y de esta manera acumula las pruebas encontradas y la descripción de las mismas (MALDONADO, 2012).

Los papeles de trabajo sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores gubernamentales y respaldar sus opiniones, los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes; así como todos aquellos documentos que respaldan al informe del auditor, recibidos de terceros ajenos a la entidad, de la propia entidad y los elaborados por el auditor en el transcurso del examen hasta el momento de emitir su informe.

2.1.10.5. Riesgo.

Posibilidad de que no puedan prevenirse o detectarse errores o irregularidades importantes dentro de un proceso, sea este administrativo, contable o de cualquier otra índole. El riesgo de control se lo define como un error que no puede ser evitado o detectado oportunamente por el sistema de Control Interno mantenido para el funcionamiento normal de las operaciones que realiza una empresa (**Pany, 2010**).

Cuando un auditor independiente emite una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros de una entidad, éste siempre se enfrentará a la posibilidad de que su opinión sea inapropiada. A esta probabilidad de error se le conoce como “riesgo de auditoría (**FIGUEROA, 2012**).

Consiste en la posibilidad de que en el proceso contable ocurran errores sustanciales antes de considerar la efectividad de los sistemas de control. Las áreas que resultan de criterio subjetivos gerenciales tales como: obsolescencias de existencias de inventarios, provisión para cuentas incobrables (**Mantilla, 2012**).

Con estos conceptos se define al riesgo de auditoría como aquel que existe en todo momento por lo cual genera la posibilidad de que un auditor emita una información errada por el hecho de no haber detectado errores o faltas significativas que podría modificar por completo la opinión dada en un informe.

2.1.10.6. Planificación.

La planificación es un proceso de toma de decisiones para alcanzar un futuro deseado, teniendo en cuenta la situación actual y los factores internos y externos que pueden influir

en el logro de los objetivos. La planificación es el conjunto de normas, políticas, principios y objetivos que son planteados por la administración al inicio de las operaciones de una determinada empresa, con el propósito de evaluar las actividades realizadas por la misma, y si estas contribuyen con la visión institucional (**Fowler, 2010**).

La planificación constituye el paso inicial de cualquier actividad, su propósito es la provisión de los recursos básicos en la producción de bienes o realización de servicios con factibilidad técnica, financiera o de funcionamiento hasta su culminación (**Gómez, 2009**).

La Planificación es la primera función de la administración y consiste en determinar las metas u objetivos a cumplir. Cumple dos propósitos principales en las organizaciones: el protector que consiste en minimizar riesgos, reduciendo la incertidumbre que rodea el al mundo de los negocios y definiendo las consecuencias de una acción administrativa determinada (<http://www.oocities.org/es/miguelsgf/planificacion/t1/t1.htm>).

Por tanto, la planificación es seleccionar información y hacer suposiciones respecto al futuro deseado, es teniendo en cuenta la situación actual y los factores internos y externos que pueden influir en el logro de los objetivos.

2.1.11. Estructura organizacional.

Comprende la planeación y el manejo de las actividades necesarias para lograr un alto nivel de desempeño en los procesos de negocio clave, así como identificar las oportunidades de mejorar la calidad y el desempeño operativo y, con el tiempo, la satisfacción del cliente (<http://www.valorescorporativosgt.com/2013/06/definiendomision-vision-valores-en-la-empresa.html>).

La estructura organizacional adoptada, las características del contexto ambiental, el negocio de la organización, los procesos internos y otra afinidad de variables importantes (**WILLIAM B. WERTHER, KEITH Davis Jr, 2010**).

Estructura organizacional es un sistema utilizado para definir una jerarquía dentro de una organización. Identifica cada puesto, su función y dónde se reporta dentro de la organización. Esta estructura se desarrolla para establecer cómo opera una organización y ayudar a lograr las metas para permitir un crecimiento futuro. La estructura se ilustra utilizando una tabla organizacional (**FRIEND, 2013**).

La empresa desarrolla sus actividades bajo la ley de compañías, ley ambiental y la ordenanza municipal; a continuación se describe sus componentes:

2.1.12. Ley de compañías.

Art. 3.- Se prohíbe la formación y funcionamiento de compañías contrarias al orden público, a las leyes mercantiles y a las buenas costumbres; de las que no tengan un objeto real y de lícita negociación y de las que tienden al monopolio de las subsistencias o de algún ramo de cualquier industria, mediante prácticas comerciales orientadas a esa finalidad.

Art. 4.- El domicilio de la compañía estará en el lugar que se determine en el contrato constitutivo de la misma.

Si las compañías tuvieran sucursales o establecimientos administrados por un factor, los lugares en que funcionen éstas o éstos se considerarán como domicilio de tales compañías para los efectos judiciales o extrajudiciales derivados de los actos o contratos realizados por los mismos.

Art. 5.- Toda compañía que se constituya en el Ecuador tendrá su domicilio principal dentro del territorio nacional.

Art. 6.- Toda compañía nacional o extranjera que negociare o contrajera obligaciones en el Ecuador deberá tener en la República un apoderado o representante que pueda contestar las demandas y cumplir las obligaciones respectivas. Para inscribir la escritura pública en el Registro Mercantil se acreditará la inscripción de la compañía en la Cámara de la Producción correspondiente.

Art. 20.- Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, enviarán a ésta, en el primer cuatrimestre de cada año: Copias autorizadas del balance general anual, del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias, así como de las memorias e informes de los administradores y de los organismos de fiscalización establecidos por la Ley; La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas; y, Los demás datos que se contemplaren en el reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías.

El balance general anual y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias estarán aprobados por la junta general de socios o accionistas, según el caso; dichos documentos, lo mismo que aquellos a los que aluden los literales b) y c) del inciso anterior, estarán firmados por las personas que determine el reglamento y se presentarán en la forma que señale la Superintendencia.

2.1.13. Ley ambiental.

Art. 23.- La evaluación del impacto ambiental comprenderá:

La estimación de los efectos causados a la población humana, la biodiversidad, el suelo, el aire, el agua, el paisaje y la estructura y función de los ecosistemas presentes en el área previsiblemente afectada; Las condiciones de tranquilidad públicas, tales como: ruido, vibraciones, olores, emisiones luminosas, cambios térmicos y cualquier otro perjuicio ambiental derivado de su ejecución; y, La incidencia que el proyecto, obra o actividad tendrá en los elementos que componen el patrimonio histórico, escénico y cultural.

2.1.14. Código de la producción.

Art. 1.- **Ámbito.-** Se rigen por la presente normativa todas las personas naturales y jurídicas y demás formas asociativas que desarrollen una actividad productiva, en cualquier parte del territorio nacional.

Art. 2.- **Actividad Productiva.-** Se considerará actividad productiva al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente

necesarios y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generen valor agregado.

Art. 14.- Aplicación.- Las nuevas inversiones no requerirán de autorizaciones de ninguna naturaleza, salvo aquellas que expresamente señale la ley y las que se deriven del ordenamiento territorial correspondiente; debiendo cumplir con los requisitos que exige esta normativa para beneficiarse de los incentivos que aquí se establecen.

Art. 234.- Tecnología más limpia.- Las empresas, en el transcurso de la sustitución de tecnologías, deberán adoptar medidas para alcanzar procesos de producción más limpia como por ejemplo:

- a. Utilizar materias primas no tóxicas, no peligrosas y de bajo impacto ambiental;
- b. Adoptar procesos sustentables y utilizar equipos eficientes en la utilización de recursos y que contribuyan a la prevención de la contaminación;

2.1.15. Código de trabajo.

Art. 1.- Ámbito de este Código.- Los preceptos de este código regulan las relaciones entre empleadores y trabajadores y se aplican a las diversas modalidades y condiciones de trabajo. Las normas relativas al trabajo contenidas en leyes especiales o en convenios internacionales ratificados por el Ecuador, serán aplicadas en los casos específicos a las que ellas se refieren.

Art. 2.- Obligatoriedad del trabajo.- El trabajo es un derecho y un deber social. El trabajo es obligatorio, en la forma y con las limitaciones prescritas en la constitución y las leyes.

Art. 3.- Libertad de trabajo y contratación.- El trabajador es libre para dedicar su esfuerzo a la labor lícita que a bien tenga. Ninguna persona podrá ser obligada a realizar trabajos gratuitos, ni remunerados que no sean impuestos por la ley, salvo los casos de urgencia extraordinaria o de necesidad de inmediato auxilio. Fuera de esos casos, nadie estará obligado a trabajar sino mediante un contrato y la remuneración correspondiente.

2.1.16. Ley de Seguridad Social.

Art. 102.- Alcance de la Protección.- El seguro general de salud Individual y familiar protegerá al asegurado contra las contingencias de enfermedad y maternidad, dentro de los requisitos y condiciones señalados en este título. La prevención de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales estará a cargo del seguro general de riesgos del trabajo.

El afiliado, su cónyuge o conviviente con derecho, y sus hijos menores hasta los dieciocho (18) años de edad, así como el jubilado, serán beneficiarios de acciones integrales de fomento y promoción de la salud, prevención, diagnóstico y tratamiento de enfermedades no profesionales, recuperación y rehabilitación de la salud individual. Las beneficiarias del seguro de maternidad recibirán atención de embarazo, parto y puerperio.

Se accederá a las prestaciones de salud de este seguro en condiciones de libre elección del prestador de servicios de salud, público o privado, dentro de las limitaciones señaladas en este Título

2.1.17. Ministerio de Salud Pública

Requisitos para obtener permiso de funcionamiento (Acuerdos Ministeriales 4712 y 4907)

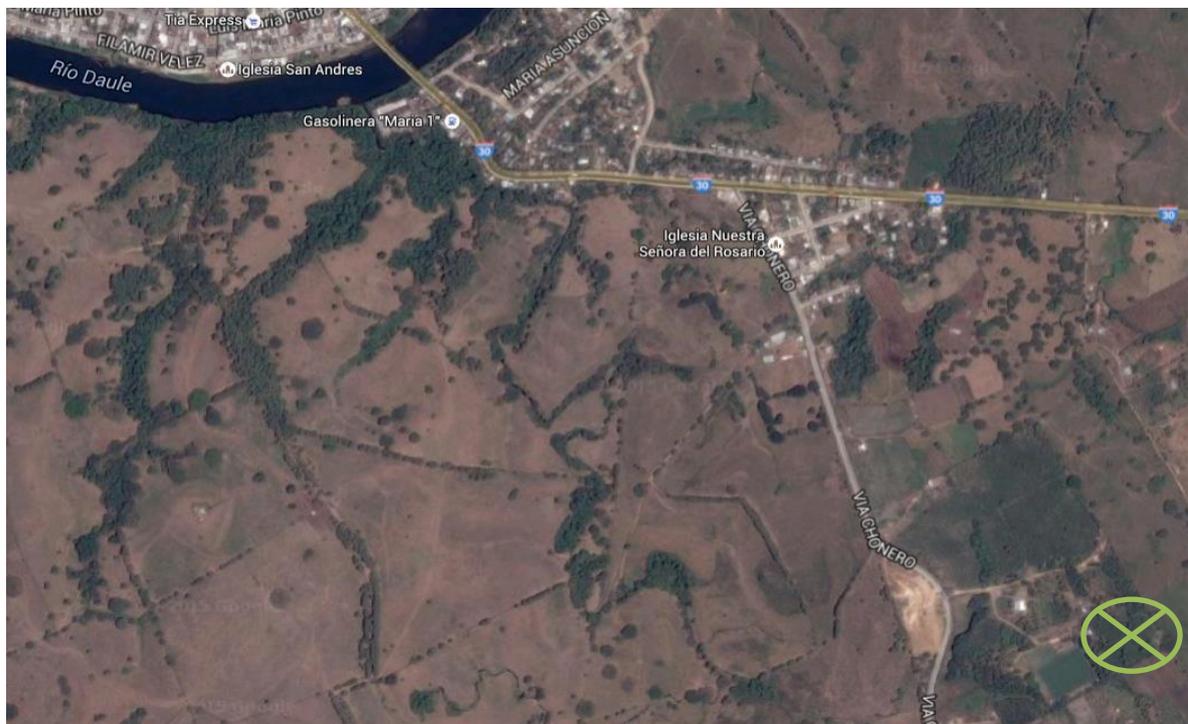
- Formulario de solicitud (sin costo) llenado y suscrito por el propietario.
- Registro único de contribuyentes (RUC).
- Cédula de identidad, identidad y ciudadanía, carné de refugiado, o documento equivalente a éstos, del propietario o representante legal del establecimiento.
- Documentos que acrediten la personería jurídica del establecimiento, cuando corresponda.
- Categorización emitida por el ministerio de industrias y productividad, cuando corresponda.
- Comprobante de pago por derecho de permiso de funcionamiento; y,

- Otros requisitos específicos dependiendo del tipo de establecimiento, de conformidad con los reglamentos correspondientes.

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Localización.

El presente proyecto de investigación, se realizó en las instalaciones de la empresa Agrícola Comercial Agriborinquen Cía. LTDA., parroquia El Rosario, cantón El Empalme, ubicada en el Km 1 vía Chonero.



Fuente: Google Maps

3.2. Tipos de investigación.

3.2.1. Bibliográfica.

La construcción del conocimiento se realizó a partir de la revisión, el análisis y la síntesis de la información a partir de libros, folletos, artículos, diarios, boletines en otros materiales escritos, visuales o audiovisuales.

3.2.2. De campo.

Esta investigación permitió extraer los datos de la realidad mediante técnicas de recolección de datos con el fin de alcanzar los objetivos planteados en la investigación; una de las principales técnicas utilizadas en este tipo de investigación fue la entrevista, ya

que es el medio más directo para obtener información de la parte involucrada en cada proceso.

3.3. Métodos de investigación.

3.3.1. Método inductivo – deductivo.

El método inductivo es el método científico más usual, en el que pueden distinguirse cuatro pasos esenciales: la observación de los hechos para su registro; la clasificación y el estudio de estos hechos; la derivación inductiva que parte de los hechos y permite llegar a una generalización; y la contrastación. Este método fue utilizado para establecer las conclusiones parciales y generales que resultaron de las entrevistas aplicadas a los colaboradores de la empresa.

3.3.2. Método descriptivo.

El problema se lo describió conforme a la realidad en que se presentaron en forma interpretativa; por otro lado esta investigación permitió indagar y describir los procesos administrativos que se encuentran implícitos como parte de la estructura organizacional de la empresa Agrícola Comercial Agriborinquen Cía. Ltda.

3.3.3. Método analítico.

Este método nos permitió conocer más del objeto de estudio, con lo cual se puede: explicar, hacer analogías, comprender mejor su comportamiento y establecer nuevas teorías. El análisis en este proyecto de investigación fue necesario, ya que para determinar los datos cualitativos y cuantitativos de los cuadros y gráficos, así como los papeles de trabajo se recurrió al análisis de los insumos de evaluación.

3.4. Fuentes de recopilación de información.

Para el desarrollo del tema de diseño e implementación de un sistema de control interno para la empresa Agrícola Comercial Agriborinquen Cía. Ltda., se recurrió a las siguientes fuentes:

De fuentes primarias se obtuvo la información mediante la aplicación de entrevistas y cuestionarios a las personas involucradas en el desarrollo del tema.

De fuentes secundarias se recurrió a los libros, normas, leyes, reglamentos y publicaciones que posean información adecuada y útil para el desarrollo del tema propuesto. Para ello se utilizará fichas bibliográficas y nemotécnicas.

3.5. Diseño de la investigación.

Para el desarrollo del marco teórico, en primer lugar se identificó el problema general y los subproblemas, ya que ellos nos posibilitaron determinar las categorías de análisis, y consecuentemente los índices de cada uno de los títulos y subtítulos.

Para la recolección de la información, se realizaron visitas a las instalaciones de la empresa, se recolectó la información de acuerdo a lo establecido en los objetivos planteados para el desarrollo de la presente investigación; los mismos que fueron evaluados de acuerdo a las técnicas de investigación más frecuentes, entre ellas la entrevista directa.

Los resultados obtenidos se tabularon de manera técnica con la finalidad de tener una visión específica en el cumplimiento de los objetivos, con la finalidad de establecer conclusiones parciales de la investigación. Las conclusiones determinaron el contenido de la investigación, mediante una evaluación final, tomando como base los resultados obtenidos en la evaluación del control interno; una vez emitido el informe final de esta investigación. Los datos obtenidos permitieron establecer las respectivas conclusiones y recomendaciones para proponer lineamientos alternativos de solución de acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación que facilite la aplicación de nuevos componentes del control interno.

El análisis e interpretación de los resultados se los efectuó considerando los datos cuantitativos y cualitativos, resultantes de la investigación; los mismos que se obtuvieron de la aplicación de la técnica de la entrevista; y, de otros datos proporcionados por los entrevistados, registrados en notas.

Para la realización de este control interno en la empresa organizacional Agrícola Comercial Agriborinquen, se crea la firma auditora ficticia **AUDIT SALTOS (Auditoria)**, cuyo logotipo es:



3.5.1. Población y muestra

Con el propósito de obtener información directa de los involucrados de la estructura organizacional de la Agrícola Comercial Agriborinquen Cía. LTDA, se realizarán las entrevistas a los siguientes funcionarios:

Tabla 1. Entrevista al personal administrativo de la empresa

Responsabilidad	Cantidad	Técnica utilizada
Gerente	1	Entrevista
Administradora	1	Cuestionario de control interno
Contador	1	Cuestionario de control interno
Asistente administrativo	1	Cuestionario de control interno
Supervisor de Planta	1	Cuestionario de control interno
Bodeguero	1	Cuestionario de control interno
Despachador	1	Cuestionario de control interno
TOTAL	7	

Elaborado por: Autora

Fuente: Agrícola Comercial Agriborinquen Cía. LTDA

3.6. Instrumentos de la investigación.

3.6.1. Entrevista.

La entrevista permitió adquirir información directa de parte de nuestra población objetivo, permitiendo sustentar el proyecto de investigación, de tal forma que el criterio de los entrevistados fue mucho más real y convincente; ya que se obtuvieron los datos de manera directa.

3.6.2. Observación.

La observación es una técnica de la investigación, que permite recolectar información de manera directa, aplicando fichas de observación. La observación es la técnica de investigación básica, sobre las que se sustentan todas las demás, ya que establece la relación básica entre el sujeto que observa y el objeto que es observado, que es el inicio de toda comprensión de la realidad; en esta investigación se recurrió a la observación para analizar algunos de los fenómenos encontrados en la organización, es decir, se observó el proceso organizacional que se lleva a cabo dentro de la empresa, así como el proceso productivo correspondiente al giro normal del negocio.

3.7. Tratamiento de los datos.

Para concordar la consecución de los objetivos, se llevó el siguiente orden:

3.7.1. Flujo de información.

Esta evaluación de control interno, requirió como procedimiento inicial la realización de una visita preliminar a la empresa, en donde se obtuvo la información más relevante respecto al estilo operativo y la estructura organizacional que posee; con estas bases, se procedió a establecer a través de la carta de compromiso, los lineamientos básicos que debían ejecutarse, para realizar con éxito el trabajo, posterior a aquello se realizó el plan general y el programa específico, documentos que contienen el conjunto de actividades a desarrollarse en toda la evaluación del control interno.

En esta etapa se logró recopilar toda la información requerida, la que permitió conocer los diferentes aspectos estructurales y procedimientos de la empresa, sean estos técnicos, reglamentarios, área de inventarios, nómina y procesos de producción.

3.7.2. Identificación de las áreas involucradas.

Se realizó un recorrido por las instalaciones; a fin de verificar y entender el procedimiento de producción, control de inventarios y nómina del personal, estableciendo de esta manera las funciones del personal de la empresa.

La ejecución del trabajo de campo, estuvo enmarcado, en el reconocimiento de los flujogramas del proceso operativo, así como de la estructura organizacional que posee la empresa, para lo cual se expuso de manera gráfica los legajos antes referidos; posteriormente, se aplicó las entrevistas de carácter informativo al personal administrativo, para luego desarrollar los cuestionarios de control interno, basados en el modelo COSO I, que está compuesto por cinco componentes; con estos resultados se pudo medir el riesgo de control interno, se planteó los hallazgos, para finalmente exponerlos en el informe final del control interno.

3.7.3. Proceso de evaluación del control interno.

Toda vez que se realizó la evaluación del control interno, a la Administradora y Asistente Administrativa, identificándose los controles existentes, las funciones en cada uno de las áreas, la secuencia de las operaciones y destino de los documentos, se determinaron que el control interno es poco efectivo, a razón del conjunto de hallazgos que se detectaron en la evaluación de control interno, como son: Ausencia de un manual de procedimientos, Ausencia de un sistema de planificación administrativo y Carece de sistema de control interno. La finalidad de este proceso, es realizar los cambios formulados que permitirán alcanzar la eficiencia, efectividad y eficacia de la propuesta.

3.7.4. Nivel de riesgo.

Se evaluó el riesgo que hay en las operaciones de la empresa, la misma que incluye métodos que van desde las labores y los procesos de producción, también se consideró el control en otras áreas; dirigido a los empleados por medio de preguntas, cuyas respuestas

afirmativas constituyen un punto recomendable y las respuestas negativas indiquen lo desfavorable, mostrándose la escasa confiabilidad. Para procesar los resultados de las preguntas realizadas, se calculó el nivel de confianza y riesgo del control; aplicándose la siguiente fórmula:

Nivel de Confianza (NC)

$$NC = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

Elaborado por: Autora

Fuente: Yanel Blanco en su libro de Auditoría Integral

El porcentaje de nivel de confianza, se obtiene de las respuestas que hayan otorgado en los cuestionarios de control interno aplicados al personal administrativo de la empresa.

Nivel de Riesgo (NR)

$$NR = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

Elaborado por: Autora

Fuente: Yanel Blanco en su libro de Auditoría Integral

Una vez obtenido el nivel de confianza, se procede a realizar una resta aritmética del 100% menos el porcentaje obtenido en el nivel de confianza. Adicionalmente, se utilizó la siguiente tabla de confianza, la cual presenta en detalle la valoración tanto de la confianza como del riesgo que se encuentra presente en la empresa:

Tabla 2. Tabla de confianza

Porcentajes	Confianza	Riesgo
5 – 50	Alta	Bajo
51 – 59	Moderado Alto	Moderada Baja
60 – 66	Moderado	Moderada
67 – 75	Moderado Bajo	Moderada Alta
76 – 95	Bajo	Alta

Elaborado por: Autora

Fuente: Yanel Blanco en su libro de Auditoría Integral

3.7.5. Informe de control interno.

Se diseñó un informe previo de comunicación en base a los resultados de todos los hallazgos encontrados en las áreas evaluadas de la empresa, el informe del control interno consta de tres partes: Párrafo introductorio, explicativo y conclusiones.

3.8. Recursos humanos y materiales.

Para realizar la evaluación del control interno de la empresa objeto de estudio, intervinieron las siguientes personas:

Tabla 3. Personal a cargo de la evaluación de control interno

Nombres y apellidos	Responsabilidad
Ing. Dominga Ernestina Rodríguez Angulo. MSc.	Supervisora
Nancy Adelaida Saltos Medranda	Consultora

Elaborado por: Autora

La presente investigación se fundamentó en una metodología cuyo objetivo es la elección del método más adecuado que nos permitió conocer la realidad de la investigación; detallando las técnicas y procedimientos que fueron utilizados para llevar a cabo la investigación, fueron expuestos de la siguiente manera:

Tabla 4. Materiales utilizados

Materiales	Cantidad
Computador	1
Pen drive	1
Impresora	1
Cámara fotográfica	1
Cuaderno de apuntes	1
Esferográficos	2
Lápiz	1
Hojas A4	1000
Libros	15
Folletos	2
TOTAL	1025

Elaborado por: Autora

CAPÍTULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

4.1.1. Fase de planificación.

4.1.1.1. Plan General de Control Interno.

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/3
	AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /: Realizó: Revisó:	PGE NASM DERA

Plan General de Evaluación

ANTECEDENTES

La empresa Agrícola Comercial Agriborinquen Cía. Ltda., no cuenta con una herramienta que le permita medir y corregir oportunamente el desempeño de sus actividades para alcanzar los objetivos planteados por los socios, creando de esa manera la necesidad de diseñar e implementar un sistema de control interno que establezca estándares de desempeño, para garantizar la consecución de los resultados esperados, mediante la estructura organizacional bien definida en todos los niveles.

BASE LEGAL

- Ley de Compañías
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Código de la Producción
- Código del Trabajo

ALCANCE

La evaluación del control interno comprenderá el período 2014.

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 2/3				
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	PGE	Fecha				
	Realizó:	NASM	19/03/15				
	Revisó:	DERA	19/03/15				
<p>OBJETIVOS</p> <p>General</p> <p>Evaluar el control interno y su incidencia en la estructura organizacional de la Agrícola Comercial Agriborinquen Cía. Ltda., parroquia El Rosario, cantón El Empalme, año 2014.</p> <p>Objetivos Específicos.</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Identificar los procedimientos administrativos que se aplican en la Agrícola Comercial Agriborinquen Cía. Ltda. ○ Medir el nivel de confianza y riesgo del control que presenta las actividades desarrolladas en la organización. ○ Emitir un informe que detalle las debilidades de control interno que mantiene la empresa estudiada. <p>RECURSOS</p> <p>Financieros</p> <table border="1" data-bbox="228 1783 1382 1957"> <tr> <td data-bbox="228 1783 938 1872">Viáticos</td> <td data-bbox="938 1783 1382 1872">\$ 200,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="228 1872 938 1957">Total</td> <td data-bbox="938 1872 1382 1957">\$200,00</td> </tr> </table>				Viáticos	\$ 200,00	Total	\$200,00
Viáticos	\$ 200,00						
Total	\$200,00						

AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA.
Obligado a llevar Contabilidad
RUC: 1291743125001
El Empalme - Ecuador

Ref. /:

PGE

Fecha

Realizó:

NASM

19/03/15

Revisó:

DERA

190/03/15

Materiales

Materiales y equipos	Cantidad	Costo	Total
Hojas bond A4	1500	\$ 0,01	\$ 15,00
Esferográficos	4	\$ 0,35	\$ 1,40
Lápices	2	\$ 0,25	\$ 0,50
Pen drive	1	\$ 15,00	\$ 15,00
Cuaderno de apuntes	1	\$ 1,50	\$ 1,50
Impresora	1	\$ 85,00	\$ 85,00
Cartuchos de impresión	3	\$ 25,00	\$ 75,00
Calculadora	1	\$ 3,00	\$ 3,00
TOTALES	1513	\$ 130,11	\$ 196,40

Humanos

Ing. Dominga Ernestina Rodríguez Angulo. MSc.	Supervisora
Nancy Adelaida Saltos Medranda	Consultora

Este documento servirá de guía para la ejecución de la evaluación de control interno, la misma que tendrá una duración de 135 horas. Atentamente,



Sra. Nancy Adelaida Saltos Medranda,
ESTUDIANTE
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
U.T.E.Q

4.1.1.2. Programa específico de Control Interno.

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com			Pág. 1/1
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	PE.1	Fecha	
		Realizó:	NASM	19/03/15	
		Revisó:	DERA	19/03/15	
Programa específico # 1					
Primer objetivo.- Identificar los procedimientos administrativos que se aplican en la Agrícola Comercial Agriborinquen Cía. Ltda.					
Nº	Actividad	Horas	Ref. /	Resp. /	Sup. /
1	Presentar la carta de requerimiento a la empresa	2	CR	NASM	DERA
2	Recibir la carta de aceptación de la empresa	2	CA	NASM	DERA
3	Elaborar la carta de entendimiento	2	CE	NASM	DERA
4	Realizar la carta de compromiso	2	CC	NASM	DERA
5	Solicitar a la administración el organigrama de la empresa	5	A. 1	NASM	DERA
6	Narrativa de conocimiento del negocio	5	A. 2	NASM	DERA
7	Obtener el organigrama funcional de la empresa	5	A. 3	NASM	DERA
8	Solicitar los flujogramas del proceso productivo	10	A. 4	NASM	DERA
9	Realizar el análisis FODA	5	A. 5	NASM	DERA
10	Entrevistar al gerente de la empresa	5	A. 6.1	NASM	DERA
11	Narrar el criterio de la administradora de la empresa	5	A. 6.2	NASM	DERA
12	Elaborar la encuesta al contador de la empresa	5	A. 6.3	NASM	DERA
13	Preguntar al asistente administrativo de la empresa	15	A. 6.4	NASM	DERA
TOTAL DE HORAS		75			

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com			Pág. 1/1	
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	PE.2	Fecha		
		Realizó:	NASM	19/03/15		
		Revisó:	DERA	19/03/15		
Programa específico # 2						
Segundo objetivo.- Medir el nivel de confianza y riesgo del control que presenta las actividades desarrolladas en la organización.						
Nº	Actividad	Horas	Ref. /	Resp. /	Sup. /	
1	Aplicar el cuestionario de control interno a la Administradora	10	B. 1	NASM	DERA	
2	Aplicar el cuestionario de control interno al Contador	10	B. 2	NASM	DERA	
3	Aplicar el cuestionario de control interno a la Asistente Administrativa	10	B. 3	NASM	DERA	
4	Aplicar el cuestionario de control interno al Supervisor de Planta	10	B. 4	NASM	DERA	
5	Aplicar el cuestionario de control interno al Bodeguero	10	B. 5	NASM	DERA	
6	Aplicar el cuestionario de control interno al Despachador	10	B. 5	NASM	DERA	
7	Medir el nivel de riesgo y confianza basado en los cuestionarios de control interno	10	B. 6	NASM	DERA	
TOTAL DE HORAS		60				

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com			Pág. 1/1	
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	PE.3	Fecha		
		Realizó:	NASM	19/03/15		
		Revisó:	DERA	19/03/15		
Programa específico # 3						
Tercer objetivo.- Emitir un informe que detalle las debilidades de control interno que mantiene la empresa estudiada.						
N°	Actividad	Horas	Ref. /	Resp. /	Sup. /	
1	Realizar las pruebas de cumplimiento para cada área	15	C. 1	NASM	DERA	
2	Elaborar las hojas de hallazgos detectados	15	C. 2	NASM	DERA	
3	Emitir el Borrador del informe de control interno	10	C. 3	NASM	DERA	
4	Elaborar el acta de socialización del borrador de control interno	5	C. 4	NASM	DERA	
5	Emitir el informe definitivo de control interno	10	C. 5	NASM	DERA	
TOTAL DE HORAS		45				

4.1.2. Fase preliminar

4.1.2.1 Carta de requerimiento

El Rosario, 5 de Enero 2015.

Licenciado
César Saltos Moreira
Gerente de la empresa Agrícola Comercial Agriborinquen Cía. Ltda.
En su despacho.-

Saludos cordiales:

Quien suscribe, Sra. Nancy Adelaida Saltos Medranda, egresada de la Unidad de Estudios a distancia de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, me dirijo a usted para expresarle un cordial saludo y a la vez desearle éxitos en sus diarias funciones.

El motivo de la presente es para pedirle se me AUTORICE realizar una Investigación de campo en la Agrícola Comercial Agriborinquen Cía. Ltda., la misma que me servirá para cumplir un requisito para mi proyecto de investigación denominado: “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA AGRÍCOLA COMERCIAL AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA., PARROQUIA EL ROSARIO, CANTÓN EL EMPALME. AÑO 2014.”, que me encuentro realizando, previo a la obtención del título de Contadora Publica Autorizada.

Por la atención que preste a mi solicitud y esperando tener una respuesta favorable quedo de usted muy agradecida.

Atentamente,



Sra. Nancy Adelaida Saltos Medranda,
ESTUDIANTE
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
U.T.E.Q

4.1.2.2. Carta de aceptación.

Quevedo, 15 de Enero de 2015

Sra.

Nancy Adelaida Saltos Medranda
SALTOS AUDIT - AUDITORIA
Ciudad.-

Saludos cordiales:

En primer lugar quiero agradecerle por su atención a mi requerimiento acerca de una evaluación al sistema de control interno implantado en mi empresa, dedicada a la producción y comercialización de agua.

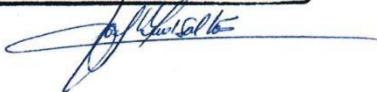
He leído muy atentamente su propuesta y su planteamiento es muy claro y apropiado. Justamente mi intención es que se revise que tan efectivo son los controles implementados en todas las áreas, especialmente en el control de la estructura organizacional donde tengo muchas dudas sobre la transparencia de la información.

El personal de la empresa le brindará todas las facilidades y apertura para que usted pueda ejecutar su trabajo con la profesionalidad que la caracteriza.

Esperando contar muy pronto con vuestros servicios profesionales y agradeciéndole una vez más por su atención me despido de usted

Atentamente,

AGRÍCOLA COMERCIAL
AGRIBORINQUEN CIA. LTDA.
Dir. Parr. El Rosario Km 0.5 via a Chonero



4.1.2.3. Carta de entendimiento.

Para definir los objetivos de la evaluación del control interno, se elaboró la siguiente carta de compromiso que fue entregada al Gerente de la Agrícola Comercial Agriborinquen Cía. Ltda. Así también se definió la responsabilidad de la Evaluación del control interno, la responsabilidad de la administración de la empresa, la metodología de la revisión y la necesidad de la colaboración de los empleados de la empresa.

Quevedo, 19 de Enero de 2015

Licenciado
César Saltos Moreira
Gerente de la empresa Agrícola Comercial Agriborinquen Cía. Ltda.
En su despacho.-

Es de grato placer comunicarle nuestra aceptación y entendimiento a su requerimiento recibido en días anteriores en el cual nos manifestó su deseo de que realicemos una evaluación del control interno de la Agrícola Comercial Agriborinquen Cía. Ltda.

De acuerdo a los lineamientos de su solicitud, el objetivo de esta evaluación será expresar nuestra opinión sobre la efectividad de los procedimientos aplicados en las áreas relacionadas a la producción de la empresa.

El alcance de la revisión y donde se efectuará el examen serán las áreas relacionadas al control de los saldos y consumos de los materiales e insumos de producción, así como lo relacionado al control de la estructura organizacional. El período de revisión será el año 2014.

Esta evaluación se ejecutará según las normas internacionales de auditoría, las que están diseñadas en función de una planificación previa cuyo objetivo es recopilar la suficiente evidencia, competente y confiable de las áreas evaluadas, para conocer si están libres de errores, negligencias u otras situaciones que afecte su eficacia, eficiencia y economía.

Así también se tomará como referencia el marco de evaluación del control interno definido en la publicación del COSO I

Es importante mencionar que existen limitaciones naturales propias de una evaluación de control interno; además de márgenes de riesgos y errores que afectan a su identificación debido a que el trabajo es realizado mediante muestras, pruebas que no cubren con todas las transacciones.

Los procedimientos que serán evaluados, su definición y estructuración, son de total responsabilidad de la administración de la empresa.

Nuestro compromiso al término de esta evaluación es emitir un informe con todos los hallazgos significativos, con recomendaciones que a nuestro criterio permitirán mejorar la gestión administrativa y optimizarán la utilización de recursos de la empresa.

Agradeceré que por su intermedio se disponga de la cooperación de su personal poniendo a nuestra disposición toda la documentación pertinente a los procesos examinados.

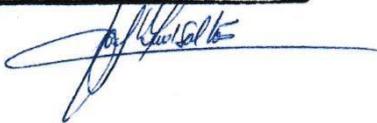
Adjunto carta, para indicar su comprensión y acuerdo sobre las definiciones realizadas de la auditoría.

Atentamente,



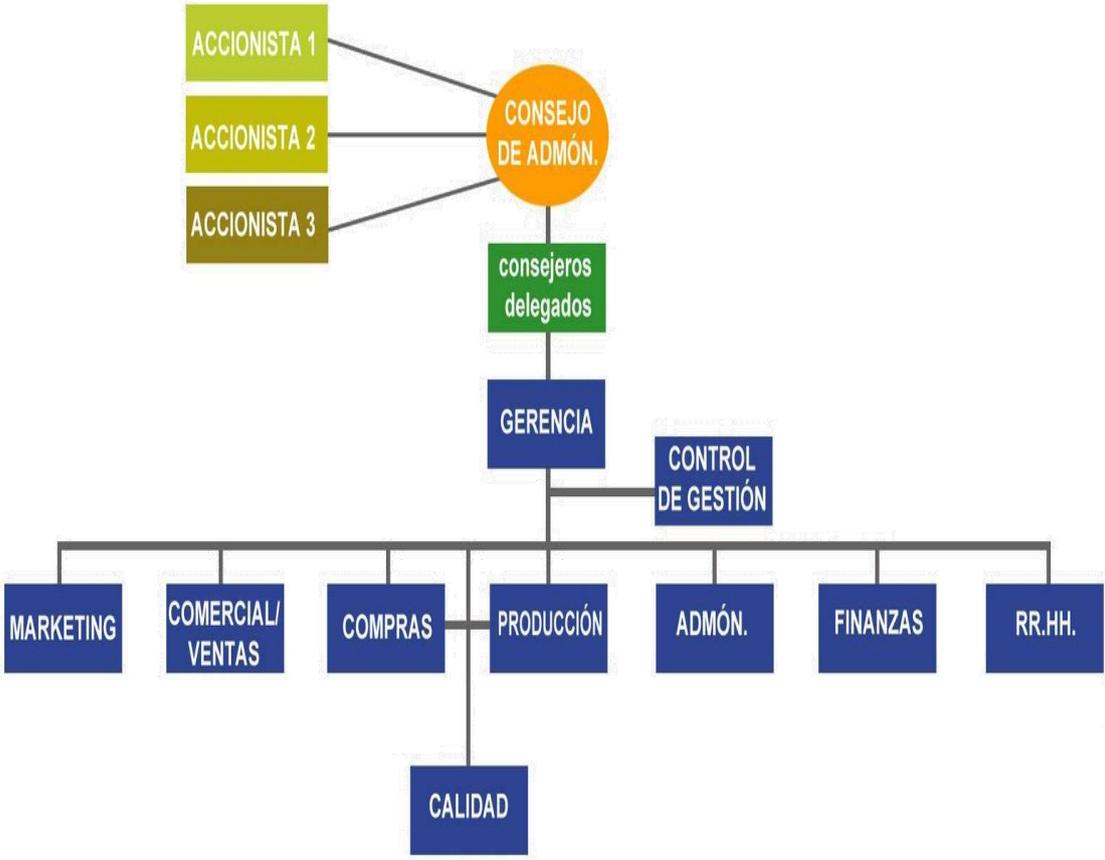
**Sra. Nancy Adelaida Saltos Medranda,
ESTUDIANTE
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
U.T.E.Q**

4.1.2.3. Carta de compromiso.

	<p>SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com</p>
<p style="text-align: right;">El Rosario, 22 de enero de 2015</p> <p>SEÑORES AGRÍCOLA COMERCIAL AGRIBORINQUEN CÍA LTDA. Presente.-</p> <p>Saludos cordiales:</p> <p>Esta carta es para confirmar el acuerdo de la realización de la evaluación de Control Interno a la estructura organizacional de la Agrícola Comercial Agriborinquen Cía. Ltda., por el año 2014 cuyo producto final será el informe que contendrá hallazgos, conclusiones y recomendaciones que serán de beneficio en la toma de decisiones de la administración de la empresa. Como desarrollo de la evaluación solicitaremos de la administración con la constatación por escrito. Y se espera la colaboración total de su personal y con la misma colaboración para facilitar los registros, u otras informaciones que se solicita para la realización de nuestra evaluación.</p> <p>Sean tan cordial de firmar y devolver la copia adjunta a la actual carta como sugerencia de que están informado</p> <p>Atentamente</p> <p> Sra. Nancy Adelaida Saltos Medranda, ESTUDIANTE UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA U.T.E.Q</p> <p> AGRÍCOLA COMERCIAL ÁGRIBORINQUEN CIA. LTDA. Dir. Parr. El Rosario Km 0.5 via a Chonero</p> <p></p>	

4.1.3. Desarrollo de la evaluación de control interno.

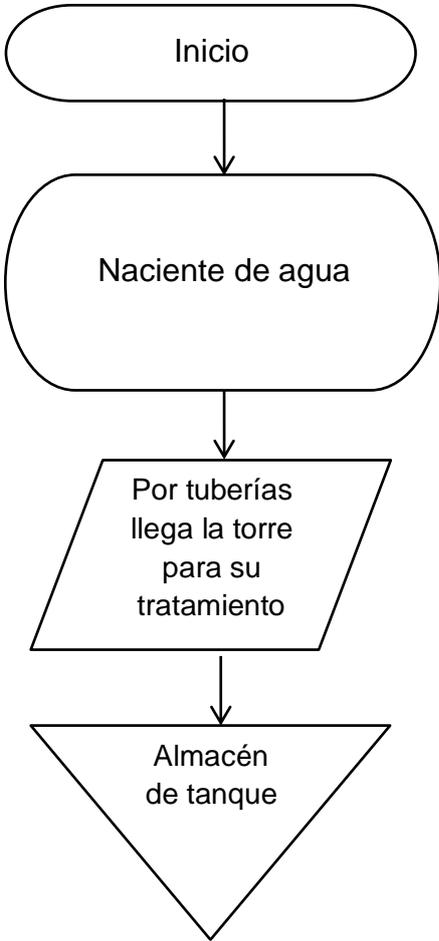
4.1.3.1. Análisis de los procedimientos administrativos que se aplican en la Agrícola Comercial Agriborinquen Cía. Ltda.

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/1
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	A.1	Fecha
	Realizó:	NASM	19/03/15
	Revisó:	DERA	19/03/15
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA EMPRESA			
			
Figura 1: Organigrama de la Empresa			

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/1
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	A.2	Fecha
	Realizó:	NASM	19/03/15
	Revisó:	DERA	19/03/15
NARRATIVA DEL CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO			
<p>La empresa Agrícola Comercial AGRIBORINQUEN Cía. Ltda., nace en el año 2010, como parte de una estrategia comercial que han mantenido los hermanos Saltos, para incentivar el desarrollo de la localidad en la que se encuentra implantada el Rancho que lleva el nombre BORINQUEN; esta empresa desde sus inicios ha sido una Hacienda productora de cacao, piña y productos de ciclo corto, y en vista de que la producción es muy rentable, se decidió constituir una compañía anónima, con la finalidad de industrializar estos productos y además instalar una planta procesadora y envasadora de agua de fuente, destinada al consumo de agua para la ciudadanía de los Cantones El Empalme, Pichincha y sus zonas aledañas.</p> <p>La empresa cuenta con poco personal hasta el momento, el mismo que forma parte de la parte administrativa y operativa de la empresa; de acuerdo a sus estadísticas su demanda crece cada año, se espera que su oferta llegue hasta otras provincial del Ecuador.</p> <p>La evaluación de control interno, comprende el proceso llevado a cabo para el embotellamiento y producción del agua de fuente, actividades principal que desarrolla la empresa.</p>			

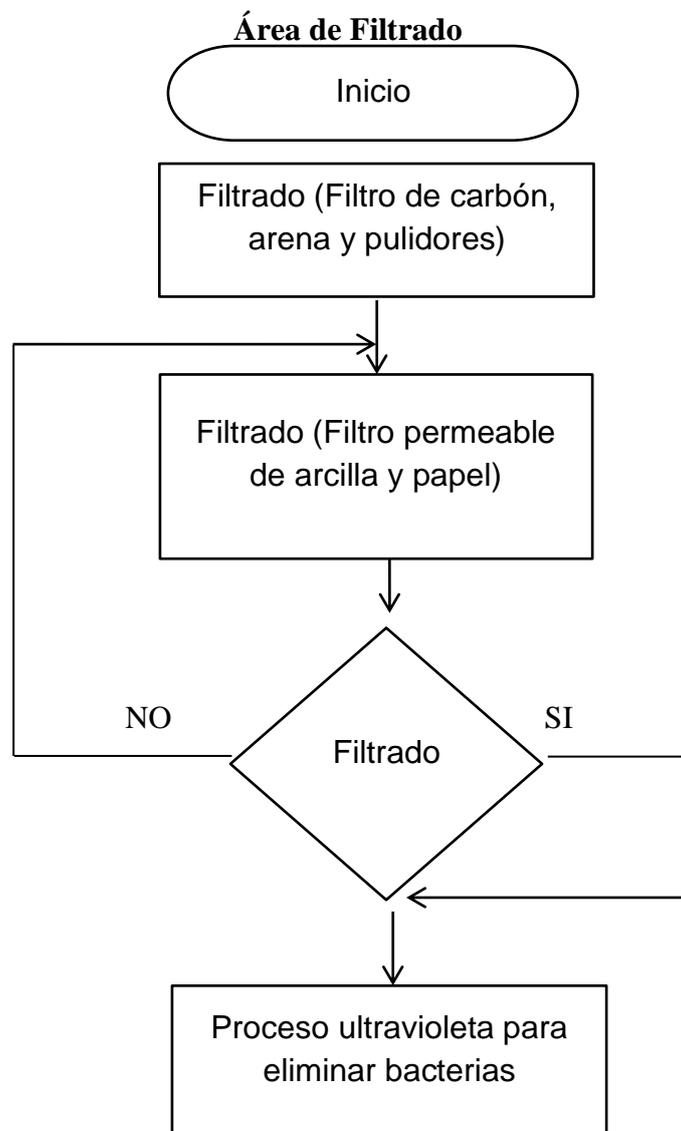
	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/2
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	A.3	Fecha
	Realizó:	NASM	19/03/15
	Revisó:	DERA	19/03/15
ORGANIGRAMA FUNCIONAL DE LA EMPRESA			
<p>Gerencia: Cuadro de mando integral: Diseño e implementación Medición cumplimiento objetivos</p> <p>Control de gestión: Análisis y control de desviaciones Reporting a Gerencia</p> <p>Marketing: Investigación de mercado Estrategias competitivas Imagen de marca</p> <p>Comercialización/ventas: Atender cartera de clientes Visitar nuevos clientes Gestión almacén PT Expediciones Atención al cliente Atención base de datos de clientes</p> <p>Compras: Negociación proveedores Pedidos de MP Gestión almacén MP</p> <p>Producción: Planificación producción Proceso productivo Transformación MP en PT</p>			

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 2/2
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	A.3	Fecha
	Realizó:	NASM	19/03/15
	Revisó:	DERA	19/03/15
ORGANIGRAMA FUNCIONAL DE LA EMPRESA			
Calidad:	Control de calidad MP Control de calidad PST Control de calidad PT Laboratorio		
Admón.:	Recepción Fras proveedores Emisión Fras clientes Control movimientos cuentas corrientes Gestión cobro y pagos		
Finanzas:	Contabilidad financiera Contabilidad de costes Gestión circulante Fiscalidad Subvenciones Fuentes financiación Negociación con bancos		
RR.HH.:	Nóminas y Seguridad. Social. Selección del personal Diseño Sistema de remuneración Relaciones con sindicatos		

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	A.4	Fecha
	Realizó:	NASM	19/03/15
	Revisó:	DERA	19/03/15
PROCEDIMIENTO OPERATIVO – POLÍTICAS INTERNAS			
<div style="text-align: right; margin-bottom: 10px;"> Área de Recepción de Materia Prima </div>  <pre> graph TD Inicio([Inicio]) --> Naciente([Naciente de agua]) Naciente --> Torre[/Por tuberías llega la torre para su tratamiento/] Torre --> Almacen[Almacén de tanque] </pre> <p>Análisis.- La empresa cuenta con este sistema propio para la obtención de la materia prima, la misma que es tratada para luego almacenarla en tanques.</p>			

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 2/5
	AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /: A.4	Realizó: NASM
	Revisó: DERA		19/03/15

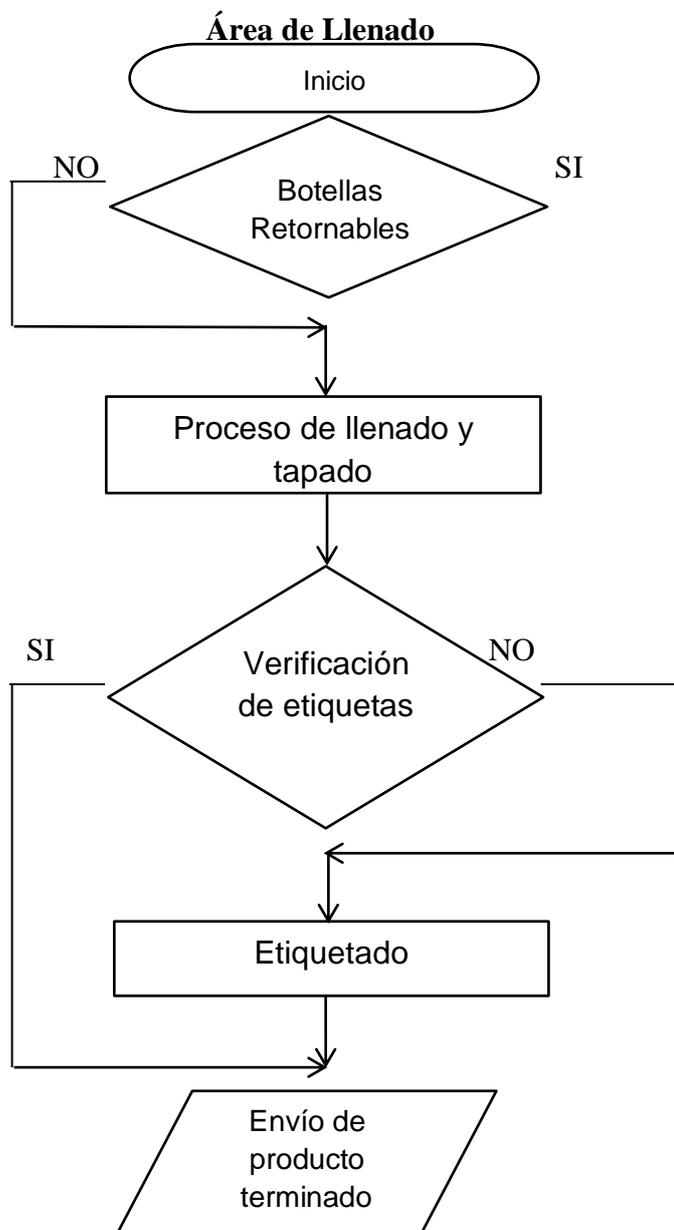
PROCEDIMIENTO OPERATIVO



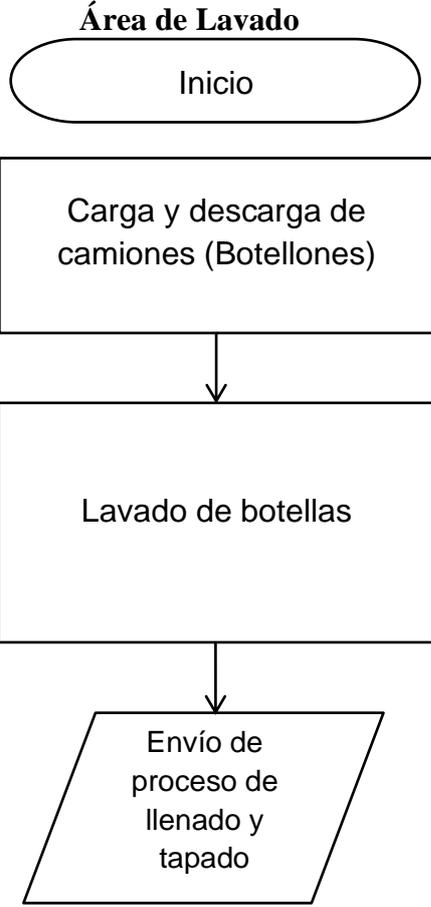
Análisis.- En el área de filtrado se cuenta con filtros para la purificación del agua en relación a los residuos traídos de la naturaleza, luego pasa por un proceso para eliminar bacterias.

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 3/5
	AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /: A.4	Realizó: NASM Revisó: DERA

PROCEDIMIENTO OPERATIVO

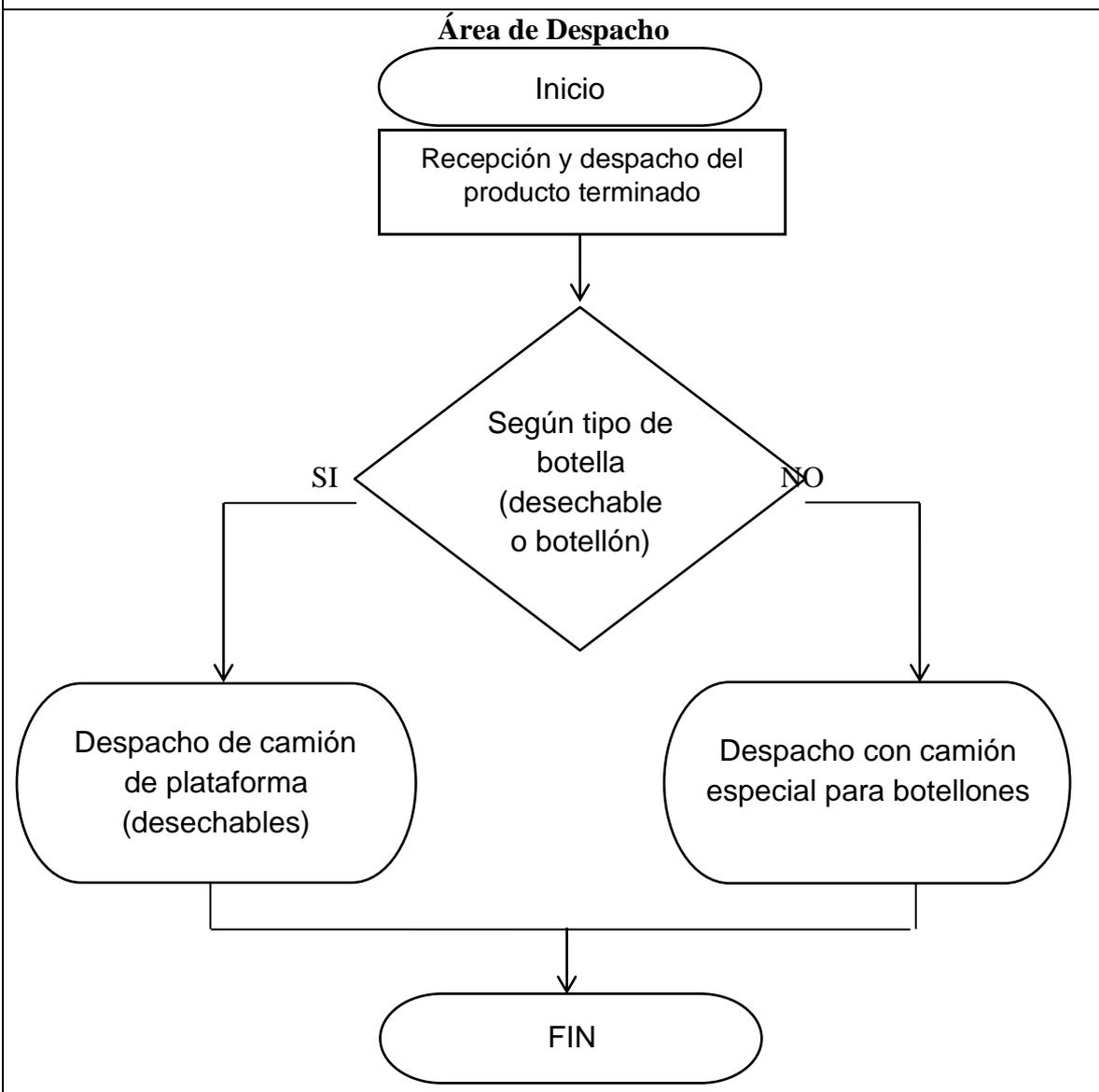


Análisis.- El llenado del agua se lo realiza en botellas, luego se realiza el tapado; y posteriormente el proceso de etiquetado en cada botella.

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 4/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	A.4	Fecha
	Realizó:	NASM	19/03/15
	Revisó:	DERA	19/03/15
PROCEDIMIENTO OPERATIVO			
<div style="text-align: center;"> <p>Área de Lavado</p>  <pre> graph TD Inicio([Inicio]) --> Carga[Carga y descarga de camiones (Botellones)] Carga --> Lavado[Lavado de botellas] Lavado --> Envio[/Envío de proceso de llenado y tapado/] </pre> </div> <p>Análisis.- El proceso de lavado se realiza luego de la manipulación de las botellas durante el proceso de carga y descarga.</p>			

AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	A.4	Fecha
	Realizó:	NASM	19/03/15
	Revisó:	DERA	19/03/15

PROCEDIMIENTO OPERATIVO



Análisis.- En el área de despacho se clasifica el producto, según el tipo de botella, desechable o botellón, para lo cual se cuenta con camiones para cada tipo de envase.

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/1	
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	A.5	Fecha	
		Realizó:	NASM	19/03/15	
		Revisó:	DERA	19/03/15	
ANÁLISIS FODA					
FORTALEZAS		OPORTUNIDADES			
1	Resultados administrativos y contables confiables	1	Incentivo a la producción agrícola	§	
2	Estructura Organizacional	2	Mejoramiento Empresarial		
3	Personal capacitado	3	Crecimiento profesional de sus empleados		
4	Infraestructura propia	4	Fuentes de financiamiento		
DEBILIDADES		AMENAZAS			
1	Carece de un Manual de Procedimientos Administrativos y Contables	1	Inadecuada Gestión Administrativa		
2	No cuenta con mecanismos para medir la eficiencia, eficacia y efectividad	2	Bajo nivel de productividad □		
3	Carece de Control Interno	3	Debilidad en el cumplimiento de sus objetivos		
4	Carencias de tecnologías	4	Incremento de la competencia		
§ Socializado					

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/1
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	A.6.1	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
ENTREVISTA AL GERENTE				
<p>Narrativa.- La entrevista al gerente general de la empresa, fue realizada con el propósito de recopilar información pertinente al cumplimiento de cada una de las actividades que se programan de manera anual, así como obtener una comprensión general de los procedimientos de control interno que se ejecutan en el interior de la empresa, para esto fue necesario realizar visitas de manera personal a la entidad, cuyas instalaciones sirven de oficina y a la vez como planta de procesamiento.</p>				
N°	Pregunta	Respuesta	Observación	
1	¿Cuál es su función como Gerente?	Alcanzar los objetivos propuestos y velar por la estabilidad económica de la empresa	Funciones propias de cada gerente -propietario	
2	¿Se cuenta con mecanismos para medir la eficiencia y efectividad de la empresa?	La empresa no cuenta con mecanismos que midan la eficiencia y efectividad de la empresa.	No se cuenta con Mecanismos de eficiencia y efectividad	
3	¿Se aplican controles internos dentro de la empresa?	Los procesos de control que se manejan son básicos los mismo que nos permiten controlar de cierta manera las operaciones de la empresa.	Es necesario contar con un sistema de control interno que permita obtener resultados positivos	
4	¿Se cuenta con una estructura organizacional?	Hasta el momento no se ha diseñado una estructura organizacional, que defina los procesos y responsabilidades específicas del personal.	Se hace necesario contar con una estructura organizacional definida.	
5	¿Las decisiones tomadas son el resultado de un análisis a los estados financieros?	Las decisiones se toman de acuerdo a las situaciones presentadas, procurando las soluciones inmediatas.	Es preciso que se analice los estados financieros para la toma de decisiones.	

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/1
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	A.6.2	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
ENCUESTA A LA ADMINISTRADORA				
<p>Narrativa.- La entrevista a la administradora estuvo enmarcada dentro del contexto que permitió conocer sobre la existencia de una planificación estratégica que guíe las actividades diarias que se desarrollan dentro de la planta procesadora y embotelladora de agua, además mediante la entrevista se pudo identificar los cargos y funciones que desarrollan cada uno de los colaboradores de la empresa.</p>				
N°	Pregunta	Respuesta	Observación	
1	¿Cuáles son sus funciones como Administradora?	Se enfoca en que el personal cumpla con sus funciones en el trabajo.	Es necesario que el administrador forme parte de las decisiones y objetivos de la empresa.	
2	¿Existe una planificación de las actividades que se realizan dentro de la empresa?	Las actividades se realizan conforme se presentan, más no se cuenta con una planificación de las actividades.	Es preciso contar con una planificación de las actividades, de esta manera se cumplirán los objetivos establecidos.	
3	¿Ser cuenta con algún sistema para la administración de los bienes de la empresa?	No se ha implementado un sistema de control para los bienes de la empresa.	Es necesario contar con un sistema que controle los bienes de la empresa.	
4	¿Desarrolla otras funciones a parte del administrador de la empresa?	Se realiza también los procesos contables de la empresa.	Funciones encargadas por el Gerente de la empresa.	
5	¿La empresa tiene una estructura organizacional definida?	No se cuenta con un esquema específico que muestre la estructura de la empresa.	Se hace necesario contar con una estructura organizacional definida.	

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/1
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	A.6.3	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
ENCUESTA AL CONTADOR				
<p>Narrativa.- Los parámetros de la entrevista realizada al contador de la empresa, permitieron identificar los procesos contables que se aplican a través de un software que lleve el control y emita los reportes requeridos por gerencia para la respectiva toma de decisiones, por otro lado, se pudo inquirir información respecto a la presentación permanente de reportes contables confiables.</p>				
N°	Pregunta	Respuesta	observación	
1	¿Cuáles son sus funciones como contador?	Balances contables; así como también las funciones de administrador de la empresa.	Funciones encargadas por el Gerente de la empresa.	
2	¿Cuenta con un sistema contable apropiado?	Los procesos contables se llevan en un programa básico de contabilidad.	Es necesario contar con un sistema contable que arroje resultados confiables y oportunos.	
3	¿Cree usted necesario la implementación de un sistema de control interno?	En todos los aspectos tanto contable, administrativo y operativo.	Se hace preciso contar con un sistema de control interno.	
4	¿La presentación de los balances contables es oportuna y confiable?	Se presentan estados financieros anuales, en el que reflejan los procesos contables realizados por la empresa durante un período específico.	Se hace indispensable un bien sistema contable.	
5	¿Considera usted que los recursos de la empresa son utilizados correctamente?	Es necesario que se planifiquen los procesos de compra y los gastos operativos en los que incurrirá la empresa durante un período.	La empresa no cuenta con una planificación de sus recursos económicos.	

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/1
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /: A.6.4	Realizó: NASM	Fecha 19/03/15
		Revisó: DERA	19/03/15	
ENCUESTA AL ASISTENTE ADMINISTRATIVO				
<p>Narrativa.- Al realizar la entrevista al asistente administrativo se pudo evidenciar la funciones que ejecuta dentro de la empresa, también se pudo constatar que la entidad carece de un sistema adecuado para la administración de los bienes que posee la institución, de acuerdo al criterio del asistente administrativo, se hace necesario la implementación de un sistema de control interno que regule las actividades que se desarrollan administrativa como operativamente.</p>				
N°	Pregunta	Respuesta	Observación	
1	¿Qué funciones cumple como asistente administrativo?	De apoyo al administrador cuando está en los procesos contables, así mismo se forma parte del personal de ventas.	Funciones encargadas por el Gerente de la empresa.	
2	¿Existe una planificación de las actividades que se realizan dentro de la empresa?	No se ha definido una planificación para los procesos de la empresa.	Es preciso contar con una planificación de las actividades, de esta manera se cumplirán los objetivos establecidos	
3	¿Se cuenta con algún sistema para la administración de los bienes de la empresa?	No se cuenta con sistema para la administración de los bienes.	Es necesario contar con un sistema que controle los bienes de la empresa	
4	¿Cree usted necesaria la implementación de un sistema de control interno?	Es necesario un sistema de control interno que permita mejorar la administración de la empresa.	Se hace preciso contar con un sistema de control interno	
5	¿La empresa tiene una estructura organizacional definida?	No se cuenta con una estructura organizacional definida.	Se hace necesario contar con una estructura organizacional definida, que permita conocer las funciones de cada empleado.	

4.1.3.2 Medición del nivel de confianza y riesgo del control que presenta las actividades desarrolladas en la organización.

CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	B.1	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
		Ponderación:	SI = 1	NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:	Administradora			
AMBIENTE DE CONTROL				
N°	Pregunta	Respuestas		Observación
		Si	No	
1	¿Existen valores éticos establecidos para el personal que labora en la Institución?	1	0	-
2	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos administrativos y contables?	0	1	Se está elaborando un manual, faltando definir ciertos parámetros.
3	¿Existe un personal responsable que tenga el control de las actividades y funciones de la empresa?	1	0	-
4	La empresa cuenta una planificación de actividades administrativas?	0	1	No se ha elaborado una planificación de actividades.
5	¿Se cuenta con controles establecidos para los procesos operativos?	1	0	-
TOTAL		3	2	

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 2/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	B.1	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
		Ponderación:	SI = 1	NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:		Administradora		
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Se evalúan los posibles riesgos operativos que se presentan en la institución?	1	0	-
2	¿Las funciones están distribuidas de acuerdo a la estructura y organización de la empresa?	1	0	-
3	¿Hay exigencias por parte de los directivos para que reconozcan los riesgos en los objetivos establecidos?	1	0	-
4	¿Existe un sistema de control interno que permita prevenir riesgos financieros y operativos?	0	1	No se cuenta con un sistema de control interno
5	¿Hay el control para riesgos en cuanto a la operatividad de las máquinas?	1	0	-
TOTAL		4	1	

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 3/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	B.1	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
		Ponderación:	SI = 1	NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:		Administradora		
ACTIVIDADES DE CONTROL				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿La fijación de los objetivos se los realiza con la participación del personal administrativo?	1	0	-
2	¿Se realizan actividades, programas y estrategias administrativas en la entidad?	1	0	-
3	Se identifica el nivel de funciones y responsabilidades en el manejo de la Información para las operaciones?	1	0	-
4	¿Se ha realizado alguna evaluación de gestión por parte de los directivos?	1	0	-
5	¿Se cuenta con una planificación en el Mantenimiento de las máquinas operativas?	1	0	-
TOTAL		5	0	

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 4/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	B. 1	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
		Ponderación:	SI = 1	NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:		Administradora		
COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Conoce todo el personal los objetivos de la empresa?	1	0	-
2	¿Existe comunicación entre los administrativos y la parte operativa?	1	0	-
3	¿Se han realizado capacitaciones para el personal de la empresa?	1	0	-
4	¿Conocen los clientes los procesos en el embotellamiento del agua?	1	0	-
5	¿Existe una planificación en la distribución del producto?	1	0	-
TOTAL		5	0	

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 5/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	B. 1	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
		Ponderación:	SI = 1	NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:		Administradora		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿El gerente recibe un reporte de las actividades desarrolladas por el personal de la empresa?	1	0	-
2	¿Existe una supervisión continua por parte del Gerente al personal?	1	0	-
3	¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeña?	1	0	-
4	¿Se controla la cartera de clientes de la empresa?	1	0	-
5	¿Se supervisa la calidad del agua, antes de su embotellamiento?	1	0	-
TOTAL		5	0	

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/1
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	B.6.1	Fecha
	Realizó:	NASM	19/03/15
	Revisó:	DERA	19/03/15
RIESGO DE CONTROL			
<p>Las preguntas que nos proporcionó la administradora de la empresa nos permitió establecer el siguiente cálculo correspondiente al nivel de riesgo y al nivel de confianza:</p> <p style="text-align: center;">Nivel de Confianza (NC)</p> $NC = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$ $NC = \frac{17}{20} * 100$ <p style="text-align: center;">NC= 85,00%</p> <p style="text-align: center;">Nivel de Riesgo (NR)</p> <p style="text-align: center;">NR = 100 - Nivel de Confianza</p> <p style="text-align: center;">NR = 100 % - 85 %</p> <p style="text-align: center;">NR = 15 %</p>			
TABLA DE CONFIANZA			
CONFIANZA	BAJO	MEDIO	ALTO
PORCENTAJE	15% -50%	51% - 75%	76% - 95%
RIESGO	ALTO	MEDIO	BAJO

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	B.2	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
		Ponderación:	SI = 1	NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:	Contador			
AMBIENTE DE CONTROL				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Existen valores éticos establecidos para el personal que labora en la Institución?	1	0	-
2	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos administrativos y contables?	0	1	La empresa no cuenta con un Manual de Procedimientos administrativos y contables
3	¿Existe un personal responsable que tenga el control de las actividades y funciones de la empresa?	1	0	-
4	¿La empresa cuenta una planificación de actividades administrativas?	0	1	No se planifican las actividades administrativas que se desarrollan en la empresa
5	¿Se cuenta con controles establecidos para los procesos operativos?	1	0	-
TOTAL		3	2	

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 2/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador			Ref. /: B.2	Fecha
			Realizó: NASM	19/03/15
			Revisó: DERA	19/03/15
			Ponderación: SI = 1	NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:		Contador		
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Se evalúan los posibles riesgos operativos que se presentan en la institución?	1	0	-
2	¿Las funciones están distribuidas de acuerdo a la estructura y organización de la empresa?	1	0	-
3	¿Hay exigencias por parte de los directivos para que reconozcan los riesgos en los objetivos establecidos?	1	0	-
4	¿Existe un sistema de control interno que permita prevenir riesgos financieros y operativos?	0	1	La entidad no cuenta con un modelo de control interno que prevea los riesgos financieros y operativos
5	¿Hay el control para riesgos en cuanto a la operatividad de las máquinas?	1	0	-
TOTAL		4	1	

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 3/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	B. 2	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
		Ponderación:	SI = 1	NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:		Contador		
ACTIVIDADES DE CONTROL				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿La fijación de los objetivos se los realiza con la participación del personal administrativo?	1	0	-
2	¿Se realizan actividades, programas y estrategias administrativas en la entidad?	1	0	-
3	¿Se identifica el nivel de funciones y responsabilidades en el manejo de la información para las operaciones?	1	0	-
4	¿Se ha realizado alguna evaluación de gestión por parte de los directivos?	1	0	-
5	¿Se cuenta con una planificación en el mantenimiento de las máquinas operativas?	1	0	-
TOTAL		5	0	

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 4/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	B.2	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
		Ponderación:	SI = 1	NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:	Contador			
COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Conoce todo el personal los objetivos de la empresa?	1	0	-
2	¿Existe comunicación entre los administrativos y la parte operativa?	1	0	-
3	¿Se han realizado capacitaciones para el personal de la empresa?	1	0	-
4	¿Conocen los clientes los procesos en el embotellamiento del agua?	1	0	-
5	¿Existe una planificación en la distribución del producto?	1	0	-
TOTAL		5	0	

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 5/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	B. 2	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
		Ponderación:	SI = 1	NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:	Contador			
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿El gerente recibe un reporte de las actividades desarrolladas por el personal de la empresa?	1	0	-
2	¿Existe una supervisión continua por parte del Gerente al personal?	1	0	-
3	¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeña?	1	0	-
4	¿Se controla la cartera de clientes de la empresa?	1	0	-
5	¿Se supervisa la calidad del agua, antes de su embotellamiento?	1	0	-
TOTAL		5	0	

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/1
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	B.6.2	Fecha
	Realizó:	NASM	19/03/15
	Revisó:	DERA	19/03/15
RIESGO DE CONTROL			
<p>Las preguntas que nos proporcionó el contador de la empresa nos permitió establecer el siguiente cálculo correspondiente al nivel de riesgo y al nivel de confianza:</p> <p style="text-align: center;">Nivel de Confianza (NC)</p> $NC = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$ $NC = \frac{17}{20} * 100$ <p style="text-align: center;">NC= 85,00%</p> <p style="text-align: center;">Nivel de Riesgo (NR)</p> <p style="text-align: center;">NR = 100 - Nivel de Confianza</p> $NR = 100 \% - 85 \%$ <p style="text-align: center;">NR = 15 %</p>			
TABLA DE CONFIANZA			
CONFIANZA	BAJO	MEDIO	ALTO
PORCENTAJE	15% -50%	51% - 75%	76% - 95%
RIESGO	ALTO	MEDIO	BAJO

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	B. 3	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
		Ponderación:	SI = 1	NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:		Asistente administrativa		
AMBIENTE DE CONTROL				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Existen valores éticos establecidos para el personal que labora en la Institución?	1	0	-
2	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos administrativos y contables?	0	1	Se ratifica el criterio de que no existe un Manual de Procedimientos Administrativos y Contables. HCI # 1
3	¿Existe un personal responsable que tenga el control de las actividades y funciones de la empresa?	1	0	-
4	¿La empresa cuenta una planificación de actividades administrativas?	0	1	La empresa no planifica sus actividades. HCI # 2
5	¿Se cuenta con controles establecidos para los procesos operativos?	1	0	-
TOTAL		3	2	

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 2/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	B. 3	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
		Ponderación:	SI = 1	NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:		Asistente administrativa		
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Se evalúan los posibles riesgos operativos que se presentan en la institución?	1	0	-
2	¿Las funciones están distribuidas de acuerdo a la estructura y organización de la empresa?	1	0	-
3	¿Hay exigencias por parte de los directivos para que reconozcan los riesgos en los objetivos establecidos?	1	0	-
4	¿Existe un sistema de control interno que permita prevenir riesgos financieros y operativos?	0	1	No se previenen los riesgos financieros y operativos. HCI # 3
5	¿Hay el control para riesgos en cuanto a la operatividad de las máquinas?	1	0	-
TOTAL		4	1	

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 3/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	B.3	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
		Ponderación:	SI = 1	NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:		Asistente administrativa		
ACTIVIDADES DE CONTROL				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿La fijación de los objetivos se los realiza con la participación del personal administrativo?	1	0	-
2	¿Se realizan actividades, programas y estrategias administrativas en la entidad?	1	0	-
3	¿Se identifica el nivel de funciones y responsabilidades en el manejo de la información para las operaciones?	1	0	-
4	¿Se ha realizado alguna evaluación de gestión por parte de los directivos?	1	0	-
5	¿Se cuenta con una planificación en el mantenimiento de las máquinas operativas?	1	0	-
TOTAL		5	0	

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 4/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	B.3	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
		Ponderación:	SI = 1	NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:		Asistente administrativa		
COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Conoce todo el personal los objetivos de la empresa?	1	0	-
2	¿Existe comunicación entre los administrativos y la parte operativa?	1	0	-
3	¿Se han realizado capacitaciones para el personal de la empresa?	1	0	-
4	¿Conocen los clientes los procesos en el embotellamiento del agua?	1	0	-
5	¿Existe una planificación en la distribución del producto?	1	0	-
TOTAL		5	0	

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 5/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	B.3	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
		Ponderación:	SI = 1	NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:	Asistente administrativa			
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿El gerente recibe un reporte de las actividades desarrolladas por el personal de la empresa?	1	0	-
2	¿Existe una supervisión continua por parte del Gerente al personal?	1	0	-
3	¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeña?	1	0	-
4	¿Se controla la cartera de clientes de la empresa?	1	0	-
5	¿Se supervisa la calidad del agua, antes de su embotellamiento?	1	0	-
TOTAL		5	0	

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/1
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	B.6.3	Fecha
	Realizó:	NASM	19/03/15
	Revisó:	DERA	19/03/15
RIESGO DE CONTROL			
<p>Las preguntas que nos proporcionó la asistente administrativa de la empresa nos permitió establecer el siguiente cálculo correspondiente al nivel de riesgo y al nivel de confianza:</p> <p style="text-align: center;">Nivel de Confianza (NC)</p> $NC = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$ $NC = \frac{17}{20} * 100$ <p style="text-align: center;">NC= 85,00%</p> <p style="text-align: center;">Nivel de Riesgo (NR)</p> <p style="text-align: center;">NR = 100 - Nivel de Confianza</p> $NR = 100 \% - 85 \%$ <p style="text-align: center;">NR = 15 %</p>			
TABLA DE CONFIANZA			
CONFIANZA	BAJO	MEDIO	ALTO
PORCENTAJE	15% -50%	51% - 75%	76% - 95%
RIESGO	ALTO	MEDIO	BAJO

CONTROL INTERNO OPERATIVO

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	B.4	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
		Ponderación:	SI = 1	NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:	Supervisor de planta			
AMBIENTE DE CONTROL				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Se han socializado los valores éticos entre el personal de la empresa?	1	0	-
2	¿Se le ha otorgado un Manual de procedimientos para que realice sus actividades?	0	1	No existe un Manual de Procedimientos en la empresa.
3	¿Se ha socializado la misión y visión de la empresa?	1	0	-
4	¿La administración le informa las actividades planificadas para la semana?	0	1	No se le informa las actividades planificadas para las semanas en la empresa.
5	¿Se restringe el acceso a las áreas de procesamiento a personal no autorizado?	1	0	-
TOTAL		3	2	

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 2/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	B.4	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
		Ponderación:	SI = 1	NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:		Supervisor de planta		
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Cuenta la empresa con un plan de emergencias?	1	0	-
2	¿Se distribuye la tarea al personal acorde al contrato de trabajo?	1	0	-
3	¿Se analizan los riesgos operativos en el proceso de producción?	1	0	-
4	¿Usted cuenta con un Manual de Control Interno?	0	1	No se cuenta con un sistema de control interno
5	¿Se realiza el mantenimiento respectivo a los equipos que tiene a cargo?	1	0	-
TOTAL		4	1	

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 3/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	B.4	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
		Ponderación:	SI = 1	NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:		Supervisor de planta		
ACTIVIDADES DE CONTROL				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿El personal de la empresa recibe instrucciones claras sobre cómo realizar su trabajo?	1	0	-
2	¿Se aplican estrategias dentro de su área de trabajo?	1	0	-
3	¿Cuenta la empresa con un Reglamento Interno de Trabajo?	1	0	-
4	¿Su jefe inmediato superior ha evaluado su desempeño dentro de la empresa?	1	0	-
5	¿Se ha dado el mantenimiento adecuado a los equipos y herramientas que usted administra?	1	0	-
TOTAL		5	0	

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 4/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	B.4	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
		Ponderación:	SI = 1	NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:		Supervisor de planta		
COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Se le ha informado a usted sobre los objetivos de la empresa?	1	0	-
2	¿Se comunica a la administración de la planta cualquier eventualidad que surja durante el día?	1	0	-
3	¿Le han brindado capacitaciones en temas laborales y sobre su cargo en la empresa?	1	0	-
4	¿Se le entrega de manera oportuna los roles de pago?	1	0	-
5	¿Se le informa a usted sobre cualquier novedad que involucre el pago de su salario?	1	0	-
TOTAL		5	0	

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 5/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	B.4	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
		Ponderación:	SI = 1	NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:		Supervisor de planta		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Usted emite reportes diarios a la administración?	1	0	-
2	¿Se lleva una hoja de ruta del proceso que usted ejecuta en la empresa?	1	0	-
3	¿Usted supervisa las actividades que desarrollan el personal a su cargo?	1	0	-
4	¿Se controla que el proceso de embotellamiento de agua sea lo más puro posible?	1	0	-
5	¿Se supervisa la calidad del agua, antes de su embotellamiento?	1	0	-
TOTAL		5	0	

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/1
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	B.6.4	Fecha
	Realizó:	NASM	19/03/15
	Revisó:	DERA	19/03/15
RIESGO DE CONTROL			
<p>Las preguntas que nos proporcionó el supervisor de planta de la empresa nos permitió establecer el siguiente cálculo correspondiente al nivel de riesgo y al nivel de confianza:</p> <p style="text-align: center;">Nivel de Confianza (NC)</p> $NC = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$ $NC = \frac{18}{20} * 100$ <p style="text-align: center;">NC= 90,00%</p> <p style="text-align: center;">Nivel de Riesgo (NR)</p> <p style="text-align: center;">NR = 100 - Nivel de Confianza</p> $NR = 100 \% - 90 \%$ <p style="text-align: center;">NR = 10 %</p>			
TABLA DE CONFIANZA			
CONFIANZA	BAJO	MEDIO	ALTO
PORCENTAJE	15% -50%	51% - 75%	76% - 95%
RIESGO	ALTO	MEDIO	BAJO

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	B.5	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
		Ponderación:	SI = 1	NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:	Bodeguero			
AMBIENTE DE CONTROL				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Se han socializado los valores éticos entre el personal de la empresa?	1	0	-
2	¿Se le ha otorgado un Manual de procedimientos para que realice sus actividades?	0	1	Hasta el momento la empresa no posee el Manual de procedimientos.
3	¿Se ha socializado la misión y visión de la empresa?	1	0	-
4	¿La administración le informa las actividades planificadas para la semana?	0	1	No se le informa las actividades planificadas para las semanas en la empresa.
5	¿Se restringe el acceso a las áreas de procesamiento a personal no autorizado?	1	0	-
TOTAL		3	2	

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 2/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	B.5	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:		Bodeguero		
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Cuenta la empresa con un plan de emergencias?	1	0	-
2	¿Se distribuye la tarea al personal acorde al contrato de trabajo?	1	0	-
3	¿Se analizan los riesgos operativos en el proceso de producción?	1	0	-
4	¿Usted toma las medidas de seguridad pertinentes en su puesto de trabajo?	0	1	No toma las medidas de seguridad necesarias en su trabajo
5	¿Se realiza el mantenimiento respectivo a los equipos que tiene a cargo?	1	0	-
TOTAL		4	1	

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 3/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	B.5	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
		Ponderación:	SI = 1	NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:		Bodeguero		
ACTIVIDADES DE CONTROL				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿El personal de la empresa recibe instrucciones claras sobre cómo realizar su trabajo?	1	0	-
2	¿Se aplican estrategias dentro de su área de trabajo?	1	0	-
3	¿Cuenta la empresa con un Reglamento Interno de Trabajo?	1	0	-
4	¿Su jefe inmediato superior ha evaluado su desempeño dentro de la empresa?	1	0	-
5	¿Se ha dado el mantenimiento adecuado a los equipos y herramientas que usted administra?	1	0	-
TOTAL		5	0	

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 4/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	B.5	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
		Ponderación:	SI = 1	NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:		Bodeguero		
COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Se le ha informado a usted sobre los objetivos de la empresa?	1	0	-
2	¿Se comunica a la administración de la planta cualquier eventualidad que surja durante el día?	1	0	-
3	¿Le han brindado capacitaciones en temas laborales y sobre su cargo en la empresa?	1	0	-
4	¿Se le entrega de manera oportuna los roles de pago?	1	0	-
5	¿Se le informa a usted sobre cualquier novedad que involucre el pago de su salario?	1	0	-
TOTAL		5	0	

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 5/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	B.5	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
		Ponderación:	SI = 1	NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:		Bodeguero		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Usted emite reportes diarios a la administración?	1	0	-
2	¿Se lleva una hoja de ruta del proceso que usted ejecuta en la empresa?	1	0	-
3	¿Usted supervisa las actividades que desarrollan el personal a su cargo?	1	0	-
4	¿Se controla que el proceso de embotellamiento de agua sea lo más puro posible?	1	0	-
5	¿Se supervisa la calidad del agua, antes de su embotellamiento?	1	0	-
TOTAL		5	0	

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/1
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	B.6.5	Fecha
	Realizó:	NASM	19/03/15
	Revisó:	DERA	19/03/15
RIESGO DE CONTROL			
<p>Las preguntas que nos proporcionó el bodeguero de la empresa nos permitió establecer el siguiente cálculo correspondiente al nivel de riesgo y al nivel de confianza:</p> <p style="text-align: center;">Nivel de Confianza (NC)</p> $NC = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$ $NC = \frac{19}{20} * 100$ <p style="text-align: center;">NC= 95,00%</p> <p style="text-align: center;">Nivel de Riesgo (NR)</p> <p style="text-align: center;">NR = 100 - Nivel de Confianza</p> $NR = 100 \% - 95 \%$ $NR = 5 \%$			
TABLA DE CONFIANZA			
CONFIANZA	BAJO	MEDIO	ALTO
PORCENTAJE	15% -50%	51% - 75%	76% - 95%
RIESGO	ALTO	MEDIO	BAJO

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	B.6	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
		Ponderación:	SI = 1	NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:	Despachador			
AMBIENTE DE CONTROL				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Se han socializado los valores éticos entre el personal de la empresa?	1	0	-
2	¿Se le ha otorgado un Manual que determine las actividades que debe realizar en la empresa?	0	1	No existe un Manual de Procedimientos en la empresa.
3	¿Se ha socializado la misión y visión de la empresa?	1	0	-
4	¿La administración le informa las actividades planificadas para la semana?	0	1	No se le informa las actividades planificadas para las semanas en la empresa.
5	¿Se restringe el acceso a las áreas de procesamiento a personal no autorizado?	1	0	-
TOTAL		3	2	

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 2/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	B.6	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
		Ponderación:	SI = 1	NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:		Despachador		
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿La empresa le facilitado a usted un manual de control interno?	1	0	-
2	¿Se distribuye la tarea al personal acorde al contrato de trabajo?	1	0	-
3	¿Se analizan los riesgos operativos en el proceso de producción?	1	0	-
4	¿Usted toma las medidas de seguridad pertinentes en su puesto de trabajo?	0	1	No toma las medidas de seguridad necesarias en su trabajo
5	¿Se realiza el mantenimiento respectivo a los equipos que tiene a cargo?	1	0	-
TOTAL		4	1	

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 3/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	B.6	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
		Ponderación:	SI = 1	NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:		Despachador		
ACTIVIDADES DE CONTROL				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿El personal de la empresa recibe instrucciones claras sobre cómo realizar su trabajo?	1	0	-
2	¿Se aplican estrategias dentro de su área de trabajo?	1	0	-
3	¿Cuenta la empresa con un Reglamento Interno de Trabajo?	1	0	-
4	¿Su jefe inmediato superior ha evaluado su desempeño dentro de la empresa?	1	0	-
5	¿Se ha dado el mantenimiento adecuado a los equipos y herramientas que usted administra?	1	0	-
TOTAL		5	0	

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 4/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	B.6	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
		Ponderación:	SI = 1	NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:		Despachador		
COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Se le ha informado a usted sobre los objetivos de la empresa?	1	0	-
2	¿Se comunica a la administración de la planta cualquier eventualidad que surja durante el día?	1	0	-
3	¿Le han brindado capacitaciones en temas laborales y sobre su cargo en la empresa?	1	0	-
4	¿Se le entrega de manera oportuna los roles de pago?	1	0	-
5	¿Se le informa a usted sobre cualquier novedad que involucre el pago de su salario?	1	0	-
TOTAL		5	0	

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 5/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	B.6	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
		Ponderación:	SI = 1	NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:	Despachador			
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Usted emite reportes diarios a la administración?	1	0	-
2	¿Se lleva una hoja de ruta del proceso que usted ejecuta en la empresa?	1	0	-
3	¿Usted supervisa las actividades que desarrollan el personal a su cargo?	1	0	-
4	¿Se controla que el proceso de embotellamiento de agua sea lo más puro posible?	1	0	-
5	¿Se supervisa la calidad del agua, antes de su embotellamiento?	1	0	-
TOTAL		5	0	

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/1
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	B.6.6	Fecha
	Realizó:	NASM	19/03/15
	Revisó:	DERA	19/03/15
RIESGO DE CONTROL			
<p>Las preguntas que nos proporcionó el despachador de la empresa nos permitió establecer el siguiente cálculo correspondiente al nivel de riesgo y al nivel de confianza:</p> <p style="text-align: center;">Nivel de Confianza (NC)</p> $NC = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$ $NC = \frac{18}{20} * 100$ <p style="text-align: center;">NC= 90,00%</p> <p style="text-align: center;">Nivel de Riesgo (NR)</p> <p style="text-align: center;">NR = 100 - Nivel de Confianza</p> $NR = 100 \% - 90 \%$ <p style="text-align: center;">NR = 10 %</p>			
TABLA DE CONFIANZA			
CONFIANZA	BAJO	MEDIO	ALTO
PORCENTAJE	15% -50%	51% - 75%	76% - 95%
RIESGO	ALTO	MEDIO	BAJO

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 2/2
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	B.6.3	Fecha
	Realizó:	NASM	19/03/15
	Revisó:	DERA	19/03/15
De acuerdo al modelo COSO I, se evaluaron los cinco componentes que establece este método, por cada uno de los tres cuestionarios aplicados tal como se lo muestra a continuación:			
Matriz de Riesgos			
Cuestionario de control interno	Nivel de confianza	Nivel de riesgo	
Administrador	85	15	
Contador	85	15	
Asistente administrativa	85	15	
Supervisor de planta	90	10	
Bodeguero	95	5	
Despachador	90	10	
Totales	530	70	
Promedio	88,33	11,67	
TABLA DE CONFIANZA			
CONFIANZA	BAJO	MEDIO	ALTO
PORCENTAJE	15% -50%	51% - 75%	76% - 95%
RIESGO	ALTO	MEDIO	BAJO
Cabe indicar que una vez evaluadas las actividades que ejecuta la empresa bajo los componentes de sistema de control interno, dio como resultados: Nivel de Riesgo de Control Interno un 11,67 % que de acuerdo a la tabla el mismo corresponde a un nivel de riesgo BAJO . El Nivel de Confianza es del 88,33 % lo que de acuerdo a la tabla es un Nivel de Confianza ALTA .			

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/15	
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	C.1	Fecha	
		Realizó:	NASM	19/03/15	
		Revisó:	DERA	19/03/15	
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO DE CONTROL INTERNO					
Para el cálculo del nivel de eficiencia, eficacia y efectividad de las actividades desarrolladas en caja se consideraron los siguientes aspectos:					
Proceso	Actividades	Respuesta Responsable		Verificación de Cumplimiento	
		Si	No	Si	No
Eficiencia	Se realiza control interno como arqueo de caja sorpresiva.	X			X
	Se realizan reposiciones de caja chica.	X		X	
	Se realizan depósitos diarios de dinero en cheque y efectivo.	X		X	
Total de cumplimiento				2	1
Eficacia	Se realizan cobros de factura de contado y crédito.	X		X	
	Se realizan los pagos de impuestos.	X		X	
	Se realizan y controlan los movimientos de caja.	X		X	
Total de cumplimiento				3	0
CA= Cumplimiento alcanzado TC= Total Cumplimiento					

AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA.
Obligado a llevar Contabilidad
RUC: 1291743125001

El Empalme – Ecuador

Ref. /:

C.1

Fecha

Realizó:

NASM

19/03/15

Revisó:

DERA

19/03/15

Eficiencia

$$E = \frac{CA}{TC} * 100$$

$$E = \frac{2}{3} * 100$$

$$E = 0.67 * 100$$

$$E = 67\%$$

Rangos	Puntos	Calificación
0 – 20%	0	Insuficiente
21 – 40%	1	Mala
41 – 60%	2	Regular
61 – 80%	3	Aceptable
81 – 90%	4	Buena
> 91%	5	Excelente

En la evaluación del área de caja se determinó que de los 3 indicadores 2 cumplen con las especificaciones de los mismos y 1 no cumple debido a que no se realizan arquezos de caja sorpresivos, dando un 67% de eficiencia, equivalente a 3 puntos como lo indica la tabla.

Eficacia

$$E = \frac{CA}{TC} * 100$$

$$E = \frac{3}{3} * 100$$

$$E = 1 * 100$$

$$E = 100\%$$

Rangos	Puntos	Calificación
0 – 20%	0	Insuficiente
21 – 40%	1	Mala
41 – 60%	2	Regular
61 – 80%	3	Aceptable
81 – 90%	4	Buena
> 91%	5	Excelente

En la evaluación del área de caja se determinó que de los 3 indicadores, todos cumplen con las especificaciones de los mismos, dando un 100% de eficacia, equivalente a 5 puntos como lo indica la tabla.

AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA.
 Obligado a llevar Contabilidad
 RUC: 1291743125001

Ref. /:

C.1

Fecha

Realizó:

NASM

19/03/15

Revisó:

DERA

19/03/15

El Empalme – Ecuador

EFFECTIVIDAD

$$E = \frac{(\text{Eficiencia} + \text{Eficacia})}{2}$$

$$E = \frac{(3 + 5)}{2}$$

$$E = \frac{8}{2}$$

E = 4 puntos

Con los resultados de los indicadores de eficiencia y eficacia, se obtuvo el nivel de efectividad en las actividades que se desarrollan en caja, dando como resultado 4 puntos, equivalente al rango comprendido entre 81 – 90%. ¥

Rangos	Puntos	Calificación
0 – 20%	0	Insuficiente
21 – 40%	1	Mala
41 – 60%	2	Regular
61 – 80%	3	Aceptable
81 – 90%	4	Buena
> 91%	5	Excelente



SALTOS & ASOCIADOS
 Auditora Independiente
 Persona natural obligada a llevar
 Contabilidad
 nancycancer2009@hotmail.com

Pág.
 4/15

AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	C.1	Fecha
	Realizó:	NASM	19/03/15
	Revisó:	DERA	19/03/15

Para el cálculo del nivel de eficiencia, eficacia y efectividad de las actividades desarrolladas en contabilidad se consideraron los siguientes aspectos:

Proceso	Actividades	Respuesta Responsable		Verificación de Cumplimiento			
		Si	No	Si	No		
Eficiencia	Elaboración de estados financieros.	X		X			
	Elaboración de roles de pagos.	X			X		
	Elaboración de declaraciones del SRI (impuesto a la renta, impuesto IVA, retenciones).	X		X			
Total de cumplimiento						2	1
Eficacia	Conciliaciones bancarias.	X			X		
	Pago de nóminas al IESS.	X		X			
	Cierre del mes de ingreso, egreso.	X		X			
	Registros contables de ingresos, gastos, y costos.	X		X			
Total de cumplimiento						3	1

CA= Cumplimiento alcanzado

TC= Total Cumplimiento



SALTOS & ASOCIADOS
Auditora Independiente
Persona natural obligada a llevar
Contabilidad
nancycancer2009@hotmail.com

Pág.
5/15

AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	C.1	Fecha
	Realizó:	NASM	19/03/15
	Revisó:	DERA	19/03/15

Eficiencia

$$E = \frac{CA}{TC} * 100$$

$$E = \frac{2}{3} * 100$$

$$E = 0,67 * 100$$

$$E = 67\%$$

Rangos	Puntos	Calificación
0 – 20%	0	Insuficiente
21 – 40%	1	Mala
41 – 60%	2	Regular
61 – 80%	3	Aceptable
81 – 90%	4	Buena
> 91%	5	Excelente

En la evaluación a los procesos contables se determinó que de los 3 indicadores 2 cumplen mientras que 1 no cumple debido a que no elaboran roles de pago en el tiempo preciso, dando un 67% de eficiencia, equivalente a 3 puntos como lo indica la tabla.

Eficacia

$$E = \frac{CA}{TC} * 100$$

$$E = \frac{3}{4} * 100$$

$$E = 0,75 * 100$$

$$E = 75 \%$$

Rangos	Puntos	Calificación
0 – 20%	0	Insuficiente
21 – 40%	1	Mala
41 – 60%	2	Regular
61 – 80%	3	Aceptable
81 – 90%	4	Buena
> 91%	5	Excelente

En la evaluación a los procesos contables se determinó que de los 4 indicadores, 3 cumplen con las especificaciones de los mismos, mientras que 1 no cumple debido a que no realiza conciliaciones bancarias, actividad que es realizada por el gerente, dando un 75 % de eficacia, equivalente a 3 puntos como lo indica la tabla.

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 6/15																					
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	C.1	Fecha																					
	Realizó:	NASM	19/03/15																					
	Revisó:	DERA	19/03/15																					
<p>EFFECTIVIDAD</p> $E = \frac{(\text{Eficiencia} + \text{Eficacia})}{2}$ $E = \frac{(3 + 3)}{2}$ $E = \frac{6}{2}$ <p>E = 3 puntos</p> <p>Con los resultados de los indicadores de eficiencia y eficacia, se obtuvo el nivel de efectividad en las actividades que se desarrollan en el proceso contable, dando como resultado 4 puntos, equivalente al rango comprendido entre 61 – 80%. ¥</p> <table border="1" data-bbox="512 1422 1093 1960"> <thead> <tr> <th>Rangos</th> <th>Puntos</th> <th>Calificación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0 – 20%</td> <td>0</td> <td>Insuficiente</td> </tr> <tr> <td>21 – 40%</td> <td>1</td> <td>Mala</td> </tr> <tr> <td>41 – 60%</td> <td>2</td> <td>Regular</td> </tr> <tr> <td>61 – 80%</td> <td>3</td> <td>Aceptable</td> </tr> <tr> <td>81 – 90%</td> <td>4</td> <td>Buena</td> </tr> <tr> <td>> 91%</td> <td>5</td> <td>Excelente</td> </tr> </tbody> </table>				Rangos	Puntos	Calificación	0 – 20%	0	Insuficiente	21 – 40%	1	Mala	41 – 60%	2	Regular	61 – 80%	3	Aceptable	81 – 90%	4	Buena	> 91%	5	Excelente
Rangos	Puntos	Calificación																						
0 – 20%	0	Insuficiente																						
21 – 40%	1	Mala																						
41 – 60%	2	Regular																						
61 – 80%	3	Aceptable																						
81 – 90%	4	Buena																						
> 91%	5	Excelente																						

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 7/15		
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	C.1	Fecha		
	Realizó:	NASM	19/03/15		
	Revisó:	DERA	19/03/15		
<p>Para el cálculo del nivel de eficiencia, eficacia y efectividad de las actividades desarrolladas en crédito y cobranzas se consideraron los siguientes aspectos:</p>					
Proceso	Actividades	Respuesta Responsable		Verificación de Cumplimiento	
		Si	No	Si	No
Eficiencia	Se proponen estrategias y controles administrativos para la recuperación de cuentas por cobrar.	X		X	
	Se controla y custodia los documentos que corresponden a los créditos.	X		X	
	Se coordina y supervisa el proceso de recuperación de cuentas por cobrar manera constante	X			X
Total de cumplimiento				2	1
Eficacia	Tienen definidas las políticas de cobro de las cuentas.	X			X
	Se definen plazos para el cobro de las cuentas.	X		X	
	Existen provisiones de cuentas por cobrar.	X		X	
	Se realizan cobro de intereses por retrasos.	X		X	
Total de cumplimiento				3	1
<p>CA= Cumplimiento alcanzado TC= Total Cumplimiento</p>					

	<p align="center">SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com</p>		<p align="center">Pág. 8/15</p>
<p align="center">AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador</p>	<p align="center">Ref. /:</p>	<p align="center">C.1</p>	<p align="center">Fecha</p>
	<p align="center">Realizó:</p>	<p align="center">NASM</p>	<p align="center">19/03/15</p>
	<p align="center">Revisó:</p>	<p align="center">DERA</p>	<p align="center">19/03/15</p>

Eficiencia

$$E = CA/TC * 100$$

$$E = \frac{2}{3} * 100$$

$$E = 0,67 * 100$$

$$E = 67\%$$

Rangos	Puntos	Calificación
0 – 20%	0	Insuficiente
21 – 40%	1	Mala
41 – 60%	2	Regular
61 – 80%	3	Aceptable
81 – 90%	4	Buena
> 91%	5	Excelente

En la evaluación a los procesos de crédito y cobranzas se determinó que de los 3 indicadores 2 cumplen mientras que 1 no cumple debido a que no se coordina y supervisa el proceso de recuperación de cuentas por cobrar y verificar su registro, dando un 67% de eficiencia, equivalente a 3 puntos como lo indica la tabla.

Eficacia

$$E = CA/TC * 100$$

$$E = \frac{3}{4} * 100$$

$$E = 0,75 * 100$$

$$E = 75 \%$$

Rangos	Puntos	Calificación
0 – 20%	0	Insuficiente
21 – 40%	1	Mala
41 – 60%	2	Regular
61 – 80%	3	Aceptable
81 – 90%	4	Buena
> 91%	5	Excelente

En la evaluación a los procesos de crédito y cobranzas se determinó que de los 4 indicadores, 3 cumplen con las especificaciones de los mismos, dando un 75 % de eficacia, equivalente a 3 puntos como lo indica la tabla.

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 9/15
	AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001	Ref. /: C.1	Fecha 19/03/15

El Empalme – Ecuador	Revisó:	DERA	19/03/15																					
<p>EFFECTIVIDAD</p> $E = \frac{(\text{Eficiencia} + \text{Eficacia})}{2}$ $E = \frac{(3 + 3)}{2}$ $E = \frac{6}{2}$ <p>E = 3 puntos</p> <p>Con los resultados de los indicadores de eficiencia y eficacia, se obtuvo el nivel de efectividad en las actividades que se desarrollan en el proceso de crédito y cobranzas, dando como resultado 4 puntos, equivalente al rango comprendido entre 61 – 80%. ¥</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Rangos</th> <th>Puntos</th> <th>Calificación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0 – 20%</td> <td>0</td> <td>Insuficiente</td> </tr> <tr> <td>21 – 40%</td> <td>1</td> <td>Mala</td> </tr> <tr> <td>41 – 60%</td> <td>2</td> <td>Regular</td> </tr> <tr> <td>61 – 80%</td> <td>3</td> <td>Aceptable</td> </tr> <tr> <td>81 – 90%</td> <td>4</td> <td>Buena</td> </tr> <tr> <td>> 91%</td> <td>5</td> <td>Excelente</td> </tr> </tbody> </table>				Rangos	Puntos	Calificación	0 – 20%	0	Insuficiente	21 – 40%	1	Mala	41 – 60%	2	Regular	61 – 80%	3	Aceptable	81 – 90%	4	Buena	> 91%	5	Excelente
Rangos	Puntos	Calificación																						
0 – 20%	0	Insuficiente																						
21 – 40%	1	Mala																						
41 – 60%	2	Regular																						
61 – 80%	3	Aceptable																						
81 – 90%	4	Buena																						
> 91%	5	Excelente																						

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com	Pág. 10/15	
	AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA.	Ref. /:	C.1

Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Realizó:	NASM	19/03/15
	Revisó:	DERA	19/03/15

Para el cálculo del nivel de eficiencia, eficacia y efectividad de las actividades desarrolladas para salvaguardar los recursos se consideraron los siguientes aspectos:

Proceso	Actividades	Respuesta Responsable		Verificación de Cumplimiento	
		Si	No	Si	No
Eficiencia	Se realiza revisión periódica al inventario.	X		X	
	Los empleados tienen restricciones al área de caja.	X		X	
	Cuentan con personal de guardianía para salvaguardar los activos de la empresa.	X			X
Total de cumplimiento				2	1
Eficacia	Existe adecuada administración para los recursos de la empresa.	X		X	
	Cuenta con seguros los activos de la empresa.	X			X
	Se realizan auditorias de control interno para el cumplimiento de los mismos.	X			X
	Se realizan revisiones de controles a caja y banco para evitar errores o fraudes.	X		X	
Total de cumplimiento				2	2

CA= Cumplimiento alcanzado

TC= Total Cumplimiento



SALTOS & ASOCIADOS
 Auditora Independiente
 Persona natural obligada a llevar
 Contabilidad
 nancycancer2009@hotmail.com

Pág.
 14/15

AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	C.1	Fecha
	Realizó:	NASM	19/03/15
	Revisó:	DERA	19/03/15

Eficiencia

$$E = \frac{CA}{TC} * 100$$

$$E = \frac{3}{3} * 100$$

$$E = 1 * 100$$

$$E = 100\%$$

Rangos	Puntos	Calificación
0 – 20%	0	Insuficiente
21 – 40%	1	Mala
41 – 60%	2	Regular
61 – 80%	3	Aceptable
81 – 90%	4	Buena
> 91%	5	Excelente

En la evaluación de las actividades para el cumplimiento de leyes y normas para el personal se determinó que de los 3 indicadores todos son cumplidos en su totalidad, dando un 100% de eficiencia, equivalente a 5 puntos como lo indica la tabla.

Eficacia

$$E = \frac{CA}{TC} * 100$$

$$E = \frac{2}{3} * 100$$

$$E = 0,67 * 100$$

$$E = 67 \%$$

Rangos	Puntos	Calificación
0 – 20%	0	Insuficiente
21 – 40%	1	Mala
41 – 60%	2	Regular
61 – 80%	3	Aceptable
81 – 90%	4	Buena
> 91%	5	Excelente

En la evaluación de las actividades para el cumplimiento de leyes y normas se determinó que de los 3 indicadores, 2 cumplen con las especificaciones de los mismos, dando un 67% de eficacia, equivalente a 3 puntos como lo indica la tabla.

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 15/15																					
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	C.1	Fecha																					
	Realizó:	NASM	19/03/15																					
	Revisó:	DERA	19/03/15																					
<p>EFFECTIVIDAD</p> $E = \frac{\text{(Eficiencia + Eficacia)}}{2}$ $E = \frac{(5 + 3)}{2}$ $E = \frac{8}{2}$ <p>E = 4 puntos</p> <p>Con los resultados de los indicadores de eficacia y eficiencia, se obtuvo el nivel de efectividad en las actividades para el cumplimiento de leyes y normas para el personal, dando como resultado entre 4 puntos, equivalente al rango comprendido entre 81– 90%.</p> <p>¥</p> <table border="1" data-bbox="557 1361 1075 1749"> <thead> <tr> <th>Rangos</th> <th>Puntos</th> <th>Calificación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0 – 20%</td> <td>0</td> <td>Insuficiente</td> </tr> <tr> <td>21 – 40%</td> <td>1</td> <td>Mala</td> </tr> <tr> <td>41 – 60%</td> <td>2</td> <td>Regular</td> </tr> <tr> <td>61 – 80%</td> <td>3</td> <td>Aceptable</td> </tr> <tr> <td>81 – 90%</td> <td>4</td> <td>Buena</td> </tr> <tr> <td>> 91%</td> <td>5</td> <td>Excelente</td> </tr> </tbody> </table> <p>Comentario:</p> <p>Mediante la aplicación de los indicadores de gestión, se logró determinar que la empresa presenta aceptables niveles de eficacia, eficiencia y efectividad en el desempeño de sus actividades operacionales, las cuales influyen directamente para que el presupuesto de ventas se cumpla. ¥</p>				Rangos	Puntos	Calificación	0 – 20%	0	Insuficiente	21 – 40%	1	Mala	41 – 60%	2	Regular	61 – 80%	3	Aceptable	81 – 90%	4	Buena	> 91%	5	Excelente
Rangos	Puntos	Calificación																						
0 – 20%	0	Insuficiente																						
21 – 40%	1	Mala																						
41 – 60%	2	Regular																						
61 – 80%	3	Aceptable																						
81 – 90%	4	Buena																						
> 91%	5	Excelente																						

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/1
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	C.2.1	Fecha
	Realizó:	NASM	19/03/15
	Revisó:	DERA	19/03/15
HALLAZGOS DETECTADOS			
1.- AUSENCIA DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS			
Condición: La falta un manual de procedimientos tanto administrativo como contable, perjudica a la empresa puesto que no se cuenta con políticas definidas, en la realización de tareas o ingreso de registros en el sistema contable.			
Criterio: El manual de procedimientos administrativo y contable permite desarrollar actividades con una visión real en la operatividad del negocio; además que su información contable se registre de acuerdo a las Normas de Contabilidad Generalmente aceptadas.			
Causa: La entidad no ha evaluado la posibilidad de elaborar un Manual de procedimientos que permitan establecer políticas y normas administrativas y contables, como herramienta fundamental de control para el desarrollo de las actividades de los departamentos involucrados.			
Efecto: La inexistencia de Manuales de procedimientos ocasiona que los resultados administrativos y financieros sean poco confiables; además que el personal involucrado en cada área realice sus actividades de manera repetitiva, mas no con argumentos legales para cada caso.			
Conclusión: Al no contar con un manual de procedimientos administrativos y contables que permita conocer bajo que lineamientos debe ir la empresa para toma de decisiones; sea hace prioritario que los directivos tomen en cuenta la elaboración del mismo, para un mejor funcionamiento de la empresa.			
Recomendación: La gerencia deberá analizar la posibilidad de elaborar un Manual de Procedimientos que defina las políticas administrativas y contables de la empresa, tomando en cuenta objetivos, condiciones, y estructura de la empresa.			

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/2
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	C.2.2	Fecha
	Realizó:	NASM	19/03/15
	Revisó:	DERA	19/03/15
HALLAZGOS DETECTADOS			
2.- INEXISTENCIA DE UN SISTEMA DE PLANIFICACIÓN ADMINISTRATIVO			
<p>Condición: Carece de un sistema de planificación administrativo por cuanto no hay un direccionamiento de las actividades para orientarse hacia el cumplimiento en el logro de sus objetivos y en la toma de decisiones.</p>			
<p>Criterio: Se hace necesario que la empresa establezca una planificación de actividades no tan solo en la parte operativa, sino también en la parte administrativa, permitiendo de esta manera un equilibrio en ambas operaciones, definiendo bien los recursos económicos, las tareas para cada momento, y de esta manera se puedan tomar decisiones acertadas entre los directivos de la empresa.</p>			
<p>Causa: La empresa se ha enfocado en planificar las labores de producción y venta, más sin embargo carece de una planificación administrativa que permita evaluar la eficiencia, eficacia y efectividad de todas las labores que forman parte del giro del negocio.</p>			
<p>Efecto: Al no contar con una planificación de las actividades administrativas, la empresa no puede determinar si las actividades se están realizando con eficiencia, eficacia y efectividad, no se alcanzaría resultados deseados.</p>			
<p>Conclusión: No existe una planificación de actividades dentro de la empresa, perjudicando en criterios inadecuados en cuanto a la toma de decisiones por parte de los directivos; a pesar de ser una herramienta primordial para toda organización, aun no se definen ciertos lineamientos para su elaboración.</p>			
<p>Recomendación: Elaborar un plan de actividades para trabajar en función de algo establecido, que vaya acorde a la parte operativa de la empresa; así mismo, que permita considerar estrategias para la toma de decisiones administrativas, financieras y operativas.</p>			

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/3
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	C.2.3	Fecha
	Realizó:	NASM	19/03/15
	Revisó:	DERA	19/03/15
HALLAZGOS DETECTADOS			
3.- CARECE DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO			
<p>Condición: El no contar con un sistema de control interno, perjudica a la empresa y pone en riesgo su operatividad, no permitiendo obtener resultados confiables para la toma de decisiones.</p>			
<p>Criterio: El control interno en una empresa, reviste de mucha importancia, tanto en la administración, como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar resultados confiables de su situación y sus operaciones.</p>			
<p>Causa: La empresa no cuenta con un sistema de control interno, que establezca normas y políticas en el manejo administrativo y de producción.</p>			
<p>Efecto: Resultados fallidos en cuanto a la productividad, así mismo inadecuado control administrativo y financiero, es decir no puede verificar si las actividades se están realizando con eficiencia, eficacia para alcanzar los resultados deseados.</p>			
<p>Conclusión: La aplicación de controles internos ayudan a dar seguimiento a los objetivos, a controlar la operatividad de la empresa, a salvaguardar sus activos; se unen a la planificación de la actividades programadas y permiten tomar decisiones acertadas</p>			
<p>Recomendación: Se hace indispensable contar con un sistema de control interno, que incluya lineamientos, normas y políticas de control; para de esta manera contar con acciones efectivas que permitan mantener un equilibrio entre la eficacia y la eficiencia, entre la producción de los resultados deseados y los medios que se utilizan para lograrlos.</p>			

4.1.3.3 Emisión de un informe que detalle las debilidades de control interno que mantiene la empresa estudiada.

	<p align="center">SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com</p>		<p align="center">Pág. 1/5</p>
<p align="center">AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador</p>	<p align="center">Ref. /:</p>	<p align="center">C.3</p>	<p align="center">Fecha</p>
	<p align="center">Realizó:</p>	<p align="center">NASM</p>	<p align="center">19/03/15</p>
	<p align="center">Revisó:</p>	<p align="center">DERA</p>	<p align="center">19/03/15</p>
<p>INFORME BORRADOR DE CONTROL INTERNO</p>			
<p align="right">Pichincha, 24 de abril de 2015</p> <p>SEÑORES AGRIBORINQUEN CIA. LTDA. Ciudad.-</p> <p>Una vez evaluado el Control Interno de la empresa AGRIBORINQUEN CIA. LTDA, en el año 2014, y siguiendo las normas de Control Interno las mismas que exigen que se obtenga conocimiento detallado de los procesos por parte del auditor; debemos mencionar que el objetivo del mismo es proporcionar a la administración de la empresa la garantía de que el logro de sus metas están basados en eficiencia y eficacia de las operaciones y el cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas está considerado en un grado de seguridad razonable.</p> <p>Dicha evaluación se ha efectuado mediante una revisión detallada de los componente de control interno, el cual se basa en pruebas selectivas con la finalidad de determinar la naturaleza de los procedimientos de evaluación aplicados, los que son necesarios para poder expresar una opinión sobre los procesos operativos.</p> <p>Al aplicar dicho control se han notado un sinnúmero de debilidades que pueden afectar el normal desempeño de los procesos administrativos y operativos en la AGRIBORINQUEN CIA. LTDA, con estas indicaciones y haciendo énfasis en los aspectos encontrados, este informe se resume en los siguientes hallazgos:</p>			

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 2/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	C.3	Fecha
	Realizó:	NASM	19/03/15
	Revisó:	DERA	19/03/15
<p>HALLAZGO N° 1</p> <p>AUSENCIA DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</p> <p>La empresa no cuenta con un manual de procedimientos tanto administrativo como contable, así mismo no se cuenta con políticas definidas, en la realización de tareas o ingreso de registros en el sistema contable.</p> <p>El manual de procedimientos administrativo y contable permite desarrollar actividades con una visión real en la operatividad del negocio; además que su información contable se registre de acuerdo a las Normas de Contabilidad Generalmente aceptadas.</p> <p>La inexistencia de Manuales de procedimientos ocasiona que los resultados administrativos y financieros sean poco confiables; además que el personal involucrado en cada área realice sus actividades de manera repetitiva, más no con argumentos legales para cada caso.</p> <p>Al no contar con un manual de procedimientos administrativos y contables que permita conocer bajo que lineamientos debe ir la empresa para toma de decisiones; sea hace prioritario que los directivos tomen en cuenta la elaboración del mismo, para un mejor funcionamiento de la misma.</p>			

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 3/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	C.3	Fecha
	Realizó:	NASM	19/03/15
	Revisó:	DERA	19/03/15
<p>HALLAZGO N° 2</p> <p>AUSENCIA DE UN SISTEMA DE PLANIFICACIÓN ADMINISTRATIVO</p> <p>La empresa carece de un sistema de planificación administrativo por cuanto no hay un direccionamiento de las actividades para orientarse hacia el cumplimiento en el logro de sus objetivos y en la toma de decisiones, por lo que se hace necesario que la empresa establezca una planificación de actividades no tan solo en la parte operativa, sino también en la parte administrativa.</p> <p>Permitiendo de esta manera un equilibrio en ambas operaciones, definiendo bien los recursos económicos, las tareas para cada momento, y de esta manera se puedan tomar decisiones acertadas entre los directivos de la empresa. La empresa se ha enfocado en planificar las labores de producción y venta, más sin embargo carece de una planificación administrativa que permita evaluar la eficiencia, eficacia y efectividad de todas las labores que forman parte del giro del negocio.</p> <p>Al no contar con una planificación de las actividades administrativas, la empresa no puede determinar si las actividades se están realizando con eficiencia, eficacia y efectividad, no se alcanzaría resultados deseados. No existe una planificación de actividades dentro de la empresa, perjudicando en criterios inadecuados en cuanto a la toma de decisiones por parte de los directivos; a pesar de ser una herramienta primordial para toda organización, aun no se definen ciertos lineamientos para su elaboración.</p>			

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 4/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	C.3	Fecha
	Realizó:	NASM	19/03/15
	Revisó:	DERA	19/03/15
<p>HALLAZGO N° 3</p> <p>CARECE DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO</p> <p>El no contar con un sistema de control interno, perjudica a la empresa y pone en riesgo su operatividad, no permitiendo obtener resultados confiables para la toma de decisiones. El control interno en una empresa, reviste de mucha importancia, tanto en la administración, como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar resultados confiables de su situación y sus operaciones.</p> <p>La empresa no cuenta con un sistema de control interno, que establezca normas y políticas en el manejo administrativo y de producción. Resultados fallidos en cuanto a la productividad, así mismo inadecuado control administrativo y financiero, es decir no puede verificar si las actividades se están realizando con eficiencia, eficacia para alcanzar los resultados deseados.</p> <p>La aplicación de controles internos ayuda a dar seguimiento a los objetivos, a controlar la operatividad de la empresa, a salvaguardar sus activos; se unen a la planificación de las actividades programadas y permiten tomar decisiones acertadas.</p>			

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 5/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	C.3	Fecha
	Realizó:	NASM	19/03/15
	Revisó:	DERA	19/03/15
<p>Todos estos hallazgos están sujetos al descargo por parte de las personas involucradas en el proceso de control interno administrativo de la empresa, razón por lo cual se da un plazo de 8 días para sustentar cualquier objeción. En caso de no contar con descargo alguno, se entenderá que los hallazgos serán considerados válidos, por lo tanto, se presentará las recomendaciones pertinentes.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">SALTOS & ASOCIADOS Auditoría Independiente</p>			

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/1
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	C.4	Fecha
	Realizó:	NASM	19/03/15
	Revisó:	DERA	19/03/15
ACTA BORRADOR DE CONTROL INTERNO			
<p>En la Parroquia el Rosario cantón El Empalme, a los veinticinco días del mes de abril del dos mil quince, se reúne por una parte la Lcda. Cecilia Moreira Gerente - Propietaria de la empresa AGRIBORINQUEN CIA. LTDA. Y por otra parte la Ing. Nancy Saltos representante de la firma auditora SALTOS & ASOCIADOS, con el propósito de socializar los resultados obtenidos en la evaluación del control interno y su incidencia en la estructura organizacional de la empresa AGRIBORINQUEN CIA. LTDA.</p>			
<p>En los resultados se evalúan los objetivos generales y específicos, de acuerdo a programas de trabajo, constituidos en cuatro niveles A-B-C-D, en los que se obtienen tres hallazgos durante la evaluación, los mismo que son presentados en el informe de control interno. Para constancia de lo actuado, firman a final de la presente acta, una original y tres copias del mismo tenor.</p>			
Lcda. Cecilia Moreira GERENTE AGRIBORINQUEN		Ing. Nancy Saltos SALTOS & ASOCIADOS	

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	C.5	Fecha
	Realizó:	NASM	19/03/15
	Revisó:	DERA	19/03/15
INFORME DEFINITIVO DE CONTROL INTERNO			
<p style="text-align: right;">Pichincha, 27 de abril de 2015</p> <p>SEÑORES AGRIBORINQUEN CIA. LTDA. Ciudad.-</p> <p>Una vez evaluado el Control Interno de la empresa AGRIBORINQUEN CIA. LTDA, en el año 2014, y siguiendo las normas de Control Interno las mismas que exigen que se obtenga conocimiento detallado de los procesos por parte del auditor; debemos mencionar que el objetivo del mismo es proporcionar a la administración de la empresa la garantía de que el logro de sus metas están basados en eficiencia y eficacia de las operaciones y el cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas está considerado en un grado de seguridad razonable.</p> <p>Dicha evaluación se ha efectuado mediante una revisión detallada de los componente de control interno, el cual se basa en pruebas selectivas con la finalidad de determinar la naturaleza de los procedimientos de evaluación aplicados, los que son necesarios para poder expresar una opinión sobre los procesos operativos.</p> <p>Al aplicar dicho control se han notado un sinnúmero de debilidades que pueden afectar el normal desempeño de los procesos administrativos y operativos en la AGRIBORINQUEN CIA. LTDA, con estas indicaciones y haciendo énfasis en los aspectos encontrados, este informe se resume en los siguientes hallazgos:</p>			

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 2/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	C.5	Fecha
	Realizó:	NASM	19/03/15
	Revisó:	DERA	19/03/15
<p>HALLAZGO N° 1</p> <p>AUSENCIA DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</p> <p>La empresa no cuenta con un manual de procedimientos tanto administrativo como contable, así mismo no se cuenta con políticas definidas, en la realización de tareas o ingreso de registros en el sistema contable. El manual de procedimientos administrativo y contable permite desarrollar actividades con una visión real en la operatividad del negocio; además que su información contable se registre de acuerdo a las Normas de Contabilidad Generalmente aceptadas.</p> <p>La inexistencia de Manuales de procedimientos ocasiona que los resultados administrativos y financieros sean poco confiables; además que el personal involucrado en cada área realice sus actividades de manera repetitiva, más no con argumentos legales para cada caso. Al no contar con un manual de procedimientos administrativos y contables que permita conocer bajo que lineamientos debe ir la empresa para toma de decisiones; sea hace prioritario que los directivos tomen en cuenta la elaboración del mismo, para un mejor funcionamiento de la misma.</p> <p>Recomendación.- La gerencia deberá analizar la posibilidad de elaborar un Manual de Procedimientos que defina las políticas administrativas y contables de la empresa, tomando en cuenta objetivos, condiciones, y estructura de la empresa.</p>			

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 3/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	C.5	Fecha
	Realizó:	NASM	19/03/15
	Revisó:	DERA	19/03/15
<p style="text-align: center;">HALLAZGO N° 2</p> <p style="text-align: center;">AUSENCIA DE UN SISTEMA DE PLANIFICACIÓN ADMINISTRATIVO</p> <p>La empresa carece de un sistema de planificación administrativo por cuanto no hay un direccionamiento de las actividades para orientarse hacia el cumplimiento en el logro de sus objetivos y en la toma de decisiones, por lo que se hace necesario que la empresa establezca una planificación de actividades no tan solo en la parte operativa, sino también en la parte administrativa, permitiendo de esta manera un equilibrio en ambas operaciones, definiendo bien los recursos económicos, las tareas para cada momento, y de esta manera se puedan tomar decisiones acertadas entre los directivos de la empresa.</p> <p>La empresa se ha enfocado en planificar las labores de producción y venta, más sin embargo carece de una planificación administrativa que permita evaluar la eficiencia, eficacia y efectividad de todas las labores que forman parte del giro del negocio.</p> <p>Al no contar con una planificación de las actividades administrativas, la empresa no puede determinar si las actividades se están realizando con eficiencia, eficacia y efectividad, no se alcanzaría resultados deseados. No existe una planificación de actividades dentro de la empresa, perjudicando en criterios inadecuados en cuanto a la toma de decisiones por parte de los directivos; a pesar de ser una herramienta primordial para toda organización, aun no se definen ciertos lineamientos para su elaboración.</p> <p>Recomendación: Elaborar un plan de actividades para trabajar en función de algo establecido, que vaya acorde a la parte operativa de la empresa; así mismo, que permita considerar estrategias para la toma de decisiones administrativas, financieras y operativas.</p>			

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 4/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	C.5	Fecha
	Realizó:	NASM	19/03/15
	Revisó:	DERA	19/03/15
<p>HALLAZGO N° 3</p> <p>CARECE DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO</p> <p>El no contar con un sistema de control interno, perjudica a la empresa y pone en riesgo su operatividad; no permitiendo de esta manera obtener resultados confiables para la toma de decisiones. El control interno en una empresa, reviste de mucha importancia, tanto en la administración, como en el control e información de las operaciones, por lo que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar resultados confiables de su situación y sus operaciones.</p> <p>La empresa no cuenta con un sistema de control interno, que establezca normas y políticas en el manejo administrativo y de producción. Resultados fallidos en cuanto a la productividad, así mismo inadecuado control administrativo y financiero, es decir no puede verificar si las actividades se están realizando con eficiencia, eficacia para alcanzar los resultados deseados. La aplicación de controles internos ayuda a dar seguimiento a los objetivos, a controlar la operatividad de la empresa, a salvaguardar sus activos; se unen a la planificación de las actividades programadas y permiten tomar decisiones acertadas.</p> <p>Recomendación: Se hace indispensable contar con un sistema de control interno, que incluya lineamientos, normas y políticas de control; para de esta manera contar con acciones efectivas que permitan mantener un equilibrio entre la eficacia y la eficiencia, entre la producción de los resultados deseados y los medios que se utilizan para lograrlos.</p>			

	SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 5/5
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador	Ref. /:	C.5	Fecha
	Realizó:	NASM	19/03/15
	Revisó:	DERA	19/03/15
<p>Todas estas consideraciones respecto al control interno de la empresa, sin lugar a dudas, afectan a los procesos y en la toma de decisiones, por lo que se sugiere la aplicación inmediata de las recomendaciones expuestas en este informe de Control Interno.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">SALTOS & ASOCIADOS Auditoría Independiente</p>			

4.2. Discusión.

En esta investigación el control Interno evaluado en la empresa AGRIBORINQUEN CIA; permitió conocer la realidad que atraviesa la empresa como tal; en la cual refleja la carencia de un sistema de control interno lo que incide en la no aplicación de controles en cada una de las actividades que tiene la empresa, esto tiene relación con lo expuesto por **Estupiñan Gaitan** Rodrigo “Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondencias procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de: Mantenerse informado de la situación de la empresa; Coordinar sus funciones; Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos; Mantener una ejecutoria eficiente; Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas.

La ausencia de un manual de procedimiento no le permite a la empresa conocer ni regular las actividades que cada funcionario dentro de la institución debe ejercer; esto tiene relación con la definición planteada por: **Rodríguez (2012)**, quién manifiesta que las empresas necesitan en la actualidad de estructuras organizativas con parámetros de diseño en equilibrio, ya que son fuente de ventajas competitivas y que para competir en el entorno actual se necesita promover la coordinación y las relaciones laterales, especialmente entre los departamento vinculados al proceso de diseño y planificación; la necesidad de estandarizar la máxima cantidad de actividades y por último la necesidad de simplificar al máximo el entorno de trabajo del proceso operativo.

Con relación a la ausencia de un sistema de planificación administrativa podemos indicar que al no planificar la entidad todo el proceso que tiene, la empresa no cumpliría con los objetivos y metas trazadas; Por lo cual **Fowler (2010)** indica que la planificación es un proceso de toma de decisiones para alcanzar un futuro deseado, teniendo en cuenta la situación actual y los factores internos y externos que pueden influir en el logro de los objetivos. La planificación es el conjunto de normas, políticas, principios y objetivos que son planteados por la administración al inicio de las operaciones de una determinada empresa, con el propósito de evaluar las actividades realizadas por la misma.

De acuerdo al criterio expuesto por la señora **Chicaiza Quiñonez Elizabeth Idiana**, en su tesis de grado titulada *“Evaluación del Control Interno aplicado a la ejecución presupuestaria del batallón de infantería motorizado N° 1 Constitución (BIMOT 1) ubicado en la ciudad de Arenillas, provincia de El Oro, año 2011”*, concuerda con el criterio de evaluación utilizado en este proyecto de investigación; puesto que se plantea evaluar al Control Interno de acuerdo al modelo de evaluación COSO I, por tener una fácil interpretación de los resultados obtenidos, aplicando la técnica de la entrevista conjuntamente con el cuestionario.

Al establecer su validez se puede afirmar que los controles internos mantenidos en la empresa contribuyen al cumplimiento de las metas y objetivos trazados por la gerencia de esta empresa, dentro de las confirmaciones tenemos que:

- 1) El proceso de planificación presupuestaria es realizado a fines del período fiscal, tomando para ello la referencia del histórico de ventas por el ejercicio culminado.
- 2) Los controles internos que mantiene la empresa necesitan un reforzamiento en su estructura.
- 3) En la empresa no se evalúan de manera permanente los componentes de Control Interno mantenidos para el desarrollo de las actividades empresariales y comerciales.

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones.

- El análisis a cada uno de los procedimientos administrativos que desarrolla la Agrícola Comercial Agriborinquen, determinó que la empresa tiene una estructura organizacional y funcional definida, sin embargo se observó que tanto los administrativos como los colaboradores no cumplen con dichas disposiciones lo que perjudica a la empresa al no cumplir con las políticas y funciones establecidas.
- Se realizó una evaluación para medir el nivel de riesgo y de confianza en base al modelo de control interno en donde se logró descubrir que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos que permita prevenir los riesgos financieros y operativos que se puedan presentar, de acuerdo a los resultados de la evaluación de control interno aplicado al personal administrativo y operativo, se obtuvo como resultados: Nivel de riesgo de control i interno un 11,67 % BAJO y el nivel de confianza es del 88,33 % ALTA.
- Mediante los hallazgos encontrados al efectuar la evaluación en la empresa, muestra las respectivas sugerencias más importantes de acuerdo al criterio de la investigación, por lo cual que se realiza el respectivo informe a presentar al gerente.

5.2 Recomendaciones.

- Socializar, discutir y aplicar cada una de las funciones que tiene la empresa en las distintas dependencias de la compañía, esto contribuirá al engrandecimiento de la misma.
- Diseñar y aplicar un manual de control interno que permita estructurar y direccionar las actividades de la empresa con el propósito de minimizar los riesgos.
- Proponer a los directivos de la Agrícola Comercial Agriborinquen dar seguimiento a cada una de las sugerencias planteadas en el Informe de control interno emitido.

CAPÍTULO VI
BIBLIOGRAFÍA

6.1 Literatura citada

6.1.1. Bibliografía básica

Adag. (2010). Compilación de Normas Técnicas y Legales para Uso de Auditores Gubernamentales, Asociación de Auditores Gubernamentales.

Alvin, A. (2012). Auditoría. Un enfoque integral. México: Pearson Prentice Hall.

Amador, A. (2012). Auditoría administrativa proceso y aplicación. México: MCGRAW - HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A de C.V. Segunda Edición.

Andrade, S. (2012). En Diccionario de Economía (pág. 257). México: Andrade.

Blanco, L. Y. (2012). Auditoría Integral (2 ed.). Colombia: Ecoe Ediciones. Edición actualizada

Chiavenato, I. (2010). En Introducción a la teoría general de la administración (pág. 51). México: McGraw-Hill.

Contraloría General de Estado. (2009). Manual de Auditoría de Gestión para Entidades u Organismos del Sector Público. Quito.

Cruz, D. (2010). Concepto de control. Chicago: ISSN.

Cuesta, R. (2010). Auditoría de Estados Financieros. Guayaquil : Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (I.I.C.E).

Diccionario de la Real Academia de la Lengua. (s.f.).

Diccionario Enciclopédico Gran Plaza. (s.f.).

- Estupiñan, R. (2013). Control Interno y Fraudes con base en ciclos transaccionales. Análisis de Informe COSO I y II. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones. Segunda Edición reimpressa.
- Figuroa, V. M. (2009). El riesgo de auditoría. Costa Rica: VOL 3.
- Fonseca, O. (2011). Sistema de Control Interno para Organizaciones. (pág. 21). Perú: Publicidad y Matiz.
- Fowler, E. (2010). Cuestiones fundamentales de auditoría. (pág. 15). Argentina: Macchi.
- Friend, L. (2013). Significado de estructura organizacional. USA: Demand Media.
- Gómez, F. (2009). En Procedimientos Administrativos (pág. 71). Caracas: Fragor.
- Isaza, A. T. (2012). Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad. Colombia: Ediciones de la U. Primera edición.
- Maldonado, M. (2012). Auditoría de gestión. Quito: Independiente. Cuarta edición.
- Mantilla, S. A. (2012). Auditoría Financiera de PYMES. Colombia: ECOE Ediciones. Primera Edición.
- Pany, W. (2010). En Principios de auditoría (pág. 34). México: McGrawHill.
- Posada, J. C. (2014). Elementos básicos del control, la auditoría y la revisoría fiscal. Colombia: Autores Editores.
- Riscano, J. (2009). Concepto de control. Chicago: ISSN.
- Robbins, S. (2009). En Administración de empresas (pág. 28). México: Prentice Hall.
- Salvador, M. (2010). Boletín MAC - Herramientas para el control y prevención de fraudes. Cuba: MAC.

Van Den, E. (2012). En Gestión y Gerencia Empresariales aplicadas al siglo XXI (pág. 12). Colombia: ECOE Ediciones.

William B. Werther, Keith Davis Jr. (2010). Administración de personal y de Recursos Humanos. México: McGraw Hill. Quinta edición.

6.1.2. Linkografía

Consulta en línea disponible en:

- <http://definicion.de/gestion/>. (s.f.).

- <http://practicassupervisada2.blogspot.com/2010/01/definicion-de-finesyobjetivos.html>. (s.f.).

- <http://www.oocities.org/es/miguelsgf/planificacion/t1/t1.htm>. (s.f.).

- <http://www.valorescorporativosgt.com/2013/06/definiendo-mision-vision-valoresen-la-empresa.html>. (s.f.).

- <http://www.valorescorporativosgt.com/2013/06/definiendo-mision-vision-valoresen-la-empresa.html>.

CAPÍTULO VII

ANEXOS

7.1 Anexos

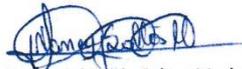
Anexo N° 1.- Solicitud para realizar el proyecto de investigación.

El Rosario, 20 de enero de 2015

Señor Lcdo.
César Antonio Saltos Moreira
GERENTE DE LA CIA.LTDA AGRICOLA COMERCIAL "AGRIBORINQUEN"
Presente.-

Saludos cordiales, mediante la presente deseo éxitos en las actividades que a diario usted realiza y conocedora de su espíritu colaborador y de apoyo a la educación, YO: **Saltos Medranda Nancy Adelaida** estudiante de la de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría – C.P.A, de la Unidad de Estudios a Distancia de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo solicito se me permita realizar el Proyecto de Investigación (TESIS) titulado: **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA AGRÍCOLA COMERCIAL AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA., PARROQUIA EL ROSARIO, CANTÓN EL EMPALME. AÑO 2014.**" De ser así se me facilite la información que la investigación requiera.

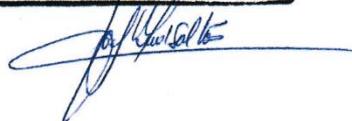
Por la atención y aceptación que se dé a la presente quedo de usted muy agradecida.



Sra. Nancy Adelaida Saltos Medranda,
ESTUDIANTE
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
U.T.E.Q

Recibido: 23/01/2015

AGRÍCOLA COMERCIAL AGRIBORINQUEN CIA. LTDA. Dir. Parr. El Rosario Km 0.5 via a Chonero
--



Anexo N° 2.- Certificación de la empresa.



AGRIBORINQUEN CIA LTDA

El Rosario, 22 de enero de 2015

SEÑORES
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA – UTEQ
Presente.-

En respuesta a la solicitud realizada ante esta empresa por la Señora: **NANCY ADELAIDA SALTOS MEDRANDA**, estudiante de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría – C.P.A, de la Unidad de Estudios a Distancia de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, en la que se propone realizar el Proyecto de Investigación (TESIS) titulado: **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA AGRÍCOLA COMERCIAL AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA., PARROQUIA EL ROSARIO, CANTÓN EL EMPALME. AÑO 2014.**”; la administración de esta entidad, presidida por la suscrita, certifica que se aprueba dicha propuesta, estableciendo el compromiso de colaborar con la estudiante con la información que la investigación requiera, así como manteniendo el sigilo necesario y requerido por esta empresa.

La estudiante, puede hacer de la presente certificación para los fines que crea conveniente.

Cordialmente,

C. Saltos

Lcdo. Cesar Saltos Moreira,
GERENTE
AGRIBORINQUEN CIA. LTDA.



PARROQUIA "EL ROSARIO", EL EMPALME, GUAYAS; E-MAIL agcborinquen_cialtda@outlook.com

PEDIDOS.099272493

Anexo N° 3.- Copia del RUC de la empresa

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 1291743125001
RAZON SOCIAL: AGRICOLA COMERCIAL AGRIBORINQUEN CIA. LTDA
NOMBRE COMERCIAL: AGRIBORINQUEN CIA. LTDA
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: SALTOS MOREIRA CESAR ANTONIO
CONTADOR: BURGOS BRIONES MARIA DE LA TRINIDAD

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 17/04/2012 **FEC. CONSTITUCION:** 17/01/2012
FEC. INSCRIPCION: 17/04/2012 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 11/12/2014

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

EMBOTELLADO DE AGUA PURIFICADA

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: GUAYAS Cantón: EL EMPALME Parroquia: EL ROSARIO Ciudadela: EL BORINQUEN Calle: PRINCIPAL Número: S/N Carretero: VIA A EL ROSARIO Kilómetro: 0.5 Camino: VIA A CHONERO Referencia ubicación: A CINCUENTA METROS DE LA CANCHA DEPORTIVA SEGUNDO SALTOS Celular: 0986529851 Email: agcborinquen_cialtda@outlook.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPIES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCION: \ ZONA 8\ GUAYAS **CERRADOS:** 0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: HFMS110313 **Lugar de emisión:** QUEVEDO/CALLE BOLIVAR Y **Fecha y hora:** 11/12/2014 09:52:34

Anexo N° 4.- Cuestionario aplicado para el control interno



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

Estimados funcionarios de la empresa Agrícola Comercial Agriborinquen Cía. Ltda., mucho le agradezco su predisposición de contestar las siguientes preguntas que constituyen el cuestionario aplicado para evaluar el Control Interno de esta institución.

¿Tiene el conocimiento respecto a los principios y valores éticos de la organización?

SI

NO

¿Conoce usted como está estructurada organizacionalmente la entidad?

SI

NO

¿Es de su conocimiento como están segregadas y delimitadas sus funciones?

SI

NO

¿Existe una persona encargada responsable de la administración del inventario?

SI

NO

¿Existe evaluaciones periódicas respecto al desempeño del personal encargado del inventario?

SI

NO

¿Posee usted conocimiento sobre el alcance de la filosofía y estilo de la organización?

SI

NO

¿Conoce usted si se llevan a cabo reuniones periódicas entre los principales directivos de la entidad?

SI

NO

¿Existe la presentación periódica de un informe respecto a las actividades realizadas por la administración en cuanto al manejo de inventario?

SI

NO

¿Se evalúa el cumplimiento de los objetivos planteados por la entidad?

SI

NO

¿Se revisan los riesgos al que se encuentra expuesto el inventario de la empresa?

SI

NO

¿Existe aplicación de nuevos procedimientos respecto a las actividades desarrolladas por esta área?

SI

NO

¿Se realizan evaluaciones de los resultados obtenidos en el proceso de inventario?

SI

NO

¿Existe fluidez en la comunicación interna entre procesos de administración del inventario?

SI

NO

¿Conoce la aplicación de indicadores de rendimiento?

SI

NO

¿Existe el establecimiento de disposiciones, reglamentación interna?

SI

NO

¿Se aplica algún tipo de control interno?

SI

NO

¿Existe la aplicación de formatos para los distintos procesos dentro del manejo de inventario?

SI

NO

¿Existe la presentación de reportes mensuales de información estadística en el área de inventario?

SI

NO

¿Se evalúa la productividad del personal de la organización?

SI

NO

¿Cuenta el área con actividades de control que ayuden a minimizar el riesgo para cumplir con los objetivos?

SI

NO

¿Existe comunicación hacia todos los niveles existentes en la entidad?

SI

NO

¿Se informa y comunica al personal sobre la presentación detallada de la información financiera?

SI

NO

¿Se aplican evaluaciones de Control Interno respecto a las actividades y desempeño del personal?

SI

NO

¿Existe la presentación de los resultados de las pruebas realizadas o evaluaciones al personal?

SI

NO

¿Se genera comunicación entre el personal respecto a los objetivos planteados por la Institución?

SI

NO

¿La administración realiza monitoreos respecto a la información que se genera en el área de inventario?

SI

NO

¿Se plantean acciones correctivas y se verifica el cumplimiento de las mismas?

SI

NO

¿Se contrata personal en el campo de auditoría para realizar evaluaciones periódicas al interior de la institución?

SI

NO

Modelo de control interno

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/1
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	C.1	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
		Ponderación:	SI = 1	NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:				
AMBIENTE DE CONTROL				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Existen valores éticos establecidos para el personal que labora en la Institución?			
2	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos administrativos y contables?			
3	¿Existe un personal responsable que tenga el control de las actividades y funciones de la empresa?			
4	¿La empresa cuenta una planificación de actividades administrativas?			
5	¿Se cuenta con controles establecidos para los procesos operativos?			
TOTAL				

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/1
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /: C.2	Realizó: NASM Revisó: DERA Ponderación: SI = 1	Fecha 19/03/15 19/03/15 NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:				
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Se evalúan los posibles riesgos operativos que se presentan en la institución?			
2	¿Las funciones están distribuidas de acuerdo a la estructura y organización de la empresa?			
3	¿Hay exigencias por parte de los directivos para que reconozcan los riesgos en los objetivos establecidos?			
4	¿Existe un sistema de control interno que permita prevenir riesgos financieros y operativos?			
5	¿Hay el control para riesgos en cuanto a la operatividad de las máquinas?			
TOTAL				

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/1
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /:	C.3	Fecha
		Realizó:	NASM	19/03/15
		Revisó:	DERA	19/03/15
		Ponderación:	SI = 1	NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:				
ACTIVIDADES DE CONTROL				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿La fijación de los objetivos se los realiza con la participación del personal administrativo?			
2	¿Se realizan actividades, programas y estrategias administrativas en la entidad?			
3	¿Se identifica el nivel de funciones y responsabilidades en el manejo de la información para las operaciones?			
4	¿Se ha realizado alguna evaluación de gestión por parte de los directivos?			
5	¿Se cuenta con una planificación en el mantenimiento de las máquinas operativas?			
TOTAL				

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/1
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /: C.4	Realizó: NASM Revisó: DERA Ponderación: SI = 1	Fecha 19/03/15 19/03/15 NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:				
COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Conoce todo el personal los objetivos de la empresa?			
2	¿Existe comunicación entre los administrativos y la parte operativa?			
3	¿Se han realizado capacitaciones para el personal de la empresa?			
4	¿Conocen los clientes los procesos en el embotellamiento del agua?			
5	¿Existe una planificación en la distribución del producto?			
TOTAL				

		SALTOS & ASOCIADOS Auditora Independiente Persona natural obligada a llevar Contabilidad nancycancer2009@hotmail.com		Pág. 1/1
AGRIBORINQUEN CÍA. LTDA. Obligado a llevar Contabilidad RUC: 1291743125001 El Empalme – Ecuador		Ref. /: C.5	Realizó: NASM Revisó: DERA Ponderación: SI = 1	Fecha 19/03/15 19/03/15 NO = 0
Cuestionario de Control Interno				
Responsable:				
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿El gerente recibe un reporte de las actividades desarrolladas por el personal de la empresa?			
2	¿Existe una supervisión continua por parte del Gerente al personal?			
3	¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeña?			
4	¿Se controla la cartera de clientes de la empresa?			
5	¿Se supervisa la calidad del agua, antes de su embotellamiento?			
TOTAL				

Anexo N° 5.- Instalaciones de la empresa AGRIBORINQUEN CIA





Anexo N° 6.- Trabajo de campo

