



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
MODALIDAD SEMIPRESENCIAL

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

Evaluación del control interno y su incidencia en la rentabilidad a la empresa agroindustrial Ecuantropics S.A., ubicada en la provincia de Santa Elena cantón Santa Elena para el período 2013.

AUTORA

Evelyn Paola Núñez Reyes

TUTORA

ING. Dominga Ernestina Rodríguez Angulo, MSc.

QUEVEDO –ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORIA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Evelyn Paola Núñez Reyes, 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.

Evelyn Paola Núñez Reyes

CERTIFICACIÓN

La suscrita, Ing. Dominga Rodríguez Angulo, MSc., Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Unidad de Estudios a Distancia, certifica que la egresada: Evelyn Paola Núñez, realizó la tesis de grado previo a la obtención del título de Contador Público Autorizado, Titulada: **EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD A LA EMPRESA AGROINDUSTRIAL ECUANATROPICS S.A., UBICADA EN LA PROVINCIA DE SANTA ELENA CANTÓN SANTA ELENA PARA EL PERÍODO 2013.**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con la disposición reglamentaria establecida para el efecto.

Ing. Dominga Rodríguez Angulo, MSc
DIRECTORA DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
MODALIDAD SEMIPRESENCIAL

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD A LA EMPRESA AGROINDUSTRIAL ECUANATROPICS S.A., UBICADA EN LA PROVINCIA DE SANTA ELENA CANTÓN SANTA ELENA PARA EL PERÍODO 2013.

Presentado al Comité Técnico Administrativo Académico como requisito previo para la obtención del título de:

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

PRESENTACIÓN DE MIEMBROS DE TRIBUNAL

Aprobado:

Ing. Elsa Leuvany Álvarez Morales, MSc
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Ing. Wilson Javier Toro Álava, MSc
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Lcdo. Luis Orlando García Macías, MSc
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR
2015

AGRADECIMIENTO

La autora del presente trabajo de investigación deja constancia de su agradecimiento a las siguientes personas:

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, por sus instalaciones de las cuales formaron mis conocimientos de profesional y a sus docentes por guiarnos a ser mejor persona.

Ing. M.Sc. Eduardo Díaz, Rector de la UTEQ, por su gestión académica que muy acertadamente dirige para bien de la comunidad estudiantil.

A la Ingeniera Guadalupe Murillo Vicerrectora Académica de la UED por su constancia y dedicación a la formación de los profesionales para el servicio del sector agropecuario del país.

A la Ing. Dominga Rodríguez Directora de la Unidad de Estudios a Distancia.

Ing. Dominga Rodríguez Angulo, MSc Directora de la Unidad de Estudios a Distancia, por su trabajo arduo y responsabilidad a favor de la población estudiantil.

Al presidente y miembros del tribunal de tesis por el apoyo brindado en el lapso de la presente investigación.

A mi directora de tesis **Ing. Dominga Rodríguez Angulo, MSc.**, quién con sus conocimientos ha sabido guiarme en el desarrollo y culminación de mi tesis.

Al personal administrativo y operativo de **ECUANATROPICS S.A.** por su apoyo durante el desarrollo de la Tesis.

A todas aquellas personas que de una u otra manera contribuyeron para la elaboración de la presente investigación.

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a Dios por haberme dado una nueva oportunidad de vivir y de haberme permitido culminar mis estudios universitarios para lograr la meta de ser una profesional, superando cada uno de los retos que la vida universitaria presenta a lo largo del camino.

De manera muy especial a mis padres Paola y Jaime por apoyarme en forma incondicional en mi vida quienes día a día me impulsaron a cumplir con todos mis sueños y metas.

Agradezco a las personas muy especiales e importantes, mi esposo Carlos Manuel, mis hijos Denisse y Jahir, por acompañarme en todos estos años, con su comprensión, a mis hermanos Byron y Karen por su apoyo incondicional.

Finalmente quienes brindándome su tiempo y dedicación e impulsándome para conseguir mis objetivos

EVELYN

ÍNDICE

Contenido	Pág.
DECLARACIÓN DE AUTORIA Y CESIÓN DE DERECHOS	ii
CERTIFICACIÓN	iii
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
ÍNDICE.....	vii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xiii
ÍNDICE DE FIGURAS	xiv
ÍNDICE DE ANEXOS	xv
RESUMEN	xvi
ABSTRACT	xvii
CAPÍTULO I	1
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1. Introducción	2
1.2. Planteamiento del Problema	3
1.3. Formulación del Problema	4
1.4. Delimitación del Problema	4
1.5. Justificación y Factibilidad.....	5
1.6. Objetivos	6
1.6.1. General	6
1.6.2. Específicos.....	6
1.7. Hipótesis	6
CAPÍTULO II	7
MARCO TEÒRICO DE LA INVESTIGACIÒN	7
2.1. Fundamentación Teórica	8

2.1.1. Control Interno	8
2.1.2. Importancia del control interno	8
2.1.3. Objetivos de control interno	8
2.1.4. Componentes de control interno	9
2.1.4.1 Ambiente de control interno	9
2.1.4.2 Evaluación del Riesgo.....	9
2.1.4.2.1 Identificación de los riesgos internos y externos.....	10
2.1.4.3. Actividades de control gerencial	10
2.1.4.4. Sistema de información contable	10
2.1.4.5. Monitoreo de actividades	11
2.1.5. Elementos y principios básicos de control interno	11
2.1.6. Clasificación del control interno	11
2.1.6.1 El control interno administrativo	12
2.1.6.2. El control interno contable.....	12
2.1.7. Misión del manual de control interno.....	12
2.1.8. Visión del manual de control interno	12
2.1.9. Organigrama de un manual de control interno.....	12
2.1.10. Reglamento del control interno	13
2.1.10.1. Competencia profesional	13
2.1.10.2. Atmósfera de confianza mutua	13
2.1.11. Manual de Procedimiento	14
2.1.11.1. Contenido del manual de procedimiento.....	14
2.1.11.2. Implementación de manuales de normas y procedimientos	14
2.1.12. Manual de funciones.....	14
2.1.13. Manual de procedimientos y formatos	16
2.1.14. Manual de normas administrativas.....	16
2.1.15. Delineamiento o directrices de contratación de personal.....	16

2.1.16. Técnicas de elaboración de los manuales	16
2.1.17. Tipos de manuales.....	17
2.1.18. Características de los manuales	18
2.1.19. Ventajas de los manuales	19
2.1.20. Estructura de un manual	19
2.1.21. Beneficios de los procedimientos.....	21
2.1.22. Estructura de los procedimientos	21
2.1.23. Procedimientos administrativos	21
2.1.23.1. Beneficios de los procedimientos.....	22
2.1.23.2. Diagramas de Flujos	22
2.1.23.3. Características Principales.....	22
2.1.23.4. Definición de Análisis Financiero	22
2.1.23.5. Importancia del Análisis Financiero.....	22
2.1.23.6. Métodos de Análisis Financiero	23
2.1.23.7. Análisis Vertical.....	23
2.1.23.8. Análisis Horizontal.....	23
2.1.23.9. Razones Financieras	23
2.2. Fundamentación Conceptual	24
2.2.1. Empresa.....	24
2.2.2. Importancia de la empresa.....	24
2.2.3. Control Interno	24
2.2.4. Procedimientos	24
2.2.5. Políticas	25
2.2.6. Riesgos.....	25
2.2.7. Rentabilidad	25
2.2.8. Análisis.....	25
2.2.9. Cálculo	25

2.2.10. Inspección.....	26
2.2.11. Estrategias	26
2.2.12. Beneficios	26
2.2.13. Implementación.....	26
2.3. Fundamentación Legal.....	26
2.3.1. Constitución de la República del Ecuador.....	26
2.3.2. Ley de Compañías	27
2.3.3. Código de Comercio	27
2.3.4. Ley de régimen tributario interno	28
2.3.5. Reglamento de la ley de régimen tributario interno.....	28
2.3.6. Código de trabajo.....	28
2.3.7. NIIF, PYMES.....	29
2.3.8. NIC 1 – Estados Financieros	29
2.3.9. NIIF 9. Instrumentos financieros	30
2.3.10. COSO I	30
CAPÍTULO III	31
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	31
3.1. Materiales y métodos	32
3.1.1. Localización y duración de la investigación	32
3.1.2. Materiales y Equipos.....	32
3.2. Tipo de Investigación	32
3.2.1. De campo.....	33
3.2.2. Bibliográfica	33
3.2.3. Exploratoria.....	33
3.3. Métodos	33
3.3.1. Analítico	33
3.3.2. Inductivo – deductivo	34

3.3.3. De Observación	34
3.3.4. Lógico	34
3.4. Fuentes	34
3.5. Técnicas de Investigación.....	35
3.5.1. Observación.....	35
3.5.2. Encuesta.....	35
3.5.3. Entrevista.....	35
3.6. Diseño de la Investigación	35
3.7. Población y Muestra.....	36
3.7.1. Población	36
3.7.2. Muestra.....	36
3.8. Procedimiento metodológico.....	36
CAPÍTULO IV.....	40
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	40
4.1. RESULTADOS.....	41
4.1.1. Información de la constitución, organización, y las diferentes actividades que realiza ECUANATROPICS S.A.	47
Tipo de empresa	47
Accionistas.....	47
La administración.....	48
Organigrama.....	48
Funciones del personal administrativo	49
Mercado	51
Procesos de la empresa	51
Encuesta dirigida al personal que labora en ECUANATROPICS S.A.....	56
4.1.2. Evaluación de control interno.....	68
4.1.2.1. Matriz de riesgo.....	88

4.1.3. Evaluación de los indicadores rentabilidad	89
4.1.4. Informe general de control interno	92
4.2. DISCUSIÓN	97
4.3. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA LA EMPRESA AGROINDUSTRIAL ECUANATROPICS S.A.....	99
4.3.1. Justificación	99
4.3.2. Importancia de la aplicación.....	99
4.3.3. Objetivos	99
4.3.3.1. General	99
Proponer un manual de procedimientos para optimizar los recursos en la empresa agroindustrial ECUANATROPICS S.A.	99
4.3.3.2. Específicos.....	100
4.3.4. Ubicación sectorial	100
4.3.5. Fundamentación	100
4.3.6. Desarrollo de la propuesta	100
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	101
AGROINDUSTRIAL ECUANATROPICS S.A.....	101
CAPÍTULO V.....	112
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	112
5.1. Conclusiones	113
5.2. Recomendaciones	114
CAPÍTULO VI.....	115
BIBLIOGRAFIA	115
6.1. Bibliografía.....	116
CAPÍTULO VII.....	119
ANEXOS	119

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro	Pág.
1. Materiales y equipos	32
2. Población y muestra.....	36
3. Nivel de confianza y riesgo	37
4. Directivos y ejecutivos de la compañía	48
5. ¿Qué tiempo trabaja en la empresa?.....	56
6. ¿Durante cuántas horas realiza su trabajo?	56
7. ¿Es remunerada por las horas extras de trabajo?	57
8. ¿Qué opinión tiene acerca del ambiente de trabajo en la empresa?	57
9. ¿Considera usted que el salario que recibe va acorde al trabajo que usted realiza?	58
10. ¿Considera que la ejecución de su trabajo está limitada a la autorización de sus superiores?	58
11. ¿Cuenta con todas las condiciones necesarias para realizar su trabajo?	59
12. ¿Se siente identificado con el ambiente laboral?	59
13. ¿Cuenta con capacitación y motivación periódica sobre las funciones que desempeña?.....	60
14. ¿Qué grado de dificultad tiene para ejercer el trabajo diario?.....	60
15. ¿Tiene conocimiento de los lineamientos implantados en la empresa para la ejecución del trabajo?.....	61
16. ¿Tiene conocimiento si existe un organigrama en la empresa?	61
17. Valoración del nivel riesgo	68

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura	Pág.
1. Organigrama de ECUANOTROPICS S.A	48
2. Flujo de procesos de compras	52
3. Flujo de procesos de Inventarios	53
4. Flujo de procesos de Ventas.....	54
5. Flujo de procesos de Ingresos o cobros	55

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo	Pág.
1. Formato de entrevista al gerente	120
2. Cuestionario de control interno para evaluar al Gerente.....	121
3. Cuestionario para empleados	129
4. Estados de resultados.....	130
5. Balance estado de situación financiera.....	131
6. Fotos de la investigación.....	132

RESUMEN

La presente investigación se realizó en la Empresa Agroindustrial ECUANATROPICS S.A., donde se estableció como objetivo general: “Evaluar el control interno y su incidencia en la rentabilidad a la empresa agroindustrial ECUANATROPICS S.A., ubicada en la provincia de Santa Elena cantón Santa Elena para el periodo 2013”; se utilizó el tipo de investigación de campo porque permitió la recopilación de datos e información directamente de la realidad. Se encuestó a los trabajadores de la empresa, además se aplicó el cuestionario de control interno COSO I al Gerente, asistente administrativo, contador y director agrícola. Se efectuó levantamiento de información de la constitución, organización, y las diferentes actividades que realiza la empresa estableciendo que se encuentra constituido por un presidente, gerente, director agrícola y contador, luego de la entrevista con los involucrados, se determinó las funciones que cumplen cada uno de ellos, sin documento alguno; las actividades agrícolas son supervisadas por el administrador que a su vez informa al gerente alguna novedad. La evaluación del Control Interno para medir su eficiencia, eficacia y economía estuvo dada por la aplicación de los cuestionarios al personal involucrado, obteniendo una confianza del 67,25% y un riesgo de 32,75% considerado como moderado. Para el análisis de los indicadores financieros se utilizó indicadores de Solvencia (7,77 veces); Endeudamiento (46,36%); Margen de Utilidad Bruta (59,44%); Rendimientos de los Activos Totales (1,54%); Rendimiento del Capital Contable (2,87%); y Margen Neto de Utilidad con (19,40%). El informe con los siguientes hallazgos: la inexistencia de un manual de funciones, desconociendo claramente los empleados las funciones definidas del puesto; Se carece de organigrama estructural y de puesto que permita desarrollar sus operaciones de un modo competitivo; No existen manual de procedimientos ni conocimiento documental de los procesos que deben llevarse a cabo y carencia de un sistema de información interna. El manual de procedimientos propuesto para optimizar los recursos en la empresa conllevará a un mejor control de los procesos operativos y administrativos con el afán de establecer objetivos, riesgos, y actividades de control, establecidos.

ABSTRACT

This research was conducted in the Agroindustrial ECUANATROPICS SA, where he settled as a general goal: "To evaluate the internal control and its impact on the profitability of the agroindustrial company ECUANATROPICS SA, located in the province of Santa Elena canton Santa Elena for the period 2013"; the type of field research was used because it allowed the collection of data and information directly from reality. We surveyed employees of the company, besides the COSO internal control questionnaire I applied to the Manager, administrative assistant, accountant and farm manager. Gathering information on the establishment, organization, and the different activities of the company stating that it is composed of a president, manager, farm manager and accountant, after the interview with stakeholders, the roles are determined was performed every one of them, although not specified in any document; agricultural activities are supervised by the administrator who in turn informs the manager something new. Evaluation of internal control to measure her efficiency, efficacy and economy was given by the application of the questionnaires to the implicated staff, getting a confidence from the 67.25 % and a risk of 32.75 % considered as moderated. For the analysis of the financial indicators it was used indicating of Solvency (7.77 times); Debt (46.36 %); Margin of profit Stupid (59.44 %); Performances of the Total Assets (1.54 %); Countable Capital Yield (2.87 %); And Net Margin of Benefit with (19.40 %). The report with the results obtained in the evaluation of the risks was determined with the following findings: the lack of a manual functions, clearly unaware employees defined functions of the position; It lacks organizational and structural position that allows to develop its operations in a competitive manner; No manual procedures and documentary knowledge of the processes to be carried out and lack of an internal information system. The proposed procedures manual to optimize resources in the enterprise lead to a better control of operational and administrative processes with the aim of establishing objectives, risks, and control activities.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Introducción

En un mundo dinámico, donde la competencia y el flujo de conocimiento se incrementan en un ritmo vertiginoso, el Control se ha convertido para las organizaciones uno de los pilares para alcanzar el éxito. Desde tiempos atrás los seres humanos se han visto en la necesidad de examinar sus pertenencia y de las personas que están a su alrededor, por lo cual se creó todas las actividades del control interno para así conllevar los planes políticas, normas registros y de esta manera poder prevenir con los posibles riesgos que se pueden presentar en la empresa.

En Ecuador, en donde los avances tecnológicos y la evolución de los negocios van a pasos agigantados y debe una empresa dirigirse por objetivo, lo que significa que tanto los gerentes como los subordinados de una organización conjuntamente, identifican sus metas comunes, definen las áreas principales de responsabilidad de cada persona en término de los resultados que de él se esperan y emplear estas medidas como guías para el manejo de la unidad y para evaluar la contribución de cada uno de sus miembros.

El Control Interno es utilizado en grandes empresas a nivel mundial ya que beneficia a promover los desarrollos organizacionales de las entidades cuyo es poder medir la eficiencia, eficacia y transparencia de la normativa a la cual regida la compañía y fomentar la práctica de valores.

La empresa debe aplicar los controles internos en las operaciones diarias con el fin de conocer como está inmersa la empresa, por tal motivo es importante su planificación para verificar que los controles se cumplan.

ECUANATROPICS S.A., es una empresa frágil en el control de sus recursos económicos debido a la gran cantidad de operatividad por su actividad económica, los controles internos vigilan la seguridad de los sistema contables de la entidad ayudando a detecta los errores e irregularidades evaluando así

los niveles de seguridad, para que el auditor verifique las transacciones de los manejos empresariales.

La presente investigación que se plantea pretende constituirse en una herramienta de métodos y medidas de coordinación ensambladas de forma tal que la administración logre asegurar, las conducciones ordenadas y eficientes de las actividades de la empresa y así garantizar los objetivos.

1.2. Planteamiento del Problema

Con el discurrir del tiempo los problemas de control en las empresas, ha centrado la preocupación de la gerencia moderna, así como de los profesionales responsables en implementar nuevas forma de mejorar y perfeccionar dichos controles, esto es muy importante por cuanto el control interno es fundamental para que una empresa logre alcanzar sus objetivos y metas trazadas.

ECUANATROPICS S.A., no cuenta con políticas, reglamentos, métodos y manuales de procedimientos, ya que tal razón sus inventarios no son registrados en los kardex para controlar sus entradas y salidas de los ítems que trae como consecuencia el importe real de los costos y debido a ello los valores representados en los estados financieros en la cuenta inventarios no son reales, además de no saber a ciencia cierta si estos inventarios son utilizados adecuadamente para bien de la empresa, no se controla la ejecución de mano de obra de acuerdo a las diferentes tareas diarias que realizan los trabajadores ni se evalúan los rendimientos por cada trabajador para efecto de optimizar tiempos y costo para la empresa. Por la falta de control interno sus accionistas no conocen realmente el nivel de producción que tiene la empresa ya que pueden existir robos o hurtos, o un mal registro del producto que se cosecha.

Por consiguiente, la falta de utilización de las herramientas que otorga el control interno conlleva a la empresa a aumentar los niveles de mano de obra,

consumo de fertilizantes y químicos en el proceso de producción, además aumenta la merma o desperdicio del producto final.

1.3. Formulación del Problema

¿El deficiente control interno incide en la rentabilidad de la empresa agroindustrial ECUANATROPICS S.A., ubicada en la provincia de Santa Elena cantón Santa Elena para el periodo 2013?

1.4. Delimitación del Problema

Dentro de la empresa ECUANATROPICS S.A. existen varios aspectos que son dignos de estudios y análisis, sin embargo el presente estudio se centró en evaluar el control interno y su incidencia en la rentabilidad.

la investigación será realizada en todas las área operativas, administrativas, contable y financieras en el cual se evaluarán; estructura organizacional, manuales de funciones, código de ética, políticas administrativas, manual de procedimientos, diagramas de flujos e indicadores, costos y estados financieros orientados a proporcionar el grado razonable de seguridad a los recursos de la empresa.

El presente trabajo se limita a evaluar el control interno y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Agroindustrial ECUANATROPICS S.A. ubicada en la provincia de Santa Elena cantón Santa Elena para el periodo 2013. El campo donde se realizará el estudio comprende análisis de los procesos de mano de obra, utilización de los inventarios, registros de transacciones, declaraciones de impuestos, conciliaciones bancarias, elaboración y análisis a los estados financieros.

El control interno es realizado por las personas en cada nivel de la entidad, pues desde la dirección hasta el último trabajador deben sentirse participe del

mismo, de este modo cada uno de ellos podrá adquirir un alto grado de conciencia en el momento de evaluar los riesgos en beneficio de la empresa.

Objeto: Evaluación del control Interno

Campo: Auditoria

Área: Administrativa.

Lugar: Empresa Agroindustrial ECUANATROPICS S.A. ubicada en la Provincia de Santa Elena Cantón Santa Elena Provincia Santa Elena cantón Santa Elena

Periodo: 2014.

1.5. Justificación y Factibilidad

La presente investigación se realizó con la creación de controles internos en las áreas operativas, administrativas y financieras, ya que actualmente la empresa ECUANATROPICS S.A. posee deficiencia de control, que no permiten medir los riesgos y razonabilidad de sus costos para efecto de tomar a tiempo las medidas correctivas necesarias que permitan la exactitud de la información suministradas por los Estados Financieros.

Para lograr el desarrollo de la empresa ECUANATROPICS S.A., se debe implementar controles internos para medir la eficiencia y eficacia ya que los accionistas no pueden vigilar personalmente cada uno de los procesos y actividades que se presenta a diario en la empresa.

Mediante las políticas y procedimientos que se implementen en la empresa y a la constante evaluación de estos controles, disminuye los riesgos y garantiza que los inventarios, mano de obra, gastos y costos y demás activos de la empresa, se optimicen y registren correctamente en los estados financieros y los Accionista podrá evaluar y tomar decisiones correctamente.

De igual forma, los resultados de esta investigación podrá servir como información claves para optimizar los recursos, disminuir los riesgos y

garantizar la consecución de los objetivos fijados por la empresa, esto fue lo que justifico la evaluación del control interno y su incidencia en la rentabilidad.

1.6. Objetivos

1.6.1. General

Evaluar el control interno y su incidencia en la rentabilidad a la empresa agroindustrial ECUANATROPICS S.A., ubicada en la provincia de Santa Elena cantón Santa Elena para el periodo 2013.

1.6.2. Específicos

- Efectuar levantamiento de información de la constitución, organización, y las diferentes actividades que realiza la empresa.
- Aplicar herramientas del Control Interno para medir su eficiencia, eficacia y economía mediante COSO I.
- Obtener un informe técnico con los resultados obtenidos en la evaluación de los riesgos.
- Elaborar un manual de procedimientos para optimizar los recursos en la empresa agroindustrial ECUANATROPICS S.A.

1.7. Hipótesis

La evaluación del Control interno que se realiza en la empresa agroindustrial ECUANATROPICS S.A. determina el deficiente control en las actividades administrativas y su rentabilidad.

CAPÍTULO II

MARCO TEÒRICO DE LA INVESTIGACIÒN

2.1. Fundamentación Teórica

2.1.1. Control Interno

Los controles internos día a día se van adoptando a las entidades, ayudando a los gerentes o administradores a monitorear o vigilar las entidades a la cual tienen a su cargo. Mientras que el sistema de control interno son los encargados de coordinar con las empresas con el fin de proteger los activos y dar una contabilidad confiable (Huilca, 2010).

2.1.2. Importancia del control interno

La principal importancia del control interno en la empresa es que los sistemas de control interno se acoplan a las necesidades de los dueños o empleados de las empresas dando así una buena función de complejidad en las organizaciones. (Huilca, 2010).

Mientras que las organizaciones de forma multinacional ordenan a los distintos países el cumplimiento de las mismas una vez controlado su participación frecuente, evitando futuros fraudes en las entidades.

El control interno mide adecuadamente la estructura organizacional de la empresa implementando ahí un sistema de control interno (Estupiñan, 2012).

2.1.3. Objetivos de control interno

Uno de los principales objetivos del control interno es:

- Implementar la eficiencia, eficacia de la empresa en calidad de los servicios.
- Ayudar a proteger las futuras pérdidas o irregularidades de acto ilegal.
- Cumple con reglamento o leyes basado en las normas gubernamentales.

- Presenta información confiable y oportuna.
- Mide la calidad de los servicios de la entidad (Huilca, 2010).

2.1.4. Componentes de control interno

Uno de los componentes primordiales de los controles internos, los cuales ayudan a medir o determinar la efectividad en los controles internos el cual se los determina de la siguiente manera:

- Ambiente de control interno.
- Evaluación del riesgo.
- Actividades de control gerencial.
- Sistemas de información contable.
- Monitoreo de actividades (Huilca, 2010)

2.1.4.1 Ambiente de control interno

El ambiente de control mide la integridad, valores éticos y los ambientes de las empresas controlando una gran influencia de la manera en las cuales se van desarrollando las operaciones y midiendo los objetivos, estimando riesgos y controlando los componentes de sistemas de información conjunto con las actividades de monitoreo (Huilca, 2010).

2.1.4.2 Evaluación del Riesgo

La evaluación de riesgo mide la probabilidad de las acciones que afectan a la empresa identificando de una manera veraz los posibles riesgos en la elaboración de los estados financieros ayudando así a cumplir con los objetivos de la entidad. También ayudan a la evaluación por parte de los auditores interno o externo asegurar los objetivos, alcance, enfoque o procedimientos a las cuales se van ejecutando (Huilca, 2010).

2.1.4.2.1 Identificación de los riesgos internos y externos

La identificación de los riesgos en las organizaciones ayudan a identificar los factores de riesgos más importantes como es la detección de las anomalías o la incorrecta y desactualizada información (Huilca, 2010).

2.1.4.3. Actividades de control gerencial

Las actividades de control por parte de la gerencia ayudan a la entidad a cumplir con las funciones asignadas dentro de las mismas. También ayudan a dictaminar políticas o procedimientos en la evaluación de un cumplimiento idóneo con el fin de cumplir con los objetivos de la entidad.

Se las puede dividir en tres partes con son:

Inspección de operación

Información financiera; y de cumplimiento

Enmarca toda actividad de conservación y protección a los activos, contraladas de una forma computarizada en los datos de la empresa. Dichos datos se los determina a continuación:

- Paso para cumplir con los objetivos
- Dependencias de la empresa; y,
- Control en sus actividades de diseño (Huilca, 2010).

2.1.4.4. Sistema de información contable

Los sistemas de información establecen unos registros adecuados al momento de registrar, procesar o resumir todas las operaciones de la entidad. Demostrando la confiabilidad de los estados financieros.

Uno de los elementos principales de los sistemas de información son los siguientes:

- Información suficiente.
- Debe ser identificada y comunicada en forma oportuna
- La información deben ser reevaluados cuando existan cambios en los objetivos (Huilca, 2010).

2.1.4.5. Monitoreo de actividades

Ayuda a evaluar la calidad de los funcionamientos de control interno el cual permita identificar los controles débiles de la entidad y ayuda a promover los razonamientos de las mismas.

Se las denomina de la siguiente manera:

- En la realización de actividades de acuerdo a los niveles de la entidad
- La ejecución de actividades mediante un personal directo
- Combinar ambas modalidades (Huilca, 2010).

2.1.5. Elementos y principios básicos de control interno

2.1.5.1. De Autocontrol: detecta las anomalías determinadas de acuerdo a los resultados obtenidos en los procesos, actividades bajo su responsabilidad.

2.1.5.2. De Autorregulación: Aplica los interiores de la administración estableciéndose bajo la norma el cual le permitan realizar un buen desarrollo al sistema de control interno.

2.1.5.3. De Autogestión: Determina políticas las cuales deben estar inmersas la empresa con el fin de determinación su función administrativa (Huilca, 2010).

2.1.6. Clasificación del control interno

Se los establece de la siguiente manera; C.I. Contable y Administrativo.

2.1.6.1 El control interno administrativo

La empresa en el ámbito administrativo se enmarca en los procedimientos los cuales se los realiza de acuerdo al cambio entre las relaciones y la eficiencia en las operaciones de ente administrativo (Hornngren, 2011).

2.1.6.2. El control interno contable

Son aquellos registros que debe estas reguardados y dar confiabilidad a los registros contables (Huilca, 2010).

2.1.7. Misión del manual de control interno

La misión del control interno es verificar cuales son los medios que se utilizaran en el transcurso de la empresa. Una de los métodos más importantes se limitaran a la verificación del cumplimiento de los aspectos formales (Huilca, 2010).

2.1.8. Visión del manual de control interno

La visión del control interno se promueve la aplicación de los ejercicios del autocontrol brindando así nuevo productos y servicios de la empresa con el fin del mejoramiento de las definiciones y políticas a ejecutar (Huilca, 2010).

2.1.9. Organigrama de un manual de control interno

Los organigramas del manual de control interno ayudan al cumplimiento de la misión y objetivos, el cual debe de ser de una manera estructural (Huilca, 2010).

Esto constituye el marco de las autoridades o personas responsables de las actividades a la cual se desarrollan el cumplimiento de los objetivos dentro de la misma de una manera controlada.

Su importancia radica en los ajustes de las necesidades de las organizaciones llevando así una adecuada estrategia diseñada con el fin de cumplir con los objetivos planteados. Dentro de la empresa se debe tomar en cuenta el tamaño de las organizaciones ajustándose a su necesidad (Huilca, 2010).

2.1.10. Reglamento del control interno

Dicho reglamentos determinan la integridad y moral de la empresa basándose en la cultura de las organizaciones con el fin de supervisar los organismos (Huilca, 2010).

2.1.10.1. Competencia profesional

Las competencias profesionales comprenden la importancia en el desarrollo e implantación de los mantenimientos en los controles internos.

Los directivos de la empresa deben seguir los siguientes parámetros:

- Mostrar un nivel de competencia profesional.
- Ver la importancia de los objetivos del control interno.

Se debe especificar los niveles de competencias mediante las distintas tareas en los conocimientos de habilidades y destrezas (Huilca, 2010).

2.1.10.2. Atmósfera de confianza mutua

La atmosfera se la demuestra mediante la confianza mutua y respaldando la información de la gente mediante su desempeño eficaz y cumpliendo con los objetivos de la empresa. Los controles internos ayudan a medir la confianza con el fin de tomar decisiones, esto mide el desempeño eficaz de los logros de la organización, basada en la integridad de las personas (Huilca, 2010).

2.1.11. Manual de Procedimiento

Los manuales de procedimientos son controles los cuales son creados para obtener información detalladas, sistemática y ordenada con el fin de cumplir con responsabilidades sobre las políticas de las organizaciones.

La empresa se enmarca en diseñar e implementar nuevo sistemas de controles internos para así poder preparar nuevos procedimientos con el fin de crear un nuevo modelo de actividades, llegando así a determinar medidas de seguridad, control y autocontrol en el funcionamiento de la empresa (Gómez, 2009).

2.1.11.1. Contenido del manual de procedimiento

1. Título
2. Introducción
3. Organización
4. Descripción del procedimiento.
5. Responsabilidad
6. Medidas de seguridad y autocontrol
7. Informes de los estados financieros
8. Supervisión y examen del control interno (Gómez, 2009).

2.1.11.2. Implementación de manuales de normas y procedimientos

En la ejecución de los manuales y procedimientos de acuerdo a como está determinado el trabajo, su función y viendo la realidad de la empresa (Hamilton, 2009).

2.1.12. Manual de funciones

Se comprende de la siguiente manera:

1.- Descripción básica del cargo

Se comienza escribiendo el nombre del cargo, y el cargo del jefe (Hamilton, 2009).

2.- Objetivo estratégico del cargo

Se la define mediante los grupos de funciones, y de acuerdo a las actividades y responsabilidades por lo que se hace necesario la estructura de la empresa para verificar los cargos dentro de la misma (Hamilton, 2009).

3.- Funciones básicas

Se toma en cuenta la descripción de las funciones básicas siempre y cuando detallando las funciones en los manuales y su nuevo formato, esta se describe mediante las funciones al momento de realizar la evaluación al trabajador (Hamilton, 2009).

4.- Personal relacionado con el cargo

La empresa determina con que empleados debe interactuar y así medir el cumplimiento de las funciones y responsabilidades asignadas. También debe permitir al trabajador conocer la empresa entre sus diferentes secciones (Hamilton, 2009).

5.- Perfil del cargo

Se mide la descripción del perfil de acuerdo a la minuciosa selección del personal. Ya que es muy complicado seleccionar un empleado que pueda cumplir con toda las expectativas del perfil optimo, esto sí nos puede servir de base para seleccionar el aspirante más adecuado en el proceso de selección (Atehortúa, 2011).

2.1.13. Manual de procedimientos y formatos

La creación del manual de procedimientos radica en el propósito de mejorar el interior de la misma esto ayuda a recuperar la información de una manera adecuada. Para los nuevos formatos se debe presentar la información solicitada de una ordenada y cumpliendo con el formato de la empresa para que agilite las diligencias de la misma (Hamilton, 2009).

2.1.14. Manual de normas administrativas

Las normas administrativas forman parte de las novedades del personal estos deben estar asemejados con bonificaciones y dichos incentivos de acuerdo al carácter disciplinario. La finalidad de dicho archivo está de acuerdo a lo laboral de la misma, esto se refiere específicamente a normas y comportamiento de los empleados de la empresa (Hamilton, 2009).

2.1.15. Delineamiento o directrices de contratación de personal

Los delineamientos de las políticas de la compañía dependen a la selección, contratación y evaluación del personal. Dichos documentos describen todo los procedimientos y procesos de sección a cargo de la empresa esto va acordes al desarrollo de la empresa (Hamilton, 2009).

2.1.16. Técnicas de elaboración de los manuales

Las diferentes técnicas encontradas se las describe en tres partes como son:

- **Verificar los puntos o asuntos que serán abordados.-** Especifica los asuntos o puntos de mayor relevancia.
- **Detallar cada uno de los asuntos.-** Recopila los datos que se va a tratar mediante la observación al realizar el trabajo.

- **Elaborar una norma de servicio que deberá ser incluida en el manual.-** Explicar él porque, y para qué deberá ser redactado en forma clara y sencilla.

2.1.17. Tipos de manuales

1.- Manual de organización

Se utiliza principalmente para hacer la inducción del personal de nuevo ingreso (Hamilton, 2009).

2.- Manual de políticas

Los principios deben regirse mediante la determinación de la toma de decisiones (Hamilton, 2009).

3.- Manual de procedimientos y normas

Ayuda a cumplir normas de los miembros de la organización (Hamilton, 2009).

4.- Manual de especialista

Ayuda a orientar la actuación de empleados con el fin de cumplir las funciones (Hamilton, 2009).

5.- Manual del empleado

Se debe incorporar los temas que hacen referencia relacionados con la misma (Hamilton, 2009).

6.- Manual de propósito múltiple

Hacen mención aquellos casos que está relacionado la empresa de acuerdo al volumen de actividad, su confección y mantenimiento (Hamilton, 2009).

7.- Manual de calidad

Esta de la desarrolla de acuerdo a la normas NORMA ISO 10013 ya que es necesario que lo tengan en cada una de las áreas de la empresa, el cual ayuda a mejorar el nivel jerárquico de la organización (Hamilton, 2009).

8.- Manual de políticas y procedimientos

Este manual se lo desarrolla con el propósito de determinar el mejoramiento de las actividades y procesos en el área de la organización (Hamilton, 2009).

9.- Manuales de métodos

Ayudan a desarrollar las diferentes técnicas de la organización como son las ventas, ingeniería, producción, diseño y el debido control de calidad de la empresa (Hamilton, 2009).

2.1.18. Características de los manuales

Los manuales se clasifican en dos grupos que son:

- Mediante el contenido: Manual histórico de la empresa, organización, políticas, procedimientos, contenido múltiple, por adiestramiento y técnico.
- Mediante sus funciones específica: Se determina el manual de producción, compras, ventas, finanzas, contabilidad, crédito y cobranza y personal.

2.1.19. Ventajas de los manuales

- Funciones y procedimientos que se desarrollan en una organización.
- Toma de decisiones.
- Cumplimiento de las condiciones que configuran un sistema.
- Enriqueciendo con el transcurso del tiempo.
- Supervisan las tareas delegadas al existir (Gómez F. , 2009).

2.1.20. Estructura de un manual

Su estructura comprende tres partes primordiales que son:

1.- Encabezamiento.- Se la determina de la siguiente forma:

- Nombre de la empresa.
- Departamento. Título bastante bueno, y precisión en su contenido.
- Criterio de relación a los elementos que contiene el manual (Alonso, 2011).

2.- El Cuerpo del Manual.- Contiene lo siguiente:

- Descripción de los procedimientos, con el fin de desarrollar las actividades.

3.- Glosario de Términos.- se determina los siguientes parámetros:

- Anexos o apéndices.
- Fecha de emisión
- Nombre de la entidad

4.- Beneficios de los manuales

- Flujo de información.
- Guía de trabajo.
- Coordinación de actividades.
- Uniformidad en la aplicación de normas.
- Revisión y mejoramiento de las normas.
- Análisis de tiempo.

5.- Procedimientos

Los planes establecen los métodos habituales a manejar de acuerdo al pensamiento de una manera exacta de las actividades que deben cumplirse. Esto consiste en determinar minuciosamente las actividades dentro del proceso laboral, el cual garantice la disminución de errores (Melinkoff, 2010).

6.- Objetivos de los procedimientos

Se la determina mediante la forma de mejorar las actividades de la empresa con la finalidad de mejorar el tiempo, esfuerzo y dinero (Melinkoff, 2010).

7.- Importancia de los procedimientos

Es la que ayuda a mantener un control minucioso de los trabajos rutinarios con el propósito de tener una mayor eficiencia en cuanto se las determine a su modo (Melinkoff, 2010).

8.- Características de los procedimientos

Melinkoff, (*op.cit*) Describe los siguientes procedimientos:

- Depende a la situación de la empresa.
- Se enmarcan en la manera continua y sistemática.
- Se adaptan a las nuevas exigencia de acuerdo a cada situación.

Se determina mediante los siguientes procedimientos

- Procedimientos nuevos
- Determina la actividad en su trabajo.
- Especifica lo que determina cada empleado mediante su puesto de trabajo.

2.1.21. Beneficios de los procedimientos

Dichos beneficios permite adaptarse a nuevas soluciones con el fin de solucionar problemas que contribuyan a la nueva coordinación en las actividades de la empresa.

2.1.22. Estructura de los procedimientos

Se las determina de la siguiente forma:

- Identificación de información.
- Logotipo de la empresa.
- Lugar y fecha.
- Número del examen.
- Revisión y/o autorización
- Índice o contenido.

2.1.23. Procedimientos administrativos

Tratan de acuerdo a una serie de tareas relacionadas con el propósito de establecer la ejecución de la cual va a desempeñar. Ante lo relacionado en las citas del párrafo anterior se puede conceptuar el procedimiento administrativo como un instrumento administrativo que apoya la realización del quehacer cotidiano en donde ellos consignan, en forma metódica las operaciones de las funciones (Melinkoff, 2010).

2.1.23.1. Beneficios de los procedimientos

Se describe los siguientes beneficios que consisten en:

- Alto rendimiento laboral.
- Adoptar mejores soluciones.
- Buena coordinación.

2.1.23.2. Diagramas de Flujos

El Diagrama de Flujo es una representación gráfica de la secuencia de pasos que se realizan para obtener un cierto resultado. Este puede ser un producto, un servicio, o bien una combinación de ambos.

2.1.23.3. Características Principales

A continuación se comentan una serie de características que ayudan a comprender la naturaleza de la herramienta.

2.1.23.4. Definición de Análisis Financiero

Es la recopilación, comparación e interpretación de datos importantes dentro de la empresa con el propósito de obtener excelentes resultados sobre el estado real de la empresa, permitiendo así una adecuada toma de decisiones.

2.1.23.5. Importancia del Análisis Financiero

Se suma de gran importancia porque constituye a un conjunto de técnicas que ayudan a diagnosticar como está la situación de la empresa con el propósito de tomar correctivos. Dicho análisis ayuda a determinar la eficacia en los controles financieros de la empresa y de esta manera poder determinar un excelente planificación ya sea a corto o largo plazo y que dichos resultados sean gracias a los indicadores del ente económico (Baena, 2010).

2.1.23.6. Métodos de Análisis Financiero

Muestra la orden de cómo se debe separar y conocer los elementos de la empresa con el fin de determinar cómo están integrado los estados financieros (Baena, 2010).

2.1.23.7. Análisis Vertical

Se toma como referencia el 100%, a una cuenta lo cual se la relaciona con las partidas de los estados financieros. Dichos porcentajes se la utilizan en la transformación del peso relativo por cada partida (Baena, 2010).

2.1.23.8. Análisis Horizontal

Nos permite comparar los estados financieros de la empresa de dos o más períodos consecutivos para así ver las variaciones de las diferentes cuentas. Se hace como referencia al estado financiero con mayor antigüedad. Con la finalidad de cumplir con los objetivos y así determinar cómo se ha movido los saldos en el periodo, mediante las tasas de variaciones (Baena, 2010).

2.1.23.9. Razones Financieras

Incluye el análisis y supervisión de las razones financieras y así determinar las razones financieras como es la liquidez, apalancamiento, solvencia de los activos de la empresa (Baena, 2010).

Se las determina de la siguiente manera:

Solvencia

Endeudamiento

Rentabilidad

2.2. Fundamentación Conceptual

2.2.1. Empresa

“Es una unidad económica social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios” (Paz, 2011).

“Las empresas son aquellas organizaciones que se dedica a la parte industrial o mercantil, sin fines de lucro” (Paz, 2011).

2.2.2. Importancia de la empresa

En la empresa se materializan la capacidad intelectual, la responsabilidad y la organización, condiciones o factores indispensables para la producción (Paz, 2011).

2.2.3. Control Interno

Los sistemas de Control interno coordinan los planes de las organizaciones con el fin de proteger los activos y poder obtener unos datos confiables que esclarezcan a la entidad (Paz, 2011).

2.2.4. Procedimientos

Un procedimiento es un conjunto de acciones u operaciones que tienen que realizarse de la misma forma, para obtener siempre el mismo resultado bajo las mismas circunstancias (Paz, 2011).

2.2.5. Políticas

Colección ordenada de reglas o preceptos, que por la autoridad competente se da para la ejecución de una ley o para el régimen de una corporación, una dependencia o un servicio (Paz, 2011).

2.2.6. Riesgos

Es importante en toda organización contar con una herramienta, que garantice la correcta evaluación de los riesgos a los cuales están sometidos los procesos y actividades de una entidad y por medio de procedimientos de control se pueda evaluar el desempeño de la misma (Paz, 2011).

2.2.7. Rentabilidad

La rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia (Paz, 2011).

2.2.8. Análisis

Consiste en la clasificación y agrupación de los distintos elemento individuales que forman una cuenta o rubros genéricos de los estados financieros (Paz, 2011).

2.2.9. Cálculo

Es la verificación de las correcciones aritméticas de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases precisas (Paz, 2011).

2.2.10. Inspección

“Consiste en el examen físico de bienes materiales o de documentos con el objeto de cerciorarse de la autenticidad de un activo o de una operación registrada en la contabilidad o representada en los estados financieros” (Paz, 2011).

2.2.11. Estrategias

“Las estrategias tiene como patrón fundamental alcanzar metas fijadas, de acuerdo a la coordinación del talento humano” (Paz, 2011).

2.2.12. Beneficios

“El beneficio es un concepto positivo pues significa dar o recibir algún bien, o sea aquello que satisface alguna necesidad. El beneficio aporta, adiciona, suma, y de él que se obtiene utilidad o provecho. Este beneficio puede ser económico o moral” (Paz, 2011).

2.2.13. Implementación

Hacer lo que se debe hacer de manera correcta por quien debo hacerlo, cuando debe hacerse y con rentabilidad óptima (Paz, 2011).

2.3. Fundamentación Legal

2.3.1. Constitución de la República del Ecuador

Art. 52.- Todas las personas tiene derecho de obtener bienes y servicios de calidad (Nacional, 2008)

Art. 304.- Se enmarca en fortalecer el mercado interno, así de esta manera pueda ejecutar excelentes acciones y un comercio justo (Nacional, 2008).

Art. 319.- Se determina los tipos de organizaciones ya sean públicas o privadas (Nacional, 2008).

Art. 321.- Toda empresa inscrita en el Ecuador debe cumplir con su función (Nacional, 2008).

2.3.2. Ley de Compañías

Se establece que dentro de las empresas mediante el **art. 438.- Son atribuciones y deberes del Superintendente** nombrar al personal necesario para el desempeño de la funciones de la superintendencia; mediante el presupuesto que dispone la Superintendencia de acuerdo a la empresa en marcha.

Realizar una inspección a los funcionarios y empleados de acuerdo a las actividades de la compañía, determinar atribuciones específicas a cualquier tipo de funcionario dentro de los establecimientos (Superintendencia de Compañías, 2011).

2.3.3. Código de Comercio

Dicho código se lo aplica a los comerciantes que realizan sus actividades mercantiles esto cae para las personas nacionales o extranjeras que estecen viviendo en Ecuador.

Aquí se determina con énfasis los requisitos o capacidades para que lleven a cabo el comercio y que ellos por ende vean sus obligaciones y derechos esto recae a instituciones propias de los comerciantes como la suspensión de pagos o la venta de los establecimientos de comercio.

2.3.4. Ley de régimen tributario interno

Toda persona natural, debe estar obligada a especificar un control contable de la empresa debe realizar sus debidas declaraciones sobre sus ingresos (SRI, 2012).

Art. 20 Principios generales.- Se la planteara mediante el sistema de partida doble, registrando así los estados financieros dependiendo al año fiscal (SRI, 2012).

Art. 21 Estados financieros.- Toda información financiera debe ser presentada a la superintendencia de Bancos y Seguros (SRI, 2012).

2.3.5. Reglamento de la ley de régimen tributario interno

Se enmarcan mediante los siguientes artículos.

Art. 37.- Para realizar las declaraciones se toma como referencia las facturas que se tiene como sustento en la actividad económica de la empresa dichos documentos deben estar archivados por siete años (SRI, 2012).

Art. 39.- la Superintendencia de Compañías controla los sistemas contables de partida doble de la empresa (SRI, 2012).

2.3.6. Código de trabajo

Dicho código debe cumplir y hacer cumplir con derechos y obligaciones a los empleados y trabajadores.

Se detalla a continuación:

- Cancelar los haberes de acuerdo a los contratos establecidos según dispone la ley.

- Brindar materiales necesarios a los empleados.
- Debe brindar un trato excelente.

Todo empleado debe ser afiliado al IESS desde que ingresa a brindar su servicio y se lo reconocerá a la salida de su trabajo.

2.3.7. NIIF, PYMES

Presentación de Estados Financieros

Las NIIF para las PYMES se las debe aplicar a los Estados financieros con el propósito de mantener información eficiente de la entidad que tienen obligación pública de rendir cuentas. Se incluye requerimientos obligatorios y otro material que se publica en conjunto.

El objetivo de los estados financieros con propósito de información general de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una gama amplia de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información (NIIF, PYMES, 2009)

2.3.8. NIC 1 – Estados Financieros

La NIC 1 es aplicada a los estados financieros para que sean preparados y presentados de forma correcta. Se debe acatar las reglas fijadas en esta norma las cuales debe ser utilizadas para toda las empresas.

Por tal motivo se fija la presentación exacta de los estados financieros con el propósito de verificar que dichos estados financieros no sean comparados (NIC 1. ESTADOS FINANCIEROS, 2010).

2.3.9. NIIF 9. Instrumentos financieros

Establecer que los principios para la información financiera sobre activos financieros y pasivos financieros, de forma que se dé presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes (Normas Internacionales de Información Financiera, 2014).

2.3.10. COSO I

El COSO I se la realiza con el propósito de interpretar de una forma correcta los procesos que se tienen que ejecutar con el propósito de mantener una seguridad razonable a los objetivos planteados por la empresa o institución, ayudando a determinar la efectividad y eficiencia de las operaciones que en ella realiza demostrando confiabilidad en lo tramites que realicen (Corral, 2009).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Materiales y métodos

3.1.1. Localización y duración de la investigación

La Empresa Agroindustrial ECUANATROPICS S.A., se encuentra ubicada en la provincia de Santa Elena cantón Santa Elena, el proyecto investigativo se lo realizó en 6 meses.

3.1.2. Materiales y Equipos

Para el proceso de investigación se utilizó los siguientes materiales:

Cuadro 1. Materiales y equipos

Materiales	
Documentos Administrativos (copias)	100
Materiales bibliográficos (Lápiz, borrador, lapiceros)	1
Hojas (resmas)	1
USB 2 GB. (Unidad)	1
Disco magnéticos (Unidad)	1
Equipos	
Equipo de computación	1
Calculadora	1
Impresora	1

3.2. Tipo de Investigación

En el presente proyecto se emplearon los siguientes tipos de investigación como son:

3.2.1. De campo

Mediante este tipo de investigación se recopiló datos e información directamente de la realidad para poder realizar el manual de procedimientos, utilizando la técnica de levantamiento de información.

3.2.2. Bibliográfica

Gracias a esta investigación se pudo realizar el proceso investigativo ya que proporcionó el conocimiento necesario e indispensable porque explorara la literatura existente en la materia del proyecto.

3.2.3. Exploratoria

Esta investigación se utilizó porque me ayudó a determinar el método de obtención de datos y la selección de tema.

3.3. Métodos

Entre los métodos científicos utilizados se encuentran los siguientes:

3.3.1. Analítico

Como procedimiento ayuda a distinguir los elementos en que se descompone elaborar procesos de control interno administrativo a la organización dedicada a la producción de maracuyá, de tal forma que investigando y descubriendo su naturaleza se analizó las causas, y efectos producidos para lograr un diseño óptimo acorde a las actuales exigencias.

3.3.2. Inductivo – deductivo

Se utilizó este método con el propósito de obtener las conclusiones de la investigación, partiendo de las interrogantes, así como de las hipótesis que surgen como parte de la investigación.

3.3.3. De Observación

Este método permitió tener una idea general del fenómeno estudiado, con la finalidad de fundamentar las conclusiones a las que se llega después de analizados y resueltos cada uno de los objetivos propuestos a inicios de la investigación.

3.3.4. Lógico

Dicho método se lo desarrolló partiendo del fenómeno de la investigación. Mediante la recolección de información como es libros, internet y artículos científicos.

3.4. Fuentes

Las fuentes de información que se utilizaron en esta investigación fueron:

3.4.1. Fuentes primarias: Datos determinados en base a la observación, encuestas y entrevista.

3.4.2. Fuentes secundarias: Libros, documentos, internet: sitios web relacionados con diseñar un sistema de control interno.

Las mismas que facultaron como archivos importantes para la realización de la tesis de grado.

3.5. Técnicas de Investigación

Las técnicas utilizadas en esta investigación fueron:

3.5.1. Observación

Consistió en conocer los procesos generales de la producción de maracuyá y las actividades diarias realizadas en la empresa ECUANATROPICS S.A.

3.5.2. Encuesta

Consistió en una interrogación escrita realizada a las personas que realizan trabajos operativos, para efecto de tener una idea clara del comportamiento de los trabajos al implemento de controles.

3.5.3. Entrevista

Consistió en entrevistar al Gerente General, y los respectivos jefes de departamentos para obtener información de interés particular.

3.6. Diseño de la Investigación

El enfoque de la investigación es cualitativo. Es necesario realizar una investigación no experimental, cuyo objetivo de la tesis es Evaluar el control interno y su incidencia en la rentabilidad a la empresa agroindustrial ECUANATROPICS S.A., ubicada en la provincia de Santa Elena cantón Santa Elena para el periodo 2013., con el fin del cumplimiento de la tesis de grado.

En este caso se presentará el estado actual de las incidencias y como es su control interno mediante la rentabilidad.

3.7. Población y Muestra

3.7.1. Población

La población del presente proyecto está definida por el segmento inherente a los empleados de la empresa ECUANATROPICS S.A.

Cuadro 2. Población y muestra

Cargos Administrativa	Población
Gerente General	1
Asistente Contable	1
Director Agrícola	1
Contador	1
Total Población	4

3.7.2. Muestra

Se considera el 100% de la población por ser finita según referencia de nómina de la empresa.

3.8. Procedimiento metodológico

Dicho proyecto se lo realizó basado en el COSO I para obtener el desarrollo de la misma se procedió de la siguiente manera:

1. Entrevista con el gerente propietario.
2. Visita de observación.
3. Entrevista para diagnosticar la información.
4. Aplique los indicadores del Control Interno para medir la confianza y riesgo.

Cuadro 3. Nivel de confianza y riesgo

%	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgos
Del 60% al 95%	Alto	Bajo
Del 40% al 59%	Moderado	Moderado
Del 5% al 39%	Bajo	Alto

Identificación de las áreas críticas

Para realizar la identificación de las áreas críticas se seleccionaron a las personas que se encuentra a cargo por cada área involucrada con el fin de determinar las funciones que realizan.

Matriz de riesgo

Se la realizó para determinar los riesgos de inherentes y de control con el fin establecer lineamientos para la propuesta. A continuación se refleja el siguiente esquema.

Informe

Para la realización del control interno se especifica las funciones y procedimientos de las actividades realizadas dentro de la empresa, trabajo que se lo empleo con el fin de aplicar los cuestionarios y los debidos indicadores de control interno.

Se plantea el orden específico determinado por:

Alcance

Hallazgo, y

Recomendación

Propuesta de procedimientos de control interno

Una vez analizado el entorno de la empresa agroindustrial ECUANATROPICS S.A., y la vez conocido las necesidad a la cual está inmersa y determinando así la ineficiencia en los procesos administrativo, estableciendo líneas de comunicación formales para cumplir con las leyes y reglamentos que permita obtener confiabilidad en la información y efectividad en las operaciones de la empresa.

La empresa agroindustrial ECUANATROPICS S.A., tiene como motor principal dentro de la misma impulsar sobre la eficacia y eficiencia en los cimientos sobre la base que descansa.

Y por ende la empresa agroindustrial ECUANATROPICS debe tener un adecuado sistema de control interno que ayude a mejorar la calidad del personal de la empresa y de esta manera gozar de estabilidad laboral.

El personal de la empresa agroindustrial ECUANATROPICS S.A., debe tener conocimiento del sistema de control interno, con el fin de que todo el personal ayude a fortalecer dichos controles interno. Ayudando así a salvaguardar los activos de la empresa.

A efecto de establecer diferencias entre lo planificado y ejecutado, así como su incidencia en la rentabilidad, se evaluará indicadores de gestión, entre los cuales tenemos:

Indicadores financieros

Estos forman parte de los estados financieros y determinan la calidad de las cuentas que lo interrelacionan, se evaluará los siguientes índices:

- Solvencia

$$\text{Razón Circulante} = \frac{\text{Activos Circulantes}}{\text{Pasivos Circulantes}}$$

- Endeudamiento

Índice de endeudamiento

$$\text{Razón de Edeudamiento} = \frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$$

- Rentabilidad

Margen Neto de Utilidad

$$\text{Margen Neto de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta Disponible para los Accionistas Comunes}}{\text{Capital Contable Común}}$$

Rendimiento de los Activos Totales (RAT, ROI)

$$\text{RAT} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$$

Rendimiento del capital contable común (ROE)

$$\text{RCC} = \frac{\text{Utilidad Neta Disponible para los Accionistas Comunes}}{\text{Capital Contable Común}}$$

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costos de Ventas}}{\text{Ventas}}$$

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. RESULTADOS

SOLICITUD PARA APLICAR EL CONTROL INTERNO

Santa Elena, 12 de diciembre de 2014

Señor Gerente:

Por medio de la presente me permito saludarle y desearle éxito en su gestión como Presidente de ECUANOTROPICS S.A.

En esta ocasión me dirijo a usted para expresarle que, como es de su conocimiento, esta empresa Núñez & Asociados, Auditores y Contadores, ha asumido el firme compromiso de desarrollar la gestión, permitiendo y facilitando de esta forma el claro proceso de control interno en las entidades privadas del cantón.

En consecuencia, me permito solicitarle a su digna autoridad, se permita realizar en ECUANOTROPICS S.A., una evaluación al control interno durante el período 2013.

Solicito además, de la manera más atenta, el total respaldo y poner a disposición la documentación respectiva.

Sin más por agregar,

Evelyn Núñez

Núñez & Asociados
Auditores y Contadores

RESPUESTA POR PARTE DEL GERENTE

Santa Elena, 16 de diciembre de 2014

Señora

Evelyn Núñez

Gerente de Núñez & Asociados, Auditores y Contadores

En contestación del memorándum enviado por usted el día 12 de diciembre del año que discurre, por medio de este oficio realizó la autorización para el análisis del control interno en mi empresa.

A su vez, indico que cuenta con todo el apoyo logístico y documental para el normal desarrollo de la investigación.

Me permito solicitar que los hallazgos, resultantes del proceso sean entregados en mi despacho para su respectivo análisis.

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

Eduardo José Aguilar García

Gerente General ECUANOTROPICS S.A.

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015
	PGA PT # 01	
PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO		Pg. 1/4
CLIENTE: ECUANOTROPICS S.A. CONTROL INTERNO AL: 31 de diciembre de 2014		
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015
1.- REQUERIMIENTO PARA LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO		
Informe corto de los procedimientos de control interno realizados en la empresa ECUANOTROPICS S.A., durante el período 2013.		
2.- FECHA DE INTERVENCIÓN		
✓ Inicio de trabajo de campo.	17- 01-2015	
✓ Finalización de trabajo de campo.	22- 01-2015	
✓ Discusión del borrador del informe con los empleados	27- 01-2015	
✓ Emisión del informe final de auditoría.	03- 02-2015	
3.- PERSONAL ASIGNADO		
✓ Auditora Senior	Evelyn Núñez Reyes	E.N.R
✓ Auditora Master	Ing. Dominga Rodríguez Angulo, M.Sc.	D.R.A.
4.- DÍAS PRESUPUESTADOS		
✓ 22 Días (comprendidos de lunes a viernes)		
5.- RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES		
✓ Humanos		
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015
	PGA	PT # 01
PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO		Pg. 2/4
✓ Tecnológicos ✓ Cuestionarios de control interno		
6.- ENFOQUE DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO		
El enfoque que se dará a la evaluación de control interno será el análisis completo y constructivo de la estructura organizativa de la empresa y de sus métodos de control, medio de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales.		
6.1. Objetivo general		
Evaluar el control interno y su incidencia en la rentabilidad a la empresa agroindustrial ECUANATROPICS S.A., ubicada en la provincia de Santa Elena cantón Santa Elena para el periodo 2013.		
6.2. Específicos		
• Efectuar levantamiento de información de la constitución, organización, y las diferentes actividades que realiza la empresa. • Aplicar herramientas del Control Interno para medir su eficiencia, eficacia y economía. • Obtener un informe técnico con los resultados obtenidos en la evaluación de los riesgos. • Elaborar un manual de procedimientos para optimizar los recursos en la empresa agroindustrial ECUANATROPICS S.A.		
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015
	PGA	PT # 01
PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO		Pg. 3/4
6.3. Alcance		
El alcance de la evaluación de control interno será en el período correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.		
6.4. Control interno		
En el presente proyecto se evaluará y revisará el control interno de ECUANOTROPICS S.A., aplicando cuestionarios respectivos, se utilizará el sistema COSO I.		
6.5. Aspectos que pueden efectuar nuestra opinión		
Se debe tomar en cuenta en nuestra investigación las áreas críticas de ECUANOTROPICS S.A., para de esta manera poder dar un informe favorable. Se considerará que la evaluación de control interno, con el objetivo de verificar los procedimientos de la misma.		
6.6. Punto básico de interés		
Se realiza la evaluación de control interno con fin de determinar ciertas anomalías y de esta manera poder verificar a que problemas se encuentra expuesta ECUANOTROPICS S.A.		
7. COLABORACIÓN DEL CLIENTE		
7.1. Participación del control interno bajo nuestra supervisión en las siguientes tareas: ✓ Revisión de la gestión del ECUANOTROPICS S.A., del año 2013. ✓ Designación de un empleado para colaborar con el proceso investigativo ✓ Que se emita un informe con los hallazgos previstos.		
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015
	PGA	PT # 01
PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO		Pg. 4/4
8. OTROS ASPECTOS		
Para la elaboración de la evaluación del control interno de ECUANOTROPICS S.A., se tomara en cuenta programas de trabajo, matrices para la realización de controles y sus debidos cuestionarios de control interno radicando con la información de la empresa.		
9. BASE LEGAL		
En la evaluación del control interno de ECUANOTROPICS S.A. • NIA • Normas de control interno • Sistema COSO I		
10. APLICACIÓN DE ENCUESTA A LOS EMPLEADOS		
Se realizara encuestas dirigidas al personal de la empresa ECUANOTROPICS S.A., con el fin de conocer cómo está el funcionamiento de la misma.		
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015

4.1.1. Información de la constitución, organización, y las diferentes actividades que realiza ECUANATROPICS S.A.

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015
	PGA	PT # 01
PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO		Pg. 4/4
Se analiza el comportamiento del entorno interno para alcanzar un mejor desempeño de los indicadores clave, entre ellos la normativa vigente y la consecución de objetivos, de tal manera que se determina la innovación en el producto y la compra de productos necesarios para la producción. Tipo de empresa ECUANATROPICS S.A., es una compañía tipo sociedad anónima ecuatoriana fundada el 01 de Septiembre de 2011 e inscrita en el registro mercantil el 21 de Septiembre de 2011, tiene como su objeto principal la producción y venta de productos agrícolas. Accionistas El capital suscrito y pagado de la empresa a diciembre del 2013 asciende a US\$ 268500 dividido entre 2 accionistas: ➤ Eduardo José Aguilar García 42% (cuarenta y dos por ciento) \$113.000,00 ➤ John José Aguilar García 58% (cincuenta y ocho por ciento) \$155.500,00		
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015
	PGA	PT # 01

PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO		Pg. 4/4
---------------------------------	--	---------

La administración

Los socios fundadores a la fecha ejercen la Dirección Ejecutiva de la compañía como Gerente General y Presidente de la misma, a través de la cual mantiene una participación constante y muy amplia sobre los objetivos estratégicos, decisiones financieras – operativas y resultados de la actividad de la empresa. Tal como indica la Figura 1.

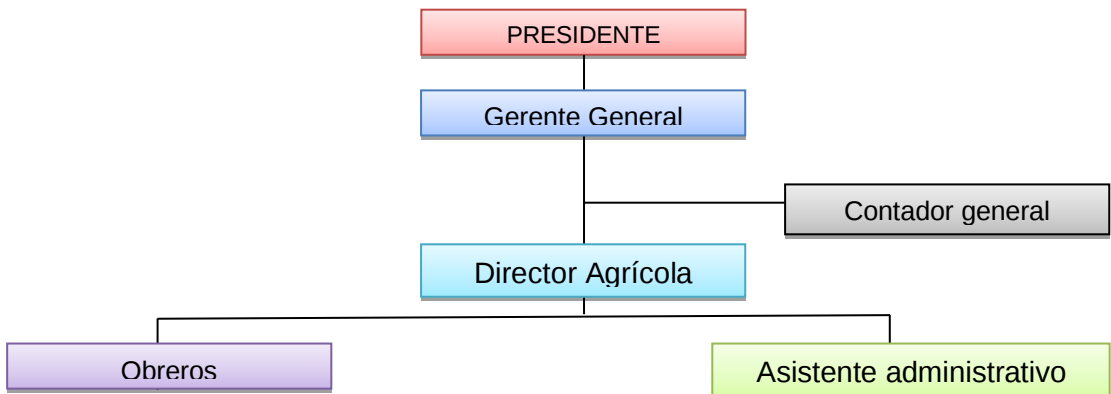
Cuadro 4. Directivos y ejecutivos de la compañía

Nombres	Cargo
Eduardo José Aguilar García	Gerente General
John José Aguilar García	Presidente
Guillermo Velastegui	Contador
Alberto Santos González	Director Agrícola

Fuente: ECUANATROPICS S.A.
Elaboración: La autora

Organigrama

Figura 1. Organigrama de ECUANOTROPICS S.A



```
graph TD; PRESIDENTE[PRESIDENTE] --> Gerente[Gerente General]; Gerente --> Contador[Contador general]; Gerente --> Director[Director Agrícola]; Director --> Obreros[Obreros]; Director --> Asistente[Asistente administrativo];
```

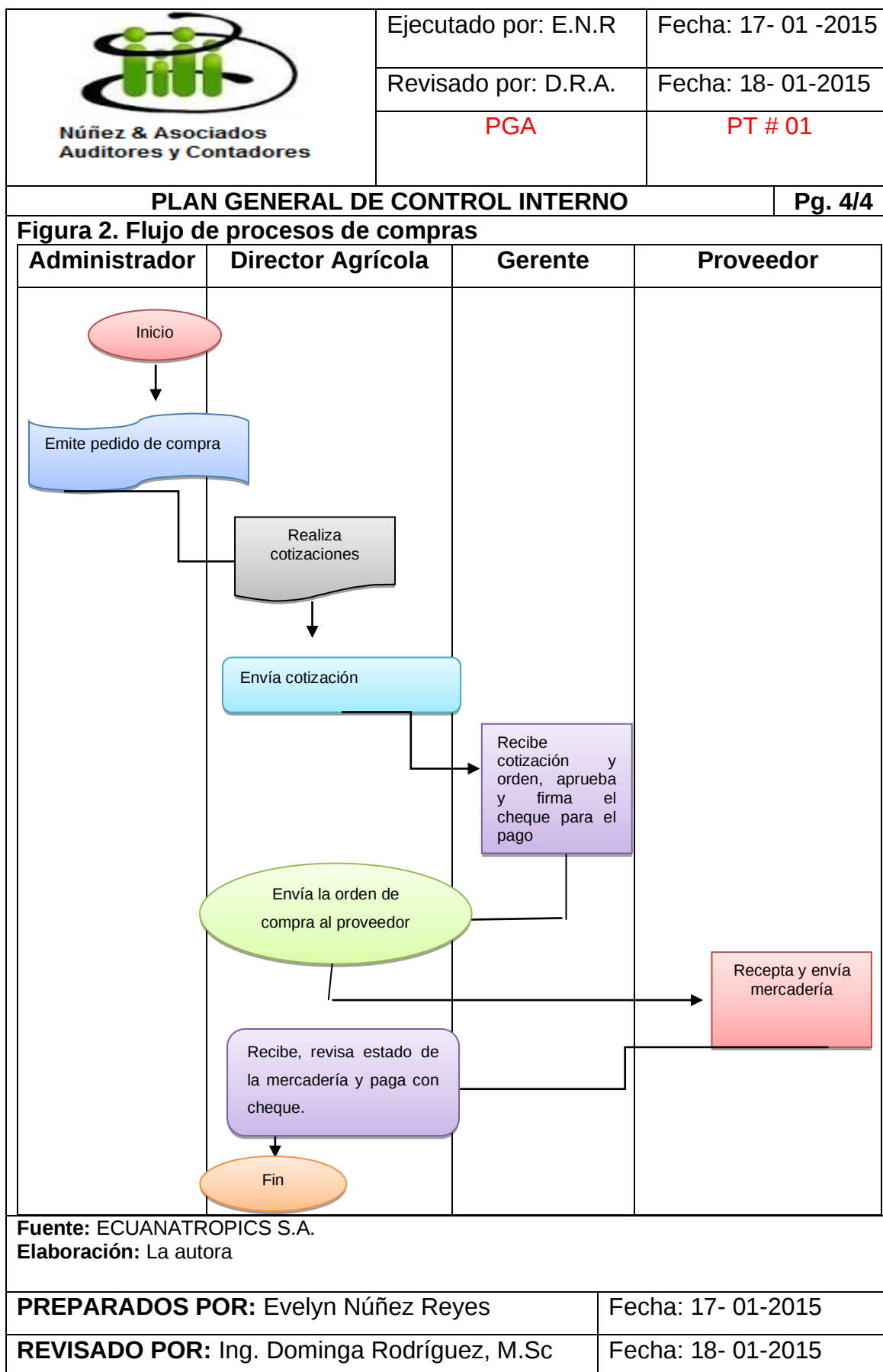
Fuente: ECUANATROPICS S.A.
Elaboración: La autora

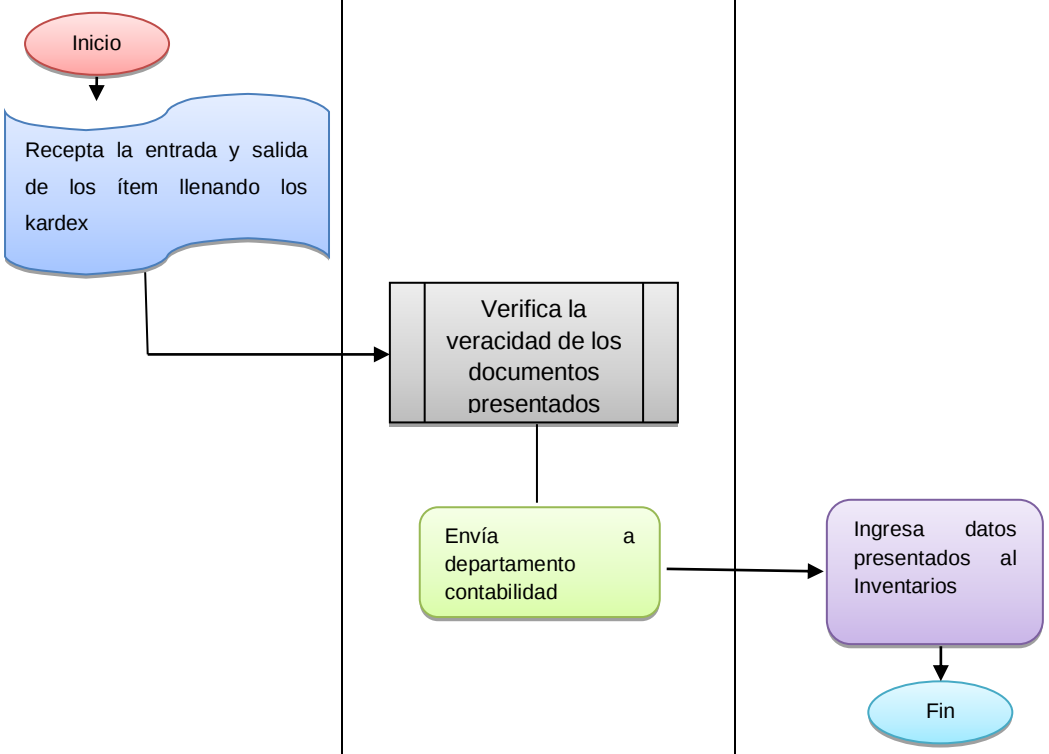
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes	Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc	Fecha: 18- 01-2015

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015
	PGA	PT # 01
PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO		Pg. 4/4
Funciones del personal administrativo De acuerdo a la entrevista se ha determinado que cada cargo tiene la siguiente función. Gerente General · Constatar todas las posiciones gerenciales previstas. · Realizar evaluaciones sobre el cumplimiento de las funciones de los diferentes departamentos de ECUANOTROPICS S.A. · Planear y desarrollar metas a corto y largo plazo. · Crear y mantener buenas relaciones con los clientes de la empresa Presidente · Representa a la empresa ante los trabajadores. · Revisa la producción y costos del cultivo. · Desarrolla alianza estratégica con proveedores. · Supervisa las actividades de campo. Contador · Realizar la recepción y verificación de ingresos y egresos existentes. · Llevar los registros contables de la empresa. · Mantener actualizado el catálogo de cuentas.		
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015

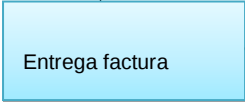
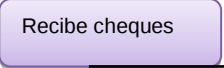
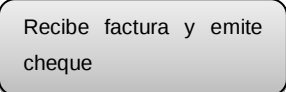
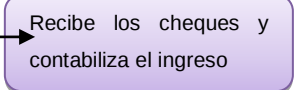
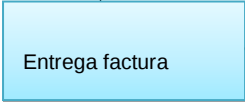
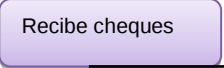
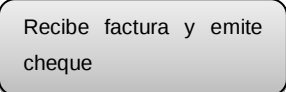
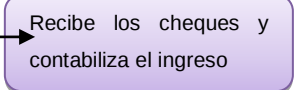
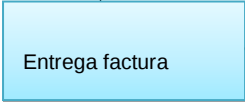
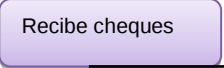
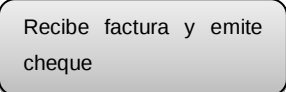
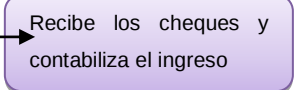
 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015
	PGA	PT # 01
PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO		Pg. 4/4
· Elaborar los Estados Financieros acorde a la normativa vigente. · Controlar las cuentas bancarias y de inversión, realizando conciliaciones mensuales para la correcta toma de decisiones. · Proponer y aplicar los lineamientos, políticas, normas y procedimientos para el análisis, registro y control contable de las operaciones. · Establecer un sistema de contabilidad de acuerdo con la normatividad y necesidades de la empresa. · Captar, revisar, codificar y registrar la documentación contable. Director Agrícola · Selección del equipo de trabajo destinado al cultivo. · Análisis para la consecución y selección de maquinaria agrícola y afines. · Consecución y coordinación de la proveeduría de material vegetal, semillas e insumos necesarios para el establecimiento del cultivo. · Selección y negociación con contratistas externos. · Presentación de informes para junta directiva. · Supervisión y revisión de inventarios de productos. · Supervisar y dirigir los procesos de cosecha y postcosecha, · Planeación de actividad diaria en el cultivo.		
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015
	PGA	PT # 01
PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO		Pg. 4/4
Asistente administrativo · Mantener los registros de ingreso y salida de materiales, en bodegas. · Mantener al día los archivos de documentos de existencia de materiales. · Receptar los materiales y trasladar a bodega. · Mantener actualizado el inventario general de bodega. · Informar oportunamente en caso de pérdidas de materiales.		
Mercado ECUANATROPICS S.A. ya tiene vendida toda su producción a las siguientes empresas: Agro Industrial Fruta de la Pasión Cía. Ltda., e Industria procesadora y exportadora de productos del maracuyá.		
Procesos de la empresa		
A.- Flujo de procesos de control de compras Las compras son solicitadas por el Administrador de la Hacienda a quien le corresponde solicitar combustible para las bombas, materiales de trabajo (tijera de poda, machetes, guantes, mascarillas), comida (cocina de la hacienda), fertilizantes y nutrientes para las plantas etc., él hace el requerimiento al Director de la Hacienda quien luego cotiza y se da el aprobado de parte del asistente de contabilidad para realizar la compra. Para la compra se envía la orden de compra o personalmente las realiza el administrador. Tal como indica la Figura 2.		
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015



	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015
	PGA	PT # 01
PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO		Pg. 4/4
B.- Flujo de procesos de control de inventarios El bodeguero lleva registro de los materiales e insumos en kardex o libro diario. También recibe los materiales que ingresan a la bodega y salen de bodega al campo para su uso, él se encarga de la verificación. Tal como indica la Figura 3.		
Figura 3. Flujo de procesos de Inventarios		
Asistente administrativo	Director Agrícola	Contabilidad
		
Fuente: ECUANATROPICS S.A. Elaboración: La autora		
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015								
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015								
	PGA	PT # 01								
PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO		Pg. 4/4								
C.- Flujo de procesos de control de ventas										
La Empresa ECUANATROPICS entrega su fruta directamente, a la procesadora exportadora de maracuyá Fruta de la Pasión Cía. Ltda., todo el año ininterrumpidamente. El administrador ordena la cosecha dos veces por semana la misma que se envía en camión con las respectivas guías de remisión y factura. El encargado de recibir los documentos antes mencionados confirma el peso del fruto para realizar la correspondiente venta. Tal como indica la Figura 4.										
Figura 4. Flujo de procesos de Ventas										
<table><thead><tr><th>Administrador</th><th>Gerente</th><th>Cliente</th><th>Contabilidad</th></tr></thead><tbody><tr><td> Inicio Coordina pedido y solicita aprobación Emite guía remisión y envía producto Recepta factura </td><td> Aprueba la venta </td><td> Recibe producto y llena factura </td><td> Archiva documentación Fin </td></tr></tbody></table>	Administrador	Gerente	Cliente	Contabilidad	Inicio Coordina pedido y solicita aprobación Emite guía remisión y envía producto Recepta factura	Aprueba la venta	Recibe producto y llena factura	Archiva documentación Fin		
Administrador	Gerente	Cliente	Contabilidad							
Inicio Coordina pedido y solicita aprobación Emite guía remisión y envía producto Recepta factura	Aprueba la venta	Recibe producto y llena factura	Archiva documentación Fin							
Fuente: ECUANATROPICS S.A.										
Elaboración: La autora										
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015								
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015								

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015						
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015						
	PGA	PT # 01						
PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO		Pg. 4/4						
D.- Flujo de procesos de control de cobros Para el proceso de cobro se viaja a las oficinas de ECUANOTROPIC S.A de la Pasión se cobra en cheque de la producción y se retira las facturas y retenciones. Por lo general se cobra una comisión por el proceso. Tal como indica la Figura 5. Figura 5. Flujo de procesos de Ingresos o cobros <table border="1"> <thead> <tr> <th>Gerente</th><th>Comprador</th><th>Contabilidad</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>  ↓   </td><td>  ↓  ↓  </td><td></td></tr> </tbody> </table> Fuente: ECUANATROPICS S.A. Elaboración: La autora			Gerente	Comprador	Contabilidad	 ↓  	 ↓  ↓ 	
Gerente	Comprador	Contabilidad						
 ↓  	 ↓  ↓ 							
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015						
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015						

	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015
	PGA	PT # 01
PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO		Pg. 4/4
Encuesta dirigida al personal que labora en ECUANATROPICS S.A.		
1. Tiempo en la empresa		
Cuadro 5. ¿Qué tiempo trabaja en la empresa?		
OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
0 a 2 años	25	81%
3 a 4 años	6	19%
Más de 4 años	0	0%
TOTAL	31	100%
Fuente: Empleados de ECUANATROPICS S.A. Elaboración: La autora		
De acuerdo al cuadro 2 se evidencia que los encuestados tienen laborando en la empresa entre 0 y 2 años como promedio (81%), se destaca que es un personal nuevo en las actividades que realiza ECUANOTROPIC S.A., mientras que el 19% restante tiene laborando entre 3 y 4 años.		
2. Horas de trabajo		
Cuadro 6. ¿Durante cuántas horas realiza su trabajo?		
OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Media jornada (4 horas)	0	0%
Jornada completa (8 horas)	31	100%
Más de 8 horas	0	0%
TOTAL	31	100%
Fuente: Empleados de ECUANATROPICS S.A. Elaboración: La autora		
Según el cuadro 3, todos los encuestados supieron manifestar que cumplen una jornada completa de 8 horas diarias.		
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015

	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015															
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015															
	PGA	PT # 01															
PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO		Pg. 4/4															
3. Pago de horas extras Cuadro 7. ¿Es remunerada por las horas extras de trabajo?																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>OPCIÓN</th><th>FRECUENCIA</th><th>PORCENTAJE</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Si</td><td>31</td><td>100%</td></tr> <tr> <td>No</td><td></td><td>0%</td></tr> <tr> <td>No contesta</td><td>0</td><td>0%</td></tr> <tr> <td>TOTAL</td><td>31</td><td>100%</td></tr> </tbody> </table>			OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE	Si	31	100%	No		0%	No contesta	0	0%	TOTAL	31	100%
OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE															
Si	31	100%															
No		0%															
No contesta	0	0%															
TOTAL	31	100%															
Fuente: Empleados de ECUANATROPICS S.A. Elaboración: La autora																	
En el cuadro 4 se expone que todos los trabajadores perciben remuneración por horas extras que realizan en la empresa.																	
4. Ambiente de trabajo Cuadro 8. ¿Qué opinión tiene acerca del ambiente de trabajo en la empresa?																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>OPCIÓN</th><th>FRECUENCIA</th><th>PORCENTAJE</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Excelente</td><td>21</td><td>67%</td></tr> <tr> <td>Bueno</td><td>10</td><td>33%</td></tr> <tr> <td>Regular</td><td>0</td><td>0%</td></tr> <tr> <td>TOTAL</td><td>31</td><td>100%</td></tr> </tbody> </table>			OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE	Excelente	21	67%	Bueno	10	33%	Regular	0	0%	TOTAL	31	100%
OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE															
Excelente	21	67%															
Bueno	10	33%															
Regular	0	0%															
TOTAL	31	100%															
Fuente: Empleados de ECUANATROPICS S.A. Elaboración: La autora																	
Con referencia al ambiente laboral el 67% de ellos manifiestan que es excelente, mientras que el 33% restante considera el ambiente laboral bueno. Aunque el trabajo es duro.																	
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015															
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015															

	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015
	PGA	PT # 01
PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO		Pg. 4/4
5. Salario acorde al trabajo		
Cuadro 9. ¿Considera usted que el salario que recibe va acorde al trabajo que usted realiza?		
OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	31	100%
No	0	0%
No contesta	0	0%
TOTAL	31	100%
Fuente: Empleados de ECUANATROPICS S.A. Elaboración: La autora		
Según el cuadro 6, todos los encuestados manifestaron que perciben un salario acorde al tipo de trabajo que realizan.		
6. Ejecución de las actividades		
Cuadro 10. ¿Considera que la ejecución de su trabajo está limitada a la autorización de sus superiores?		
OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	21	67%
No	10	33%
No contesta	0	0%
TOTAL	3	100%
Fuente: Empleados de ECUANATROPICS S.A. Elaboración: La autora		
El 67% de los encuestados manifiestan que todas las actividades que realizan en sus puestos de trabajo están supeditadas a la autorización de sus actividades, mientras que el 33% de ellos consideran que no están limitadas sus actividades a sus superiores. Ellos nos indican las actividades de acuerdo al cultivo o avance de infraestructura para el cultivo.		
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015

	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015
	PGA	PT # 01
PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO		Pg. 4/4
7. Condiciones necesarias para el trabajo		
Cuadro 11. ¿Cuenta con todas las condiciones necesarias para realizar su trabajo?		
OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	31	100%
No	0	0%
A veces	0	0%
TOTAL	31	100%
Fuente: Empleados de ECUANATROPICS S.A. Elaboración: La autora		
En el cuadro 8 se aprecia que todos los encuestados cuentan con todas las condiciones necesarias para realizar su trabajo, esto referente a insumos, herramientas y equipos.		
8. Ambiente laboral		
Cuadro 12. ¿Se siente identificado con el ambiente laboral?		
OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	31	100%
No	0	0%
A veces	0	0%
TOTAL	31	100%
Fuente: Empleados de ECUANATROPICS S.A. Elaboración: La autora		
En lo que respecta al ambiente laboral de la empresa el 100% de los encuestados supieron manifestar que se sienten identificados plenamente con el ambiente que se maneja en la empresa. Cuadro 9.		
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015

	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015
	PGA	PT # 01
PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO		Pg. 4/4
9. Capacitación y motivación		
Cuadro 13. ¿Cuenta con capacitación y motivación periódica sobre las funciones que desempeña?		
OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	31	100%
No	0	0%
A veces	0	0%
TOTAL	31	100%
Fuente: Empleados de ECUANATROPICS S.A. Elaboración: La autora		
En el cuadro 10 se establece las respuestas sobre la capacitación y motivación que se da en la empresa, coincidiendo todos en que si se dan capacitaciones acorde a las necesidades del departamento requirente. Si, se capacita de acuerdo a la labor y la verifican los supervisores.		
10. Grado de dificultad del trabajo		
Cuadro 14. ¿Qué grado de dificultad tiene para ejercer el trabajo diario?		
OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Alto	0	0%
Medio	31	100%
Bajo	0	0%
TOTAL	3	100%
Fuente: Empleados de ECUANATROPICS S.A. Elaboración: La autora		
Con referencia al grado de dificultad que se da en el trabajo diario, todos supieron manifestar que el grado es medio, pues es un cultivo que requiere mucho cuidado por lo tanto siempre deben estar pendiente que se cumplan las actividades previstas.		
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015

	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015
	PGA	PT # 01
PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO		Pg. 4/4
11. Lineamientos implantados en la empresa		
Cuadro 15. ¿Tiene conocimiento de los lineamientos implantados en la empresa para la ejecución del trabajo?		
OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	31	100%
No	0	0%
No contesta	0	0%
TOTAL	31	100%
Fuente: Empleados de ECUANATROPICS S.A. Elaboración: La autora		
El cuadro 12, se expone que todos conocen los lineamientos implantados en la empresa para la ejecución del trabajo, ya que son instruidos al ingresar a laborar en la empresa.		
12. Organigrama en la empresa		
Cuadro 16. ¿Tiene conocimiento si existe un organigrama en la empresa?		
OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	21	67%
No	10	33%
No contesta	0	0%
TOTAL	31	100%
Fuente: Empleados de ECUANATROPICS S.A. Elaboración: La autora		
El 67% de los encuestados supieron manifestar que conocen la existencia de un organigrama en la empresa, mientras que el 33% de ellos desconocen la existencia de un organigrama.		
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015

 Núñez & Asociados Audidores y Contadores	Ejecutado por: E.P.N.	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015
	PGA	PT # 03
VERIFICACIÓN DEL INICIO DE CONTROL INTERNO		Pg. 1/1
PARA: Gerente General de ECUANOTROPICS S.A. DE: Núñez & Asociados ASUNTO: Verificación del inicio de la evaluación de control interno FECHA: 16 de enero del 2015 Me es grato comunicarle que la firma auditoria Núñez & Asociados, en calidad de auditores externos, el cual se dio como inicio de la evaluación de control interno a la empresa ECUANOTROPICS S.A., el 15 de enero del 2015 en un periodo comprendido desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2014. Sin más que acotarle retribuiré remitir a la firma auditoria Núñez & Asociados, cualquier papel que tenga referencia con el examen de auditoria para así facilitar toda la colaboración necesaria cuyo propósito es para la satisfacción de la empresa.  Núñez & Asociados Audidores y Contadores Evelyn Núñez AUDITORA		
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores		Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015	
		Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015	
		PGA	PT # 04	
DISTRIBUCIÓN DE UN CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO				Pg. 1/1
Nº	Actividades	RESPONSABLE	ENERO	FEBRERO
1.	Planificación específica de control interno	E.N.R		
2.	Entrevista al gerente	E.N.R		
3.	Implementación del cuestionario de control interno	E.N.R		
4.	Determinar confianza y riesgo	E.N.R.		
5.	Determinar la matriz de riesgo	E.N.R		
6.	Determinar mediante indicadores financieros la realidad económica de la empresa	E.N.R.		
7.	Informe final de control interno	E.N.R		
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes			Fecha: 17- 01-2015	
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc			Fecha: 18- 01-2015	

	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015									
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015									
	PGA	PT # 05									
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA DE CONTROL INTERNO		Pg. 1/2									
OBJETIVOS Evaluar el control interno y su incidencia en la rentabilidad a la empresa agroindustrial ECUANATROPICS S.A., ubicada en la provincia de Santa Elena cantón Santa Elena para el periodo 2013. 1.- MOTIVO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO Se realiza la evaluación de control interno con fin de determinar ciertas anomalías y de esta manera poder verificar a que problemas se encuentra expuesta la empresa agroindustrial ECUANATROPICS S.A. 2.- ALCANCE Dicho alcance será en el periodo correspondiente al 01 de enero al 31 de diciembre del 2013 3.- EQUIPO DE TRABAJO Para la realización de la evaluación de control interno se determinará el siguiente equipo de trabajo: <table border="1"> <thead> <tr> <th>CARGO</th> <th>NOMBRE</th> <th>INICIALES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Auditor Jefe</td> <td>Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc</td> <td>D.R.A.</td> </tr> <tr> <td>Ayudante de auditoria</td> <td>Evelyn Nunez Reyes</td> <td>E.N.R</td> </tr> </tbody> </table>			CARGO	NOMBRE	INICIALES	Auditor Jefe	Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc	D.R.A.	Ayudante de auditoria	Evelyn Nunez Reyes	E.N.R
CARGO	NOMBRE	INICIALES									
Auditor Jefe	Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc	D.R.A.									
Ayudante de auditoria	Evelyn Nunez Reyes	E.N.R									
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015									
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015									

	Ejecutado por: EN.R	Fecha: 17- 01 -2015										
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015										
	PGA	PT # 05										
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA DE CONTROL INTERNO		Pg. 2/2										
4.- TIEMPO DE EJECUCIÓN El tiempo estimado para la elaboración de las fases de auditoria son las siguientes: <table border="1"> <thead> <tr> <th>ACTIVIDAD</th> <th>TIEMPO/MES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</td> <td>1 semana del mes de enero</td> </tr> <tr> <td>PLANIFICACIÓN</td> <td>1 semana del mes de enero</td> </tr> <tr> <td>EJECUCIÓN</td> <td>1 semana del mes de febrero</td> </tr> <tr> <td>INFORME DE CONTROL INTERNO</td> <td>1 semana del mes de febrero</td> </tr> </tbody> </table>			ACTIVIDAD	TIEMPO/MES	CONOCIMIENTO PRELIMINAR	1 semana del mes de enero	PLANIFICACIÓN	1 semana del mes de enero	EJECUCIÓN	1 semana del mes de febrero	INFORME DE CONTROL INTERNO	1 semana del mes de febrero
ACTIVIDAD	TIEMPO/MES											
CONOCIMIENTO PRELIMINAR	1 semana del mes de enero											
PLANIFICACIÓN	1 semana del mes de enero											
EJECUCIÓN	1 semana del mes de febrero											
INFORME DE CONTROL INTERNO	1 semana del mes de febrero											
5.- NOMBRE DE LOS INVOLUCRADOS EN EL CONTROL INTERNO <table border="1"> <thead> <tr> <th>NOMBRE</th> <th>CARGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Eduardo José Aguilar García</td> <td>Gerente General</td> </tr> <tr> <td>Guillermo Velastegui</td> <td>Contador</td> </tr> <tr> <td>Alberto Santos González</td> <td>Director Agrícola</td> </tr> <tr> <td>Elizabeth García Maldonado</td> <td>Asistente administrativo</td> </tr> </tbody> </table>			NOMBRE	CARGO	Eduardo José Aguilar García	Gerente General	Guillermo Velastegui	Contador	Alberto Santos González	Director Agrícola	Elizabeth García Maldonado	Asistente administrativo
NOMBRE	CARGO											
Eduardo José Aguilar García	Gerente General											
Guillermo Velastegui	Contador											
Alberto Santos González	Director Agrícola											
Elizabeth García Maldonado	Asistente administrativo											
6.- PUNTOS DE SEGUIMIENTO DE CONTROL INTERNO • Dialogo con el Gerente General sobre la realización de la evaluación de control interno en base a las áreas establecidas. • Conversación con el Gerente General sobre las deficiencias encontradas.												
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015										
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015										

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015
	PGA	PT # 07
ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL		Pg. 1/2
Fue imprescindible tener un conocimiento de la empresa, por lo que se llevó a cabo una entrevista a fin de establecer procedimientos necesarios que se dan en ECUANATROPICS S.A., fue necesario realizar una entrevista al Gerente General. 1. ¿Conoce usted cuales son las políticas y procedimientos que debe cumplir dentro de su área de trabajo? Si, puestas están implantadas por la junta directiva que yo presido. 2. ¿Conoce usted cuáles son sus funciones que debe desempeñar diariamente en su área de trabajo? Si, pues se les da un curso de inducción antes de ocupar el cargo. 3. ¿Sabe usted cómo utilizar correctamente los recursos de la empresa? Si, Pues conozco del negocio y el producto que se cultiva. 4. ¿Sabe usted cual es la importancia de entregar correctamente y a tiempo la información que genera su área de trabajo? Sí, es imprescindible para generar confianza en lo que se realiza.		
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015
	PGA	PT # 07
ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL		Pg. 1/2
5. ¿Conoce usted la estructura organizacional de la empresa? Si, pues se implantó con autorización mía. 6. ¿Conoce usted que es Control Interno? No, es un campo nuevo que debo explotar pues es imprescindible en toda empresa. 7. ¿Estaría dispuesto usted a cumplir con todas las políticas y procedimientos que ayuden a mejorar los procesos para efecto de optimizar recursos? Por supuesto, ya que esto permitirá obtener procesos óptimos y con resultados que beneficien a la empresa. ✓ Revisado o verificado		
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015

4.1.2. Evaluación de control interno

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015																									
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015																									
	PGA	PT # 07																									
ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL		Pg. 1/2																									
Al realizar el diagnóstico Inicial del Control Interno de ECUANATROPICS S.A., se han encontrado los siguientes resultados en base a la calificación establecida a los cinco componentes del COSO I. Se realizó una evaluación del Sistema de Control Interno COSO I, utilizando los Cuestionarios de Control Interno, con esta información se procedió a elaborar una Matriz de Calificación de Nivel de Riesgo y Confianza, otorgándoles una ponderación y calificación a cada uno de ellos, obteniendo una Calificación Ponderada con la cual se logró determinar el % de riesgo y confianza para cada uno de los componentes. Se utilizó el siguiente cuadro de medición del nivel de confianza y riesgo. Cuadro 17. Valoración del nivel riesgo <table><tr><th rowspan="2">PROBABILIDAD DE OCURRENCIA</th><th colspan="3">CONSECUENCIA</th></tr><tr><th>BAJO 0% AL 33%</th><th>MEDIO 34% AL 67%</th><th>ALTO 67% AL 100%</th></tr><tr><td>IMPROBABLE</td><td>ACEPTABLE</td><td>MODERADO</td><td>INACEPTABLE</td></tr><tr><td>POSIBLE</td><td>MODERADO</td><td>MODERADO</td><td>INACEPTABLE</td></tr><tr><td>PROBABLE</td><td>INACEPTABLE</td><td>INACEPTABLE</td><td>INACEPTABLE</td></tr></table> <table><tr><td>ACEPTABLE</td><td>Los riesgos aceptables están acorde a los objetivos</td></tr><tr><td>MODERADO</td><td>Los riesgos moderados están acorde a los objetivos pero hay que realizar seguimientos</td></tr><tr><td>INACEPTABLE</td><td>Los riesgos inaceptables deben ponerse en conocimiento de la máxima autoridad</td></tr></table> Elaboración: La autora			PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	CONSECUENCIA			BAJO 0% AL 33%	MEDIO 34% AL 67%	ALTO 67% AL 100%	IMPROBABLE	ACEPTABLE	MODERADO	INACEPTABLE	POSIBLE	MODERADO	MODERADO	INACEPTABLE	PROBABLE	INACEPTABLE	INACEPTABLE	INACEPTABLE	ACEPTABLE	Los riesgos aceptables están acorde a los objetivos	MODERADO	Los riesgos moderados están acorde a los objetivos pero hay que realizar seguimientos	INACEPTABLE	Los riesgos inaceptables deben ponerse en conocimiento de la máxima autoridad
PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	CONSECUENCIA																										
	BAJO 0% AL 33%	MEDIO 34% AL 67%	ALTO 67% AL 100%																								
IMPROBABLE	ACEPTABLE	MODERADO	INACEPTABLE																								
POSIBLE	MODERADO	MODERADO	INACEPTABLE																								
PROBABLE	INACEPTABLE	INACEPTABLE	INACEPTABLE																								
ACEPTABLE	Los riesgos aceptables están acorde a los objetivos																										
MODERADO	Los riesgos moderados están acorde a los objetivos pero hay que realizar seguimientos																										
INACEPTABLE	Los riesgos inaceptables deben ponerse en conocimiento de la máxima autoridad																										
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015																									
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015																									

	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015				
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015				
	ECI	PT # 08				
CONTROL INTERNO COSO I		Pg. 1/9				
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL						
ENTREVISTADO: GERENTE						
N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observac.
	Integridad y valores éticos					
1.	¿La empresa cuenta con principios?	X		1		
2.	¿La empresa cuenta con manual de funciones?		x		0	Todavía no se ha dispuesto aquello
3.	¿La empresa cuenta con políticas?	x		1		
4.	¿Existen documentos donde estipule valores éticos y morales de la empresa?		x		0	No se ha determinado
5.	¿Existe documentos donde se enfatiza las funciones del personal?		x		0	Está en proceso
6.	¿Los empleados conocen dicho documento?		x		0	Como no existe nadie lo conoce
	Filosofía y estilo de la alta dirección					
7.	¿Incentiva al personal para que cumplan las actividades correctamente?	x		1		
8.	¿Existe compromiso para establecer un sistema de control?	x		1		
9.	¿Se hace seguimientos a las actividades de los trabajadores?	x		1		
10.	¿Se analiza los informes financieros?	x		1		
	Procedimientos					
11.	¿La empresa cuenta con auditores internos?		x		0	No existe ese departamento
12.	¿Se ha realizado auditorias en la empresa?		x		0	Todavía no, de ninguna naturaleza
	Estructura organizativa					
13.	¿La empresa posee estructura organizativa formal?		x		0	Estamos en el proceso de implementar
14.	¿Contribuye al flujo de información entre áreas?	x		1		
15.	¿Conoce su responsabilidad y el nivel de autoridad que tiene en la empresa?	x		1		
16.	¿Existen canales de comunicación en la empresa?	x		1		
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes					Fecha: 17- 01-2015	
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc					Fecha: 18- 01-2015	

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R		Fecha: 17- 01 -2015			
	Revisado por: D.R.A.		Fecha: 18- 01-2015			
	ECI		PT # 08			
CONTROL INTERNO COSO I						
Pg. 2/9						
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL						
ENTREVISTADO: GERENTE						
Nº	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observac.
	Autoridad asignada y responsabilidad					
17.	¿Conoce los cometidos de la institución y cómo su función contribuye al logro de los mismos?	x		1		
18.	¿Existe una clara asignación de responsabilidades, lo que implica que desarrolle sus propias iniciativas y actúa dentro de sus responsabilidades?	x		1		
	Procedimientos					
19.	¿Se cuenta con personal suficiente para cumplir a cabalidad los objetivos de la empresa?	x		1		
	Gestión del capital humano					
20.	¿La empresa cuenta con un sistema para contratación de personal?	x		1		
21.	¿Se evalúa periódicamente el rendimiento del personal?		x		0	No existe parámetros de evaluación
	Responsabilidad y transparencia					
22.	¿En la empresa existe una cultura organizacional que incentive al personal a responder con transparencia?	x		1		
	Establecimientos de objetivos					
23.	¿Se cuenta con una planificación estratégica?		x		0	No, ya que la empresa es nueva
24.	¿Posee objetivos seccionales y la forma en que se prevé cumplir dichos objetivos?		x		0	Solo para el área de producción
	TOTAL			14	10	
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes					Fecha: 17- 01-2015	
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc					Fecha: 18- 01-2015	

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015	
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015	
	ECI	PT # 08	
CONTROL INTERNO COSO I		Pg. 2/9	
NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE OPTIMO			
NIVEL DE CONFIANZA = 14/24			
NIVEL DE CONFIANZA = 0.5834 X 100 = 58.34%			
NIVEL DE RIESGO = 100% - NIVEL DE CONFIANZA			
NIVEL DE RIESGO = 100% - 58.34%			
NIVEL DE RIESGO = 41.66%			
Según el cálculo previsto en el componente ambiente de control del cuestionario COSO I aplicado al Gerente, se determinó que posee un nivel de riesgo del 41.66 %, considerado como moderado según la escala descrita anteriormente por lo cual los riesgos están acorde a los objetivos pero hay que realizar seguimientos a fin de mejorar esta calificación.			
PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	CONSECUENCIA		
	BAJO 0% AL 33%	MEDIO 34% AL 67%	ALTO 67% AL 100%
	IMPROBABLE	ACEPTABLE	MODERADO
	POSIBLE	MODERADO	MODERADO
	PROBABLE	INACEPTABLE	INACEPTABLE
Riesgo de control			
Los riesgos están dados por: la carencia de manual de funciones, inexistencia de organigrama estructural, filosofía empresarial, además no existe planificación estratégica para las otras áreas de la empresa, solamente en producción.			
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015	
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015	

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado E.N.R	por:	Fecha: 17- 01 -2015			
	Revisado D.R.A.	por:	Fecha: 18- 01-2015			
	ECI		PT # 08			
CONTROL INTERNO COSO I			Pg. 3/9			
COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGO						
ENTREVISTADO: GERENTE						
N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observac.
	Estimación de probabilidad e impacto					
1	¿Cuenta con información histórica sobre la producción?	x		1		
	Evaluación de riesgos					
2	¿Cuenta con un reporte periódico sobre los procesos operativos del cultivo?	x		1		
	Riesgos originales por los cambios					
3	¿Cuándo ingresan nuevos empleados se adaptan a las normas establecidas en la empresa?	x		1		
	Respuesta a los riesgos					
4	¿La empresa cuenta con controles internos?		X		0	No se ha implementado
5	¿El procedimiento de control interno se encuentra establecido en documentos?		X		0	Como no se ha implementado no existe documentos
6	¿En la empresa existen mecanismos para decidir la respuesta a los riesgos?		X		0	Estamos en el proceso de aplicarlos
	TOTAL			3	3	
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes					Fecha: 17- 01-2015	
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc					Fecha: 18- 01-2015	

	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015																			
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015																			
	ECI	PT # 08																			
CONTROL INTERNO COSO I		Pg. 2/9																			
NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE OPTIMO NIVEL DE CONFIANZA = 3/6 NIVEL DE CONFIANZA = 0.50 X 100 = 50% NIVEL DE RIESGO = 100% - NIVEL DE CONFIANZA NIVEL DE RIESGO = 100% - 50% NIVEL DE RIESGO = 50% Para el componente evaluación de riesgo del cuestionario COSO I aplicado al Gerente, se determinó que posee un nivel de riesgo del 50 %, considerado como moderado según la escala descrita anteriormente por lo cual los riesgos están acorde a los objetivos pero hay que realizar seguimientos a fin de mejorar esta calificación.																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">PROBABILIDAD DE OCURRENCIA</th> <th colspan="3">CONSECUENCIA</th> </tr> <tr> <th>BAJO 0% AL 33%</th> <th>MEDIO 34% AL 67%</th> <th>ALTO 67% AL 100%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>IMPROBABLE</td> <td>ACEPTABLE</td> <td>MODERADO</td> <td>INACEPTABLE</td> </tr> <tr> <td>POSIBLE</td> <td>MODERADO</td> <td>MODERADO</td> <td>INACEPTABLE</td> </tr> <tr> <td>PROBABLE</td> <td>INACEPTABLE</td> <td>INACEPTABLE</td> <td>INACEPTABLE</td> </tr> </tbody> </table>			PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	CONSECUENCIA			BAJO 0% AL 33%	MEDIO 34% AL 67%	ALTO 67% AL 100%	IMPROBABLE	ACEPTABLE	MODERADO	INACEPTABLE	POSIBLE	MODERADO	MODERADO	INACEPTABLE	PROBABLE	INACEPTABLE	INACEPTABLE	INACEPTABLE
PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	CONSECUENCIA																				
	BAJO 0% AL 33%	MEDIO 34% AL 67%	ALTO 67% AL 100%																		
IMPROBABLE	ACEPTABLE	MODERADO	INACEPTABLE																		
POSIBLE	MODERADO	MODERADO	INACEPTABLE																		
PROBABLE	INACEPTABLE	INACEPTABLE	INACEPTABLE																		
Riesgo de control Los riesgos están dados por: la carencia de controles internos en la empresa, inexistencia de procedimientos de control y mucho menos conocimiento documental de controles.																					
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015																			
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015																			

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por:	Fecha: 17- 01 -2015				
	E.N.R					
	Revisado por:	Fecha: 18- 01-2015				
	D.R.A.					
	ECI	PT # 08				
CONTROL INTERNO COSO I		Pg. 4/9				
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL						
ENTREVISTADO: GERENTE						
Nº	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observac.
	Integración con las decisiones sobre riesgos					
1	¿La empresa cuenta con estrategias y controles a posibles riesgos para prevenirlos?		X		0	No se han implantado todavía
	Principales Actividades de Control					
2	¿Se realiza un control de actividades a todas las áreas de la empresa?		X		0	No existe personal preparado para aquello
3	¿Los controles que realiza se ajustan a las necesidades de la empresa?	x		1		
	Controles sobre los Sistemas de Información					
4	¿La empresa cuenta con sistemas de información?		X		0	Se está tratando de implantar
5	¿El sistema de comunicación es idóneo?		X		0	No existe
6	¿Presentan inconvenientes por el sistema de comunicación?	x		1		La carencia de un sistema de información afecta a toda la empresa
	TOTAL			2	4	
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes					Fecha: 17- 01-2015	
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc					Fecha: 18- 01-2015	

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015	
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015	
	ECI	PT # 08	
CONTROL INTERNO COSO I		Pg. 2/9	
NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE OPTIMO			
NIVEL DE CONFIANZA = 2/6			
NIVEL DE CONFIANZA = 0.3333 X 100 = 33.33%			
NIVEL DE RIESGO = 100% - NIVEL DE CONFIANZA			
NIVEL DE RIESGO = 100% - 33.33%			
NIVEL DE RIESGO = 66.67%			
Para el componente evaluación de riesgo del cuestionario COSO I aplicado al Gerente, se determinó que posee un nivel de riesgo del 66.67 %, considerado como moderado según la escala expuesta más abajo por lo cual los riesgos están acorde a los objetivos pero hay que realizar seguimientos a fin de mejorar esta calificación.			
PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	CONSECUENCIA		
	BAJO 0% AL 33%	MEDIO 34% AL 67%	ALTO 67% AL 100%
IMPROBABLE	ACEPTABLE	MODERADO	INACEPTABLE
POSIBLE	MODERADO	MODERADO	INACEPTABLE
PROBABLE	INACEPTABLE	INACEPTABLE	INACEPTABLE
Riesgo de control			
Los riesgos están dados por: la carencia de un sistema de información eficaz que permita procesos ágiles en cada departamento.			
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015	
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015	

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R		Fecha: 17- 01 -2015			
	Revisado por: D.R.A.		Fecha: 18- 01-2015			
	ECI		PT # 08			
CONTROL INTERNO COSO I				Pg. 5/9		
COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
ENTREVISTADO: GERENTE						
N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observac.
	Cultura de información en todos los niveles					
1	¿Se comunica periódicamente las resoluciones tomadas por gerencia?	x		1		
	Herramientas para la supervisión					
2	¿Los sistemas de información son los correctos para que se interprete las resoluciones tomadas en las áreas?	x		1		
	Sistemas estratégicos e integrados					
3	¿Se cuenta con un sistema para almacenar datos del personal operativo o de campo?		x		0	Todavía No se implanta un sistema informático para almacenar los datos, solo están en carpetas
	Confiability de la información					
4	¿La información que se entrega a los administradores es confiable?	x		1		
	Comunicación externa					
5	¿Existe compromiso por parte de la gerencia en la entrega de información a organismos o personas externa?	x		1		
	Confiability de la información					
6	¿La información que se entrega de los pagos es confiable?	x		1		
	Comunicación interna					
7	¿Existe comunicación entre las diferentes áreas de la empresa?	x		1		
8	¿Brinda atención sobre las propuestas que formulan los empleados?	x		1		
	Comunicación externa					
9	¿Tiene interés por estimar riesgos en la empresa?	x		1		
10	¿Es eficaz la comunicación entre el área de gerencia y operativa para identificar problemas en el cultivo?	x		1		
	TOTAL			9	1	
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes				Fecha: 17- 01-2015		
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc				Fecha: 18- 01-2015		

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015	
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015	
	ECI	PT # 08	
CONTROL INTERNO COSO I		Pg. 2/9	
NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE OPTIMO			
NIVEL DE CONFIANZA = 9/10			
NIVEL DE CONFIANZA = 0.90 X 100 = 90%			
NIVEL DE RIESGO = 100% - NIVEL DE CONFIANZA			
NIVEL DE RIESGO = 100% - 90%			
NIVEL DE RIESGO = 10%			
Para el componente evaluación de riesgo del cuestionario COSO I aplicado al Gerente, se determinó que posee un nivel de riesgo del 10 %, considerado como bajo según la escala expuesta más abajo por lo cual los riesgos están acorde a los objetivos pero hay que realizar seguimientos a fin de mejorar esta calificación.			
PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	CONSECUENCIA		
	BAJO 0% AL 33%	MEDIO 34% AL 67%	ALTO 67% AL 100%
IMPROBABLE	ACEPTABLE	MODERADO	INACEPTABLE
POSIBLE	MODERADO	MODERADO	INACEPTABLE
PROBABLE	INACEPTABLE	INACEPTABLE	INACEPTABLE
Riesgo de control			
Los riesgos están dados por la inexistencia de un sistema para almacenar datos del personal operativo o de campo.			
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015	
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015	

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R		Fecha: 17- 01 - 2015			
	Revisado por: D.R.A.		Fecha: 18- 01-2015			
	ECI		PT # 08			
CONTROL INTERNO COSO I				Pg. 6/9		
COMPONENTE: MONITOREO DE LAS ACTIVIDADES						
ENTREVISTADO: GERENTE						
N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observac.
	Supervisión permanente					
1	¿Supervisa las actividades del personal?	x		1		
2	¿Visita la plantación regularmente a fin de controlar el trabajo del personal?	x		1		
	Evaluación Interna					
3	¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?		x		0	
4	¿Existe la necesidad de un departamento de control interno?	x		1		
	Evaluación externa					
5	¿La empresa cuenta con auditores externos?		x		0	
6	¿Tiene interés para determinar el nivel de riesgo aceptado y su tolerancia en el personal?	x		1		
7	¿Se cuenta con planificación sobre la frecuencia de auditorías?		x		0	
8	¿Se ha previsto la necesidad de evaluar el control interno en la entidad?	x		1		
	TOTAL			5	3	
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes					Fecha: 17- 01-2015	
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc					Fecha: 18- 01-2015	

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015	
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015	
	ECI	PT # 08	
CONTROL INTERNO COSO I		Pg. 2/9	
NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE OPTIMO			
NIVEL DE CONFIANZA = 5/8			
NIVEL DE CONFIANZA = 0.625 X 100 = 62.50%			
NIVEL DE RIESGO = 100% - NIVEL DE CONFIANZA			
NIVEL DE RIESGO = 100% - 62.50%			
NIVEL DE RIESGO = 37.50%			
Para el componente evaluación de riesgo del cuestionario COSO I aplicado al Gerente, se determinó que posee un nivel de riesgo del 37.5 %, considerado como medio según la escala expuesta más abajo por lo cual los riesgos están acorde a los objetivos pero hay que realizar seguimientos a fin de mejorar esta calificación.			
PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	CONSECUENCIA		
	BAJO 0% AL 33%	MEDIO 34% AL 67%	ALTO 67% AL 100%
	IMPROBABLE	ACEPTABLE	MODERADO
	POSIBLE	MODERADO	MODERADO
	PROBABLE	INACEPTABLE	INACEPTABLE
Riesgo de control			
Los riesgos están dados por la inexistencia de un sistema de control interno, además no se cuenta con auditores externos, tampoco se cuenta con planificación sobre la frecuencia de auditorías que deben realizarse en la empresa ECUANOTROPICS S.A.			
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015	
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015	

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R		Fecha: 17- 01 -2015			
	Revisado por: D.R.A.		Fecha: 18- 01-2015			
	ECI		PT # 08			
CONTROL INTERNO COSO I						
Pg. 7/9						
ENTREVISTADO: ASISTENTE ADMINISTRATIVO						
N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observac.
	Ambiente De control					
1	¿Coordina con el contador para suministrar o recibir información comercial y/o técnica relacionada con el negocio?	x		1		
2	¿Gestiona con el contador los créditos y cobranzas?		x		0	
	Valoración de riesgos					
3	¿Atiende y direcciona los requerimientos de los clientes de la empresa?	x		1		
4	¿Elabora la facturación para el pago del personal?	x		1		
	Actividades de control					
5	¿La empresa cuenta con estrategias para minimizar riesgos en el área contable?		x		0	
6	¿Se realiza un control de actividades en el área financiera?		x		0	
	Información y monitoreo					
7	¿Se comunica periódicamente las resoluciones tomadas por los directivos?	x		1		
8	¿Los sistemas de información son los correctos para que se interprete las resoluciones tomadas en el área?	x		1		
	Monitoreo de las actividades					
9	¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?		x		0	
10	¿Tiene interés para determinar el nivel de riesgo aceptado y su tolerancia en el personal?		x		0	
	Total			5	5	
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes				Fecha: 17- 01-2015		
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc				Fecha: 18- 01-2015		

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015	
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015	
	ECI	PT # 08	
CONTROL INTERNO COSO I		Pg. 2/9	
NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE OPTIMO			
NIVEL DE CONFIANZA = 5/10			
NIVEL DE CONFIANZA = 0.50 X 100 = 50%			
NIVEL DE RIESGO = 100% - NIVEL DE CONFIANZA			
NIVEL DE RIESGO = 100% - 50%			
NIVEL DE RIESGO = 50%			
Para el componente evaluación de riesgo del cuestionario COSO I aplicado al asistente administrativo, se determinó que posee un nivel de riesgo del 50 %, considerado como medio moderado según la escala expuesta más abajo por lo cual los riesgos están acorde a los objetivos pero hay que realizar seguimientos a fin de mejorar esta calificación.			
PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	CONSECUENCIA		
	BAJO 0% AL 33%	MEDIO 34% AL 67%	ALTO 67% AL 100%
	IMPROBABLE	ACEPTABLE	MODERADO
	POSIBLE	MODERADO	MODERADO
	PROBABLE	INACEPTABLE	INACEPTABLE
Riesgo de control			
Los riesgos están dados por la inexistencia de una verdadera gestión de créditos y cobranzas, no existe un control de actividades en el área contable, además se reitera la necesidad de un control interno en la empresa ECUANOTROPICS S.A.			
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015	
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015	

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores		Ejecutado por: E.N.R		Fecha: 17- 01 - 2015		
		Revisado por: D.R.A.		Fecha: 18- 01-2015		
		ECI		PT # 08		
CONTROL INTERNO COSO I					Pg. 8/9	
ENTREVISTADO: CONTADOR						
N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observac.
	Ambiente De control					
1	¿Emite los estados financieros con sus respectivos anexos informativos para su debida presentación?	x		1		
2	¿Cumple con los cierres mensuales y anuales de acuerdo a los plazos establecidos?	x		1		
	Valoración de riesgos					
3	¿Realiza la revisión de los documentos que se debe renovar?	x		1		
4	¿Posee control total de dichos documentos?	x		1		
	Actividades de control					
5	¿La empresa cuenta con estrategias en la cual se identifique los posibles riesgos y los controles para prevenirlos?		x		0	
6	¿Se realiza un control de actividades en el área?		x		0	
	Información y monitoreo					
7	¿Se comunica periódicamente las resoluciones tomadas por la gerencia?	x		1		
8	¿Los sistemas de información son los correctos para que se interprete las resoluciones tomadas en las áreas?	x		1		
	Monitoreo de las actividades					
9	¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?		x		0	
10	¿Existe nivel de riesgo en el área?		x		0	
	Total			6	4	
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes				Fecha: 17- 01-2015		
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc				Fecha: 18- 01-2015		

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015	
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015	
	ECI	PT # 08	
CONTROL INTERNO COSO I		Pg. 2/9	
NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE OPTIMO			
NIVEL DE CONFIANZA = 6/10			
NIVEL DE CONFIANZA = 0.60 X 100 = 60%			
NIVEL DE RIESGO = 100% - NIVEL DE CONFIANZA			
NIVEL DE RIESGO = 100% - 60%			
NIVEL DE RIESGO = 40%			
Para el componente evaluación de riesgo del cuestionario COSO I aplicado al contador, se determinó que posee un nivel de riesgo del 40 %, considerado como medio moderado según la escala expuesta más abajo por lo cual los riesgos están acorde a los objetivos pero hay que realizar seguimientos a fin de mejorar esta calificación.			
PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	CONSECUENCIA		
	BAJO 0% AL 33%	MEDIO 34% AL 67%	ALTO 67% AL 100%
	IMPROBABLE	ACEPTABLE	MODERADO
	POSIBLE	MODERADO	MODERADO
	PROBABLE	INACEPTABLE	INACEPTABLE
Riesgo de control			
Los riesgos están dados por que ECUANOTROPICS S.A., no cuenta con estrategias para minimizar el riesgo, además no existe actividades de control en el área contable. El contador también confirma la inexistencia de un sistema de control interno en la empresa.			
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015	
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015	

	Ejecutado por: E.N.R		Fecha: 17- 01 -2015			
	Revisado por: D.R.A.		Fecha: 18- 01-2015			
	ECI		PT # 08			
CONTROL INTERNO COSO I				Pg. 9/9		
ENTREVISTADO: DIRECTOR AGRÍCOLA						
N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observac.
	Ambiente De control					
1	¿Selecciona proveedores de insumos, para el cultivo?	x		1		
2	¿Gestionar la compra de insumos de acuerdo a los requerimientos recibidos?	x		1		
	Valoración de riesgos					
3	¿Coordina el inventario físico de insumos?	x		1		
4	¿Visita a campo a fin de identificar posibles riesgos?	x		1		
	Actividades de control					
5	¿Cuenta con estrategias en su área y los posibles riesgos y los controles para prevenirlos?	x		1		
6	¿Se realiza un control de actividades en su área?	x				
	Información y monitoreo					
7	¿Se comunica con la máxima autoridad a fin de establecer anomalías en campo?	x		1		
8	¿Los sistemas de información son los correctos?	x		1		
	Monitoreo de las actividades					
9	¿Cuenta con un sistema de control interno en su área?	x		1		
10	¿Determina el nivel de riesgo del área?	x				
	Total			10	0	
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes				Fecha: 17- 01-2015		
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc				Fecha: 18- 01-2015		

	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015																			
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015																			
	ECI	PT # 08																			
CONTROL INTERNO COSO I		Pg. 2/9																			
NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE OPTIMO NIVEL DE CONFIANZA = 10/10 NIVEL DE CONFIANZA = 0.10 X 100 = 100% NIVEL DE RIESGO = 100% - NIVEL DE CONFIANZA NIVEL DE RIESGO = 100% - 100% NIVEL DE RIESGO = 0% Para el componente evaluación de riesgo del cuestionario COSO I aplicado al contador, se determinó que posee un nivel de riesgo del 0 %, considerado como bajo aceptable según la escala expuesta más abajo por lo cual los riesgos están acorde a los objetivos pero hay que realizar seguimientos a fin de mejorar esta calificación.																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">PROBABILIDAD DE OCURRENCIA</th> <th colspan="3">CONSECUENCIA</th> </tr> <tr> <th>BAJO 0% AL 33%</th> <th>MEDIO 34% AL 67%</th> <th>ALTO 67% AL 100%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>IMPROBABLE</td> <td>ACEPTABLE</td> <td>MODERADO</td> <td>INACEPTABLE</td> </tr> <tr> <td>POSIBLE</td> <td>MODERADO</td> <td>MODERADO</td> <td>INACEPTABLE</td> </tr> <tr> <td>PROBABLE</td> <td>INACEPTABLE</td> <td>INACEPTABLE</td> <td>INACEPTABLE</td> </tr> </tbody> </table> Riesgo de control La no existencia de riesgos en la evaluación realizada al Director agrícola establece debilidades de comunicación en la empresa.			PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	CONSECUENCIA			BAJO 0% AL 33%	MEDIO 34% AL 67%	ALTO 67% AL 100%	IMPROBABLE	ACEPTABLE	MODERADO	INACEPTABLE	POSIBLE	MODERADO	MODERADO	INACEPTABLE	PROBABLE	INACEPTABLE	INACEPTABLE	INACEPTABLE
PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	CONSECUENCIA																				
	BAJO 0% AL 33%	MEDIO 34% AL 67%	ALTO 67% AL 100%																		
IMPROBABLE	ACEPTABLE	MODERADO	INACEPTABLE																		
POSIBLE	MODERADO	MODERADO	INACEPTABLE																		
PROBABLE	INACEPTABLE	INACEPTABLE	INACEPTABLE																		
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015																			
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015																			

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.P.N.		Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: D.R.A.		Fecha: 18- 01-2015
	ERCI		PT # 10
MATRIZ DE RIESGOS			Pg. 9/9
Para determinar el Riesgo General de ECUANOTROPICS S.A., se tomó el nivel de confianza y riesgo de cada cuestionario aplicado, a fin de establecer el riesgo general de la empresa.			
MATRIZ DE RIESGO ECUANATROPICS S.A.			
Nº	ÁREAS	N. CONFIANZA	N. RIESGO
1	GERENCIA	59%	41%
2	CONTABLE	60%	40%
3	ADMINISTRATIVA	100%	0%
4	ASISTENCIA	50%	50%
	TOTAL	269	131
Nivel de Confianza = 269 / 4 = 67,25%			
Nivel de Riesgo = 131 / 4 = 32,75%			
Nivel de riesgo: Luego de aplicar la formula se obtuvo un nivel de riesgo general de la empresa del 32.75% que es considerado medio moderado.			
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez			Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc			Fecha: 18- 01-2015

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015
	ERCI	PT # 09
EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS		Pg. 9/9
RIESGOS INTERNOS		
Entre los riesgos internos que refleja la empresa, tenemos: • Carencia de manual de funciones. • Inexistencia de organigrama estructural. • Filosofía empresarial. • Inexistencia de planificación estratégica para las áreas de la empresa, solamente en producción. • Carencia de controles internos. • Falta de procedimientos internos. • Sistema de comunicación deficiente.		
RIESGOS EXTERNOS		
Los riesgos externos que influyen en la empresa son: • Sanciones con el ente regulador. • ECUANOTROPICS S.A., no está acorde a los requerimientos mínimos empresariales. • Variación del precio de la fruta, acorde a la estación climática. • Amenazas de plagas y enfermedades en el cultivo. • Pagos a destiempo de la producción enviada. • Apertura de comercios bilateral para importar maracuyá.		
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015

4.1.2.1. Matriz de riesgo

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores			Ejecutado por: E.N.R		Fecha: 17- 01 -2015	
			Revisado por: D.R.A.		Fecha: 18- 01-2015	
			MR		PT # 09	
MATRIZ DE RIESGO					Pg. 1/8	
Componentes y procesos	Subcomponentes	Afirmación	Calificación de riesgos	Controles claves/prueba de cumplimiento	Enfoque de auditoria/prueba sustantiva	
ÁREA ADMINISTRATIVA	DEFICIENTE ORGANIZACIÓN DE LA EMPRESA	1. inexistencia de un manual de funciones, desconociendo claramente los empleados las funciones definidas del puesto, las líneas de responsabilidad y autoridad lo cual es indispensable en la actualidad. 2. Se carece de organigrama estructural y de puesto que permita desarrollar sus operaciones de un modo competitivo.	Cuestionario control interno COSO I	1. Elaborar un organigrama acuerde a la organización, procedimientos y necesidades de la empresa. 2. Establecer un manual de funciones que permita trabajar con funciones delimitadas.	Verificar la creación y difusión del organigrama Revisar documentación de la empresa donde conste el manual de funciones	
ÁREA OPERATIVA Y ADMINISTRATIVA	DÉBIL PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE LAS OPERACIONES	1) No existen manual de procedimientos ni conocimiento documental de los procesos que deben llevarse a cabo. 2) Carencia de un sistema de información interna.	Cuestionario control interno COSO I	1) Diseñar un manual de procedimientos. 2) Establecer el sistema de información interno que permita procesos ágiles en cada departamento de la empresa	Revisión documental de manual de procedimientos	
ÁREA ADMINISTRATIVA	MODERADOS NIVELES DE RIESGOS	1. Carencia de controles interno que inciden en la falta de control de procedimientos internos. 2. Falta de procedimientos internos que permita verificar errores en los procesos.	Cuestionario control interno COSO I	1) Elaborar un manual de procesos para el desenvolvimiento sus actividades. 2) Mejorar la comunicación con los demás integrantes de esta área. 3) Establecer controles internos de forma regular.	Verificar la implantación de controles en la empresa	
ÁREA FINANCIERA	INDICADORES FINANCIEROS	El margen neto de utilidad fue del 19,40% ocasionado por aumento de los costos de venta.	Estados financieros	1. Realizar las valorizaciones del patrimonio de la empresa. 2. Reducir los costos de ventas en especial por materia prima, así como los gastos de venta. 3. Según inventario en costos de administración y ventas, reducir los gastos de servicios básicos y el personal que este demás.	Analizar los estados financieros y los costos de venta	
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes					Fecha: 17- 01-2015	
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc					Fecha: 18- 01-2015	

4.1.3. Evaluación de los indicadores rentabilidad

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015
	ERCI	PT # 09
INDICADORES		Pg. 1/3
a. Solvencia $\text{Razón Circulante} = \frac{\text{Activos Circulantes}}{\text{Pasivos Circulantes}}$ Rentabilidad sobre el patrimonio= $\frac{141.089,74}{18.162,14} = 7.77 \text{ veces}$ Interpretación: Podemos observar que la empresa para el año 2013 tiene una capacidad en sus activos de 7.77 veces más grande que sus pasivos por cada dólar de deuda teniendo la eficacia para cubrir las obligaciones a corto plazo. b. Endeudamiento $\text{Razón de Edeudamiento} = \frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$ Razón de Endeudamiento = $\frac{851.930,92}{1.837.620,92} = 46,36\%$ Interpretación: podemos observar que la empresa para el año 2013 en los activos totales el 46.36% es financiado por los acreedores y de llegar a la liquidación la compañía estos activos totales quedaría en costo libros un saldo de 53.64% posterior a las deudas presentes.		
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015
	ERCI	PT # 09
INDICADORES		Pg. 2/3
c. Rentabilidad		
Margen Neto de Utilidad		
$\text{Margen Neto de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta Disponible para los Accionistas Comunes}}{\text{Ventas Netas}}$		
Margen Neto de Utilidad= $\frac{28.262,80}{145.716,02} = 19.40\%$		
Interpretación: podemos observar que la rentabilidad neta de la empresa es el 19,40% resultado de las ventas generadas por cada dólar que ingresa neto de dichos saldos.		
Rendimiento de los Activos Totales (RAT, ROI)		
$\text{RAT} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$		
Rendimiento de los Activos Totales= $\frac{28.262,80}{1.837.620,92} = 1,54\%$		
Interpretación: podemos observar que la empresa para el año 2013 tiene el rendimiento del 1,54% por cada dólar invertido siendo resultado de la rentabilidad en las ventas y salvaguardando el dinero del capital.		
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015
	ERCI	PT # 09
INDICADORES		Pg. 3/3
Rendimiento del capital contable común (ROE) $\text{RCC} = \frac{\text{Utilidad Neta Disponible para los Accionistas Comunes}}{\text{Capital Contable Común}}$ Rendimiento de los Capital Contable= $\frac{28.262,80}{985.690,00} = 2.87\%$ Interpretación: podemos observar en la empresa que para el año 2013 los accionistas tienen un rendimiento del 2,87% por cada dólar invertido en libros sobre el patrimonio. $\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costos de Ventas}}{\text{Ventas}}$ Margen Utilidad Bruta = $\frac{145.716,02 - 59.108,23}{145.716,02} = 59.44\%$ Interpretación: podemos observar que las ganancias ante las ventas son de 59,44% deduciendo bajos los costos de producción y la eficiencia del precio del producto ante el mercado.		
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015

4.1.4. Informe general de control interno

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015
	ERCI	PT # 09
INFORME DE CONTROL INTERNO		Pg. 3/3
Santa Elena, 10 de febrero del 2015 Sr. EDUARDO AGUILAR GARCÍA GERENTE GENERAL ECUANATROPICS S.A. Se ha efectuado la evaluación del sistema de control interno a ECUADOR NATURAL TROPICS, ECUANATROPICS S.A., con la finalidad de establecer si el nivel de cumplimiento y confiabilidad de los procesos dentro de la empresa está acorde a su planificación, para lo cual se establecieron los siguientes parámetros de actividades. La investigación desarrollada pretendió establecer los procedimientos en el proceso de las actividades administrativas de ECUANATROPICS S.A., permitiendo con la aplicación de cuestionarios modelo COSO evaluar el nivel de confianza y riesgo de control, además los indicadores financieros para determinar su incidencia en la rentabilidad. Atentamente, Evelyn Núñez Auditoria		
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015
	ERCI	PT # 09
INFORME DE CONTROL INTERNO		Pg. 3/3
HALLAZGO 1.- DEFICIENTE ORGANIZACIÓN DE LA EMPRESA CONDICIÓN El principal riesgo en la empresa está determinado por la inexistencia de un manual de funciones, desconociendo claramente los empleados las funciones definidas del puesto, las líneas de responsabilidad y autoridad lo cual es indispensable en la actualidad. Se carece de organigrama estructural y de puesto que permita desarrollar sus operaciones de un modo competitivo. CRITERIO Toda empresa para su funcionamiento integral debe poseer un organigrama que especifique la jerarquía de los puestos, además debe ser complementado con un manual de funciones donde especifique las actividades inherentes a cada puesto., incumpliendo la Norma de Control Interno 200 Ambiente de control del subcomponente 200 – 04 Estructura organizativa el cual menciona que toda entidad debe tener un organigrama estructurado para el cumplimiento de sus objetivos. CAUSA La alta gerencia no se ha preocupado por establecer lineamientos organizacionales, lo que ocasiona confusión entre los empleados. CONCLUSIÓN Dentro de la empresa se puede apreciar no que cuenta con un organigrama bien estructurado que ayude a cumplir con los objetivos de la entidad. RECOMENDACIONES Se sugiere al gerente de la empresa: Elaborar un organigrama acuerde a la organización, procedimientos y necesidades de la empresa. Establecer un manual de funciones que permita trabajar con funciones delimitadas.		
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015
	ERCI	PT # 09
INFORME DE CONTROL INTERNO		Pg. 3/3
HALLAZGO 2.- DÉBIL PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE LAS OPERACIONES CONDICIÓN No existen manual de procedimientos ni conocimiento documental de los procesos que deben llevarse a cabo. Carencia de un sistema de información interna. CRITERIO La carencia de manuales de procedimientos no permite tener un pleno conocimiento de las actividades en la empresa incumpliendo la Norma de Control Interno 404 Administración Financiera del Sub componente 404 – 03 Políticas y manuales de procedimientos el cual expresa que los manuales de procedimientos debe incluir el flujo y la composición de la información en el ciclo operacional de la unidad que administra. CAUSA La falta de manuales entorpece las actividades administrativas y operativas en la empresa. CONCLUSIÓN Se expresa que dentro de la empresa no se cuenta con manual de procedimientos que controle las operaciones de los trabajadores. RECOMENDACIONES Se sugiere al gerente de la empresa: Diseñar un manual de procedimientos. Establecer el sistema de información interno que permita procesos ágiles en cada departamento de la empresa.		
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015
	ERCI	PT # 09
INFORME DE CONTROL INTERNO		Pg. 3/3
HALLAZGO 3.- MODERADOS NIVELES DE RIESGOS		
CONDICIÓN Carencia de controles interno que inciden en la falta de control de procedimientos internos. Falta de procedimientos internos que permita verificar errores en los procesos. CRITERIO La no implantación de controles internos en la empresa no permite determinar si los procedimientos llevados a cabo están encaminados a la consecución de los objetivos empresariales incumpliendo la Normas de Control Interno 100 – 01 Control interno el cual expresa que el control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportuna para corregir las deficiencia de control. CAUSA La Gerencia no a previstos los errores en los procedimientos al no tener instaurado un sistema de control interno en empresa, y su revisión para minimizarlos. CONCLUSIÓN Dentro de la empresa no existen controles que ayude a verificar los procedimientos internos. RECOMENDACIONES Se sugiere al gerente de la empresa: Elaborar un manual de procesos para el desenvolvimiento sus actividades. Mejorar la comunicación con los demás integrantes de esta área. Establecer controles internos de forma regular.		
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015
	ERCI	PT # 09
INFORME DE CONTROL INTERNO		Pg. 3/3
HALLAZGO 4.- INDICADORES FINANCIEROS		
CONDICIÓN		
La capacidad en los Activos es de 7.77 veces más grande que los pasivos.		
El financiamiento de los acreedores es de un 46.36%		
La rentabilidad neta es de 19.40%		
El rendimiento en las ventas es de 1.54%		
El margen operacional de utilidad generó un 59,44% ganancia ante el costo de producción.		
El dividendo por capital invertido es de 2,87%		
CRITERIO		
La empresa posee buenos parámetros financieros, se considera que las actividades administrativas de los recursos de la empresa están bien encaminados, aunque necesita tener rendimiento en el capital basándose a la NIIF 9 Instrumentos Financieros para así tener datos verídicos en los Estados Financieros presentados.		
CAUSA		
Los recursos financieros de la empresa destinados para cubrir los costos de ventas están ocasionando un bajo margen neto de utilidad.		
CONCLUSIÓN		
Se determina que la empresa posee indicadores financieros que cumplen con las expectativas del margen de utilidad de la institución.		
RECOMENDACIONES		
Realizar las valorizaciones del patrimonio de la empresa.		
Reducir los costos de ventas en especial por materia prima, así como los gastos de venta.		
Reducir los gastos de administración y ventas.		
PREPARADOS POR: Evelyn Núñez Reyes		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: Ing. Dominga Rodríguez, M.Sc		Fecha: 18- 01-2015

4.2. DISCUSIÓN

Se efectuó levantamiento de información de la constitución, organización, y las diferentes actividades que realiza la empresa estableciendo que no cuentan con un manual de funciones y manuales de procedimientos que permita el normal desarrollo de las operaciones, por su parte **(Gómez G. , 2009)**, quien expone que los manuales de procedimientos son controles los cuales son creados para obtener información detalladas, sistemática y ordenada con el fin de cumplir con responsabilidades sobre las políticas de las organizaciones.

Se realizó la evaluación del Control Interno para medir su eficiencia, eficacia y economía estuvo dada por la aplicación de los cuestionarios al personal involucrado, obteniendo una confianza del 67,25% y un riesgo de 32,75% considerado como moderado. De acuerdo a **(Huilca, 2010)**, La principal importancia del control interno en la empresa es que los sistemas de control interno se acoplan a las necesidades de los dueños o empleados de las empresas dando así una buena función de complejidad en las organizaciones.

Para los análisis de los indicadores financieros se utilizó indicadores de Solvencia (7,77 veces); Endeudamiento (46,36%); Margen de Utilidad Bruta (59,44%); Rendimientos de los Activos Totales (1,54%); Rendimiento del Capital Contable (2,87%); y Margen Neto de Utilidad con (19,40%). Se acepta lo emitido por **(Paz, 2011)**, quien expone que la rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia.

El informe con los resultados obtenidos en la evaluación de los riesgos se determinó con los siguientes hallazgos: la inexistencia de un manual de funciones, desconociendo claramente los empleados las funciones definidas del puesto; Se carece de organigrama estructural y de puesto que permita desarrollar sus operaciones de un modo competitivo; No existen manual de procedimientos ni conocimiento documental de los procesos que deben llevarse a cabo y carencia de un sistema de información interna. Por ello es importante determinar la importancia del control interno, tal como lo expresa

(Huilca, 2010) La principal importancia del control interno en la empresa es que los sistemas de control interno se acoplan a las necesidades de los dueños o empleados de las empresas dando así una buena función de complejidad en las organizaciones.

El manual de procedimientos propuesto para optimizar los recursos en la empresa conllevará a un mejor control de los procesos operativos y administrativos con el afán de establecer objetivos, riesgos, y actividades de control, establecidos. Según, en la ejecución de los manuales y procedimientos de acuerdo a como está determinado el trabajo, su función y viendo la realidad de la empresa.

En base a lo expuesto se acepta la hipótesis que expresa “La evaluación del Control interno que se realiza en la empresa agroindustrial ECUANATROPICS S.A. determina el deficiente control en las actividades administrativas y financieras” pues quedaron establecida las deficiencias en los procesos de la empresa.

4.3. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA LA EMPRESA AGROINDUSTRIAL ECUANATROPICS S.A.

4.3.1. Justificación

Para lograr un adecuado Control Interno aplicando el modelo COSO I, lo que permitirá el buen desarrollo de las actividades diarias tanto administrativas, y operativas de ECUANATROPICS S.A., la aplicación de controles es necesario con el fin de mantener en orden cada departamento que conforman la empresa.

Es por ello que se presenta un manual de procedimientos para las actividades que conllevará a un mejor control de los procesos operativos y administrativos.

Una vez realizado todos los flujogramas se los utilice como parámetros de evaluación para el cumplimiento de los procesos, con el afán de establecer objetivos, riesgos, y actividades de control, establecidos.

4.3.2. Importancia de la aplicación

La importancia de la aplicación de este modelo de manual de procedimientos tiene como objetivo principal hacer uso correcto de los recursos de la empresa utilizando las herramientas de control interno que nos brinda COSO I.

4.3.3. Objetivos

4.3.3.1. General

Proponer un manual de procedimientos para optimizar los recursos en la empresa agroindustrial ECUANATROPICS S.A.

4.3.3.2. Específicos

- Establecer los procedimientos idóneos en la empresa agroindustrial ECUANATROPICS S.A.
- Clasificar las tareas del personal que laboran en las diferentes áreas en la empresa agroindustrial ECUANATROPICS S.A.
- Plantear la propuesta ante los directivos de la empresa.

4.3.4. Ubicación sectorial

El manual de procedimientos se implantará en la empresa agroindustrial ECUANATROPICS S.A., en su oficina principal ubicada en el predio con proyecto de siembra de 360 Has de Maracuyá, comuna Sacachum Km de la vía Guayaquil – Salinas.

4.3.5. Fundamentación

El manual se fundamenta en las descripciones de actividades que deben seguirse en la empresa agroindustrial ECUANATROPICS S.A.

4.3.6. Desarrollo de la propuesta

Este manual expresa todas las actividades que deben cumplir los empleados y directivos de la empresa agroindustrial ECUANATROPICS S.A., y como serán realizadas las funciones y responsabilidad de los puestos.

**ECUADOR NATURAL TROPICS,
ECUANATROPICS S.A.**

**PROVINCIA DE SANTA
ELENA - CANTÓN SANTA
ELENA**



MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

AGROINDUSTRIAL ECUANATROPICS S.A.

PROVINCIA DE SANTA ELENA - CANTÓN SANTA ELENA

**ECUADOR NATURAL TROPICS,
ECUANATROPICS S.A.**

**PROVINCIA DE SANTA ELENA -
CANTÓN SANTA ELENA**



INTRODUCCIÓN

Ecuanatropics S.A., es una compañía tipo sociedad anónima ecuatoriana fundada el 01 de Septiembre de 2011 e inscrita en el registro mercantil el 21 de Septiembre de 2011, tiene como su objeto principal la producción y venta de productos agrícolas.

El capital suscrito y pagado de la empresa a Diciembre del 2013 asciende a US\$ 268500 dividido entre 2 accionistas: Eduardo José Aguilar García 42% (cuarenta y dos por ciento) \$113000; John José Aguilar García 58% (cincuenta y ocho por ciento) \$155500.

Ecuanatropics S.A. ya tiene vendida toda su producción. Agro Industrial Fruta de la Pasión C.LTDA. Industria procesadora y exportadora de productos del maracuyá: jugo de maracuyá concentrado 50° Brix, jugo de maracuyá simple 13° - 15° Brix, pulpa de maracuyá; ha firmado con nosotros un contrato de compra-venta por toda nuestra producción y garantizándonos un precio mínimo.

La Hacienda San José de Ecuanatropics S.A, al momento de estar terminada, se convertiría en la Hacienda productora de maracuyá más grande del mundo y completamente tecnificada, alcanzando una productividad del doble de la existente, 20 ha / año, conservadoramente; además, por su localización, Sacachun – Santa Elena, es la productora de la mejor fruta no comparable con ninguna otra.

**ECUADOR NATURAL TROPICS,
ECUANATROPICS S.A.**

**PROVINCIA DE SANTA ELENA -
CANTÓN SANTA ELENA**



Justificación

El presente manual de funciones se lo realiza con el propósito de que la empresa pueda desarrollar todas las actividades ya sea administrativa u operativa especificando un organigrama de acuerdo a cada área en la empresa.

Objetivos

General

Diseñar un manual de procedimiento a fin de optimizar los recursos en la empresa ECUANATROPICS. S.A.

Específicos

- Establecer las políticas operativas en la empresa ECUANATROPICS. S.A.
- Socializar el manual a los directivos de la empresa ECUANATROPICS. S.A.

Misión

Nuestra misión es satisfacer a nuestros clientes ofreciendo un producto 100% natural conservando su valor nutricional y contribuyendo al desarrollo sostenible de la zona donde se encuentran nuestras plantaciones mediante el uso de insumos de primera calidad de manera que no afecte el medio ambiente.

**ECUADOR NATURAL TROPICS,
ECUANATROPICS S.A.**

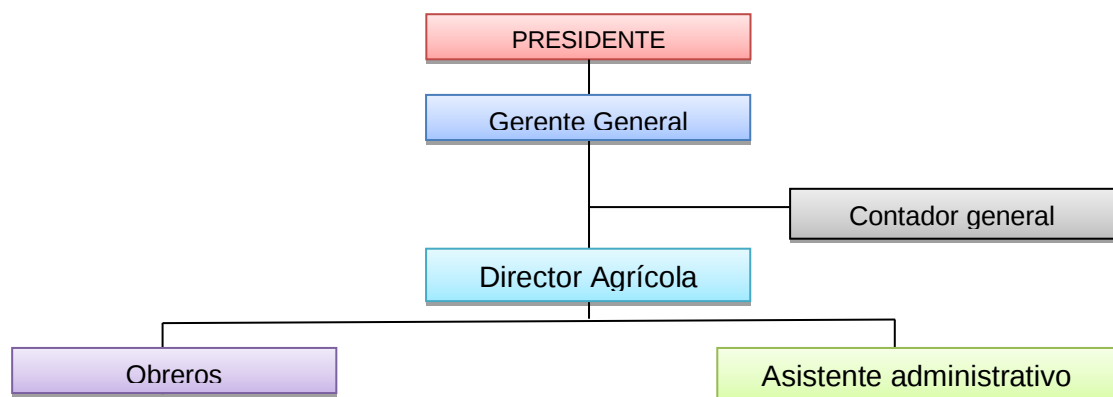
**PROVINCIA DE SANTA ELENA -
CANTÓN SANTA ELENA**



Visión

Ser la empresa comercializadora de maracuyá líder a nivel nacional y posicionado en el mercado internacional con nuevas líneas de productos de excelente calidad, logrando que nuestro nombre se convierta en un sinónimo de calidad y garantía.

Organigrama



**ECUADOR NATURAL TROPICS,
ECUANATROPICS S.A.**

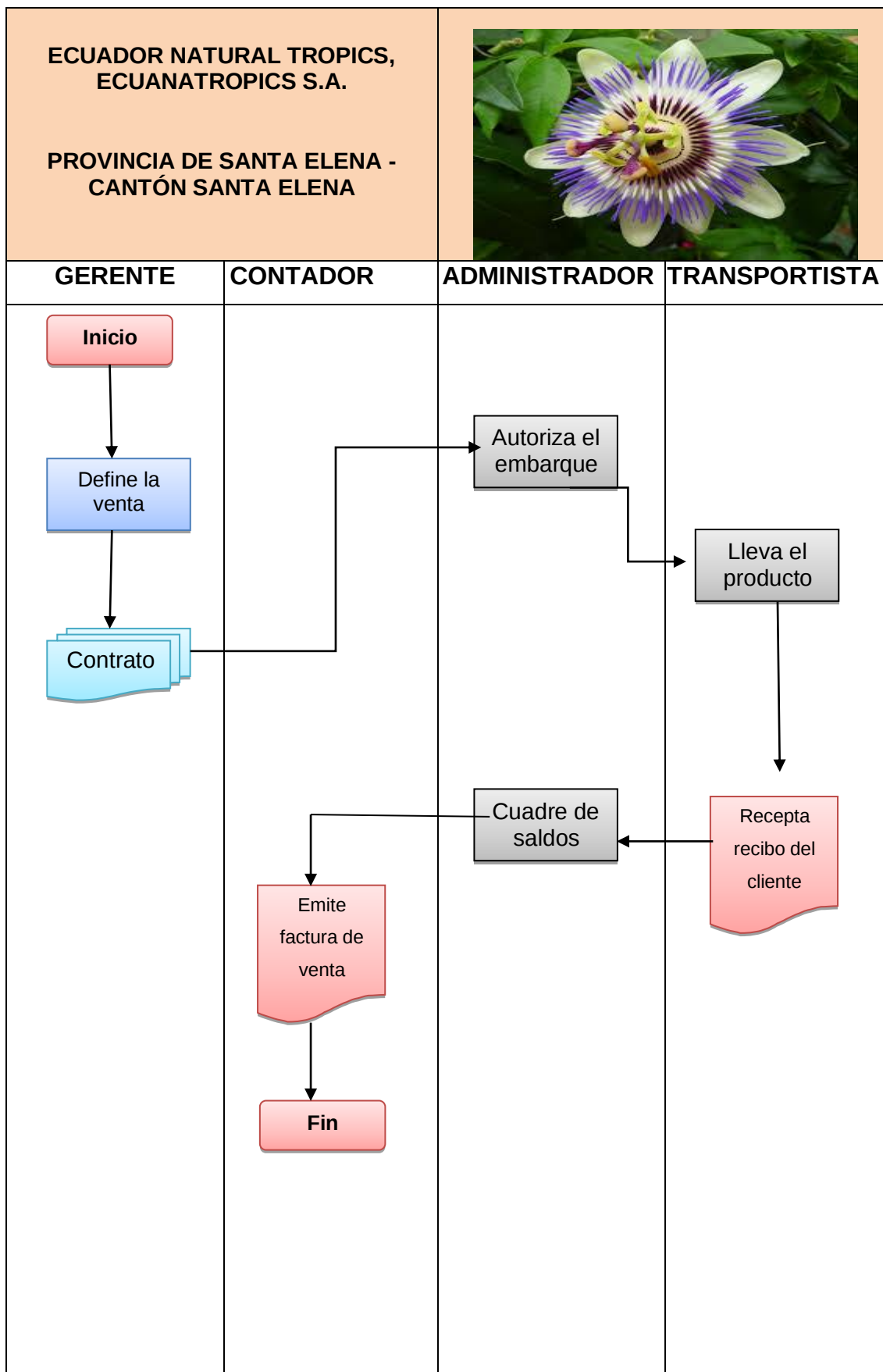
**PROVINCIA DE SANTA ELENA -
CANTÓN SANTA ELENA**



POLITICAS OPERATIVAS

- La maracuyá se enviará únicamente de acuerdo a los cupos fijados por el administrador de la finca.
- El personal encargado del control de calidad llevará a cabo las revisiones correspondientes a la fruta en el cultivo y en el caso de incumplimiento de las normas de cosecha, notificara por escrito a la Administración; y, en caso extremo podrá solicitar a la misma la cancelación del envío del producto al comprador.
- El cumplimiento de todos los requisitos estipulados en la revisión de la calidad de la fruta, así como el de los legales y reglamentarios aplicables a la actividad para garantizar un excelente producto a los clientes.
- Las operaciones de mantenimiento se llevarán a cabo fuera de aquellas áreas en que las maquinas se encuentran operando.
- ECUANATROPICS S.A., proporcionará a los empleados del material, herramientas e insumos adecuados para la ejecución de sus actividades.
- ECUANATROPICS S.A., podrá realizar publicidad y deberá establecer las condiciones comerciales y operativas.
- Al momento del envío del producto, el administrador realizará un control exhaustivo y de medición del producto en el momento del embarque.

DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO DE VENTA



**ECUADOR NATURAL TROPICS,
ECUANATROPICS S.A.**

**PROVINCIA DE SANTA ELENA -
CANTÓN SANTA ELENA**

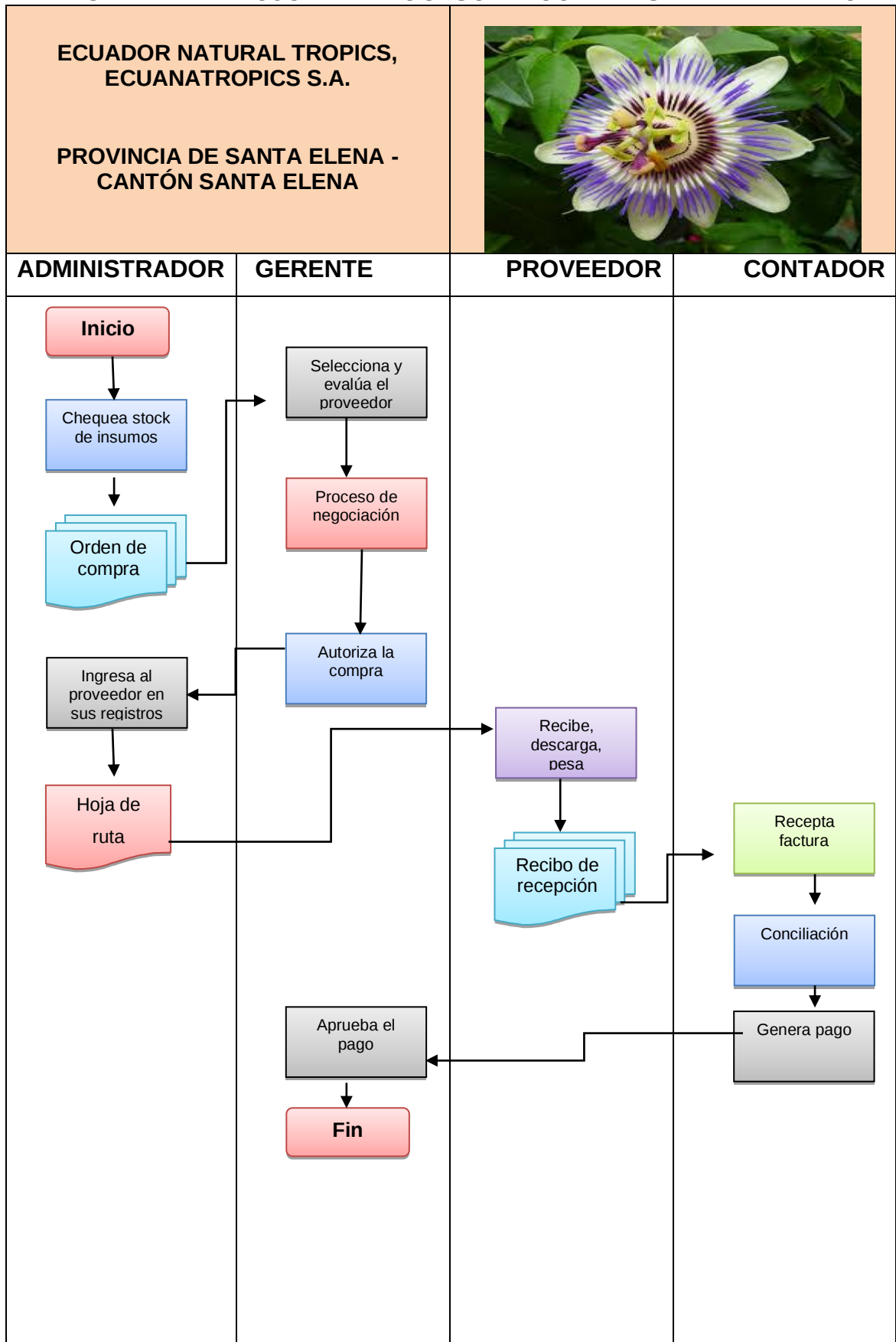


DESCRIPCIÓN DEL DIAGRAMA DE FLUJO

PROCESO: VENTAS

1. El Gerente define la venta por medio del contrato de compra-venta firmado entre las partes en el cual se especifica el cupo máximo y mínimo del producto que la empresa podrá vender y estándares para el precio de venta y forma de pago en original para el cliente y copia para el proveedor.
2. Una vez firmado el contrato el Administrado autoriza al personal de campo el embarque del producto.
3. El personal de campo realiza el despacho y medición del producto de acuerdo al cupo contratado, bajo la supervisión del administrador.
4. El administrador emite una guía de remisión en original para el chofer, copia para archivo y copia para el contador, en la que consta la cantidad en toneladas que se envía en el camión, proceso después del cual el chofer del camión parte donde el cliente.
5. Luego de esto el chofer lleva el producto al cliente y receipta el recibo de medición en la planta del cliente.
6. El día posterior el administrador receipta de manos del chofer el recibo de medición, con lo cual realiza el cuadre de saldos.
7. Posteriormente se lo entrega al contador el cuadre de saldos para su contabilización y esta emite la Factura de Venta.

DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO DE COMPRAS DE INVENTARIO



**ECUADOR NATURAL TROPICS,
ECUANATROPICS S.A.**

**PROVINCIA DE SANTA ELENA -
CANTÓN SANTA ELENA**

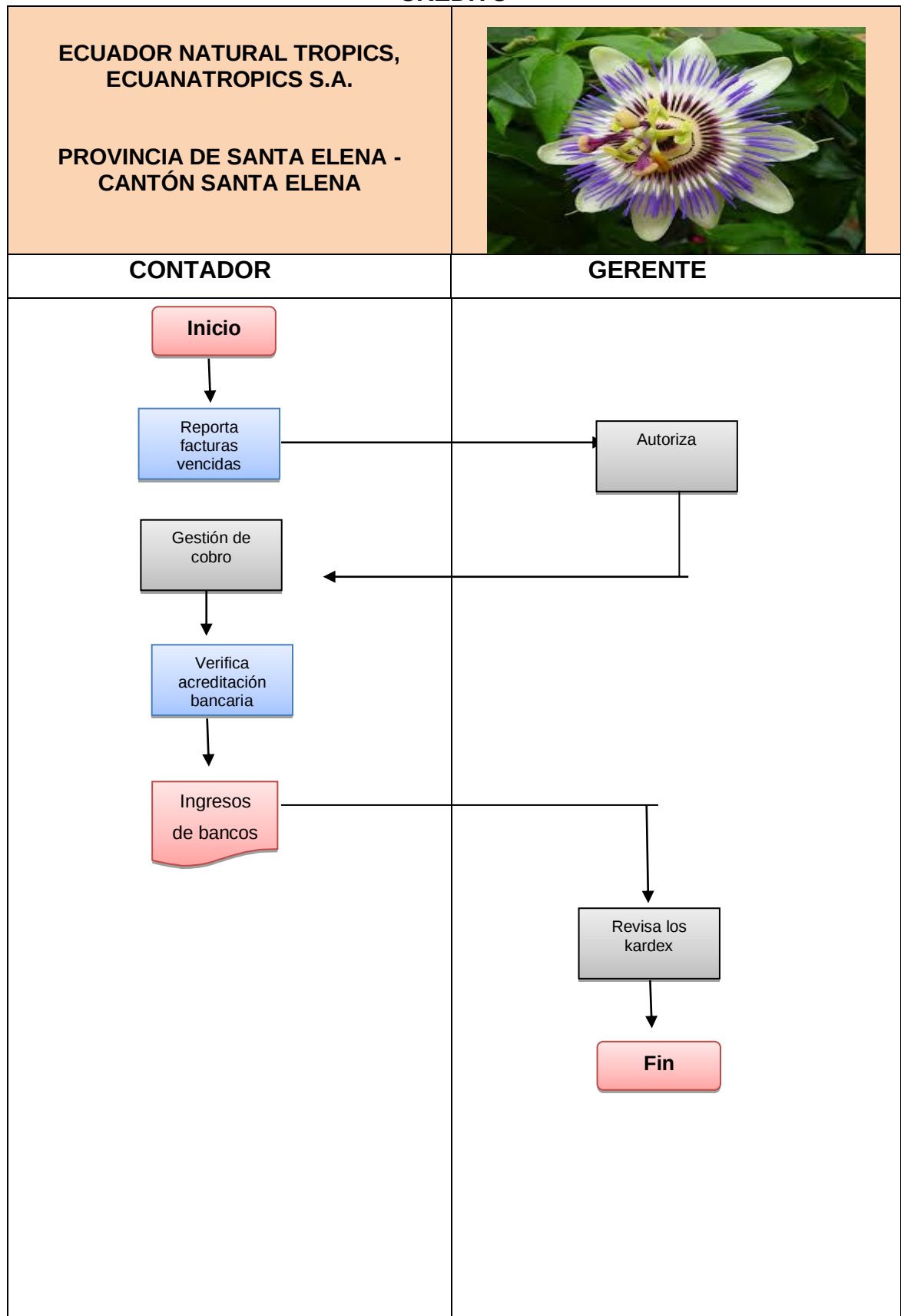


DESCRIPCIÓN DEL DIAGRAMA DE FLUJO

PROCESO: COMPRAS DE INVENTARIO

1. El administrador chequea el stock de inventario de insumos y determina la cantidad necesaria en bodega para efectuar las ventas, una vez que establece la cantidad elabora la orden de compra en original para su archivo y copia para el Gerente.
2. Con la orden de compra emitida por el administrador, el Gerente evalúa a diversos proveedores de insumos de la localidad y selecciona a aquellos que cuentan con mayor variedad de insumos y realiza una visita a sus locales para verificar la calidad de producto y pactar la compra de su producto, una vez hecha la negociación autoriza la compra al administrador.
3. El administrador realiza el ingreso del nuevo proveedor a sus registros y elabora la hoja de ruta del mismo.
4. Una vez que el producto llega a las instalaciones de la empresa los empleados se encargan de la descarga y revisión de los insumos recibidos y elaboran el recibo de recepción con la cantidad acopiada en original para proveedor, copia para contabilidad y copia para el Administrador.
5. El contador receipta las facturas de compra y las concilia con el valor total de los recibos de recepción de los insumos del proveedor y genera el pago.

DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO DE COBRO DE FACTURAS A CRÉDITO



**ECUADOR NATURAL TROPICS,
ECUANATROPICS S.A.**

**PROVINCIA DE SANTA ELENA -
CANTÓN SANTA ELENA**



DESCRIPCIÓN DEL DIAGRAMA DE FLUJO

PROCESO: COBRO DE FACTURAS A CRÉDITO

1. El contador obtiene quincenalmente del sistema un reporte de facturas vencidas de clientes y procede a realizar la gestión de cobro de aquellas facturas de venta vencidas mediante llamadas telefónicas para solicitar el pago de las mismas por parte de los clientes.
2. Posteriormente al día siguiente se revisa el saldo bancario para verificar efectivamente la acreditación por parte del cliente en la cuenta corriente de la empresa y efectúa el respectivo ingreso de bancos y lo registra.
3. El contador revisa el ingreso de bancos y concilia el kardex de clientes con el mayor general de clientes.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

1. Se efectuó levantamiento de información de la constitución, organización, y las diferentes actividades que realiza la empresa estableciendo que se encuentra constituido por un presidente, gerente, director agrícola y contador, luego de la entrevista con los involucrados, se determinó las funciones que cumplen cada uno de ellos, aunque no se especifica en documento alguno; las actividades agrícolas son supervisadas por el administrador que a su vez informa al gerente alguna novedad.
2. La evaluación del COSO I del Control Interno para medir su eficiencia, eficacia y economía estuvo dada por la aplicación de los cuestionarios al personal involucrado, obteniendo una confianza del 67,25% y un riesgo de 32,75% considerado como moderado. Para medir la rentabilidad de la empresa se utilizó indicadores de Solvencia (7,77 veces); Endeudamiento (46,36%); Margen de Utilidad Bruta (59,44%); Rendimientos de los Activos Totales (1,54%); Rendimiento del Capital Contable (2,87%); y Margen Neto de Utilidad con (19,40%).
3. El informe con los resultados obtenidos en la evaluación de los riesgos se determinó con los siguientes hallazgos: la inexistencia de un manual de funciones, desconociendo claramente los empleados las funciones definidas del puesto; Se carece de organigrama estructural y de puesto que permita desarrollar sus operaciones de un modo competitivo; No existen manual de procedimientos ni conocimiento documental de los procesos que deben llevarse a cabo y carencia de un sistema de información interna.
4. El manual de procedimientos propuesto para optimizar los recursos en la empresa conllevará a un mejor control de los procesos operativos y administrativos con el afán de establecer objetivos, riesgos, y actividades de control, establecidos.

5.2. Recomendaciones

1. Diseñar un manual de funciones en la empresa, dando a conocer a cada uno de los empleados sus obligaciones y funciones a fin de permitir que las actividades se desarrollen en forma óptima.
2. Mejorar los procesos de control interno, tratando de reducir el porcentaje establecido en la investigación, además revisar los indicadores financieros frecuentemente para establecer un mejor manejo de los activos y pasivos de la empresa.
3. Tomar en consideración los hallazgos determinado para mejorar los procedimientos administrativos y de rentabilidad para así operar competitivamente en el mercado agroindustrial.
4. Aplicar el manual de procedimientos propuesto en miras de un mejor desarrollo de los procesos operativos en la empresa agroindustrial ECUANATROPICS S.A.

CAPÍTULO VI

BIBLIOGRAFIA

6.1. Bibliografía

- Alonso, J. (2011). Manual de funciones y su estructura. Barcelona, España: Plaza y Valdes. Pág. 325
- Asamblea Nacional (2008) Quito: Segunda Edición. www.asambleanacional.gob.ec. Pág. 255
- Atehortúa, F. (2011). Gestión y Auditoría de la calidad para las organizaciones públicas. Medellín, Colombia: Universidad de Antioquia. Pág. 345
- Baena, D. (2010). Análisis financiero. Primera edición. Colombia: Edición Ecoe. Pág. 21, 22
- Corral, (2009). Normas de Auditoria Financiera. Primera Edición. Pág. 350
- Estupiñan, R. (2012). Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales : análisis de informe COSO I y II. Naucalpan de Juarez, Mexico: ECOE EDICIONES. Pág. 305
- Gómez, F. (2009). Sistema y Procedimientos Administrativos. Caracas: Editorial Frigor. Pág. 267
- Gómez, G. (2009). Auditoría y Control Interno. Argentina: Arcos. Pág. 285.
- Hamilton, A. (2009). Manual de políticas y procedimientos. Broadway: Meders Business Reports. Pág. 220.
- Horngren, S. (2011). Control Interno Administrativo. Madrid, España: Pearson Educación. Pág. 440
- Huilca, S. (2010). Diseño de un manual de control interno para el área contable de la empresa molinos el Fénix de la ciudad de Riobamba. Riobamba:

Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Facultad de Administración de Empresas. Escuela de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. Pág. 211.

Melinkoff, R. (2010). Los procedimientos administrativos. Primera edición. Caracas: Editorial Panapo. Pág. 355.

NIC 1. ESTADOS FINANCIEROS. (26 de Agosto de 2010). NIC 1. ESTADOS FINANCIEROS: www.plangeneralcontable.com. Obtenido de www.plangeneralcontable.com:
http://www.plangeneralcontable.com/?tit=guia-de-las-normas-internacionales-de-contabilidad-nic&name=GeTia&contentId=man_nic&manPage=2.

NIIF, PYMES. (9 de Julio de 2009). NIIF, PYMES: www.ifrs.org. Obtenido de www.ifrs.org:
http://www.ifrs.org/Documents/3_PresentaciondeEstadosFinancieros.pdf.

Normas Internacionales de Informacion Financiera. (12 de Julio de 2014). Normas Internacionales de Informacion Financiera: www.mef.gob.pe. Obtenido de www.mef.gob.pe:
www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF9_2014_v12112014.pdf.

Paz, L. M. (2011). Diseño de un sistema de control interno administrativo - financiero para los departamentos de recursos humanos, ventas y finanzas para empresas dedicadas a la importación y distribución de confites. Caso : empresa Cadbury Adams Ecuador S.A. Quito: Universidad Pontificia Salesiana. COntabilid y Auditoría. Pág. 124.

Servicios de Rentas Internas. SRI (2012) <http://www.sri.gob.ec/>.

Superintendencia de Compañías. (5 de Noviembre de 2011). Super de
Compañías: www.oas.org. Obtenido de www.oas.org:
http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_comp.pdf.

CAPÍTULO VII

ANEXOS

Anexo 1. Formato de entrevista al gerente

1. ¿Conoce usted cuales son las políticas y procedimientos que debe cumplir dentro de su área de trabajo?
2. ¿Conoce usted cuáles son sus funciones que debe desempeñar diariamente en su área de trabajo?
3. ¿Sabe usted cómo utilizar correctamente los recursos de la empresa?
4. ¿Sabe usted cual es la importancia de entregar correctamente y a tiempo la información que genera su área de trabajo?
5. ¿Conoce usted la estructura organizacional de la empresa?
6. ¿Conoce usted que es Control Interno?
7. ¿Estaría dispuesto usted a cumplir con todas las políticas y procedimientos que ayuden a mejorar los procesos para efecto de optimizar recursos?

Anexo 2. Cuestionario de control interno para evaluar al Gerente

TIPO DE AUDITORÍA: CONTROL INTERNO

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

ENTREVISTADO: GERENTE

N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observac.
	Integridad y valores éticos					
1.	¿La empresa cuenta con principios?					
	¿La empresa cuenta con manual de funciones?					
	¿La empresa cuenta con políticas?					
	¿Existen documentos donde estipule valores éticos y morales de la empresa?					
2.	¿Existe documentos donde se enfatiza las funciones del personal?					
3.	¿Los empleados conocen dicho documento?					
	Filosofía y estilo de la alta dirección					
4.	¿Incentiva al personal para que cumplan las actividades correctamente?					
5.	¿Existe compromiso para establecer un sistema de control?					
6.	¿Se hace seguimientos a las actividades de los trabajadores?					
7.	¿Se analiza los informes financieros?					
	Procedimientos					
8.	¿La empresa cuenta con auditores internos?					
9.	¿Se ha realizado auditorias en la empresa?					

	Estructura organizativa					
9.	¿La empresa posee estructura organizativa formal?					
10.	¿Contribuye al flujo de información entre áreas?					
11.	¿Conoce su responsabilidad y el nivel de autoridad que tiene en la empresa?					
12.	¿Existen canales de comunicación en la empresa?					
	Autoridad asignada y responsabilidad					
13.	¿Conoce los cometidos de la institución y cómo su función contribuye al logro de los mismos?					
14.	¿Existe una clara asignación de responsabilidades, lo que implica que desarrolle sus propias iniciativas y actúa dentro de sus responsabilidades?					
	Procedimientos					
15.	¿Se cuenta con personal suficiente para cumplir a cabalidad los objetivos de la empresa?					
	Gestión del capital humano					
16.	¿La empresa cuenta con un sistema para contratación de personal?					
17.	¿Se evalúa periódicamente el rendimiento del personal?					
	Responsabilidad y transparencia					
18.	¿En la empresa existe una cultura organizacional que incentive al personal a responder con transparencia?					
	Establecimientos de objetivos					
19.	¿Se cuenta con una planificación estratégica?					
20.	¿Posee objetivos seccionales y la forma en que se prevé cumplir dichos objetivos?					
	TOTAL					

TIPO DE AUDITORÍA: CONTROL INTERNO

COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGO

ÁREA: ADMINISTRATIVA

ENTREVISTADO: GERENTE

N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observac.
	Estimación de probabilidad e impacto					
1	¿Cuenta con información histórica sobre la producción?					
	Evaluación de riesgos					
2	¿Cuenta con un reporte periódico sobre los procesos operativos del cultivo?					
	Riesgos originales por los cambios					
3	¿Cuándo ingresan nuevos empleados se adaptan a las normas establecidas en la empresa?					
	Respuesta a los riesgos					
4	¿La empresa cuenta con controles internos?					
5	¿El procedimiento de control interno se encuentra establecido en documentos?					
6	¿En la empresa existen mecanismos para decidir la respuesta a los riesgos?					
	TOTAL					

TIPO DE AUDITORÍA: CONTROL INTERNO
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL
ÁREA: ADMINISTRATIVA
ENTREVISTADO: GERENTE

N°	Preguntas	Si	No	Ponderación	Calif.	Observac.
	Integración con las decisiones sobre riesgos					
1	¿La empresa cuenta con estrategias y controles a posibles riesgos para prevenirlos?					
	Principales Actividades de Control					
2	¿Se realiza un control de actividades a todas las áreas de la empresa?					
3	¿Los controles que realiza se ajustan a las necesidades de la empresa?					
	Controles sobre los Sistemas de Información					
4	¿La empresa cuenta con sistemas de información?					
	TOTAL					

TIPO DE AUDITORÍA: CONTROL INTERNO**COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN****ÁREA: ADMINISTRATIVA****ENTREVISTADO: GERENTE**

N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observac.
	Cultura de información en todos los niveles					
1	¿Se comunica periódicamente las resoluciones tomadas por gerencia?					
	Herramientas para la supervisión					
2	¿Los sistemas de información son los correctos para que se interprete las resoluciones tomadas en las áreas?					
	Sistemas estratégicos e integrados					
3	¿Se cuenta con un sistema para almacenar datos del personal operativo o de campo?					
	Confiabilidad de la información					
4	¿La información que se entrega a los administradores es confiable?					
	Comunicación externa					
5	¿Existe compromiso por parte de la gerencia en la entrega de información a organismos o personas externa?					
	Confiabilidad de la información					
6	¿La información que se entrega de los pagos es confiable?					
	Comunicación interna					
7	¿Existe comunicación entre las diferentes áreas de la empresa?					
8	¿Brinda atención sobre las propuestas que formulen los empleados?					
	Comunicación externa					
9	¿Tiene interés por estimar riesgos en la empresa?					
10	¿Es eficaz la comunicación entre el área de gerencia y operativa para identificar problemas en el cultivo?					
	TOTAL					

TIPO DE AUDITORÍA: CONTROL INTERNO

COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO

ÁREA: ADMINISTRATIVA

ENTREVISTADO: GERENTE

Nº	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observac.
	Supervisión permanente					
1	¿Supervisa las actividades del personal?					
	Evaluación Interna					
2	¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?					
	Evaluación externa					
4	¿La empresa cuenta con auditores externos?					
5	¿Tiene interés para determinar el nivel de riesgo aceptado y su tolerancia en el personal?					
	TOTAL					

TIPO DE AUDITORÍA: CONTROL INTERNO**ÁREA: ADMINISTRATIVA****ENTREVISTADO: CONTADOR**

#	Preguntas	Si	No	Calificación		Observac.
	Ambiente De control					
1	¿Emite los estados financieros con sus respectivos anexos informativos para su debida presentación?					
2	¿Cumple con los cierres mensuales y anuales de acuerdo a los plazos establecidos?					
	Valoración de riesgos					
3	¿Realiza la revisión de los documentos que se debe renovar?					
4	¿Posee control total de dichos documentos?					
	Actividades de control					
5	¿La empresa cuenta con estrategias en la cual se identifique los posibles riesgos y los controles para prevenirlos?					
6	¿Se realiza un control de actividades en el área?					
	Información y monitoreo					
7	¿Se comunica periódicamente las resoluciones tomadas por la gerencia?					
8	¿Los sistemas de información son los correctos para que se interprete las resoluciones tomadas en las áreas?					
	Monitoreo de las actividades					
9	¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?					
10	¿Existe nivel de riesgo en el área?					
	Total					

TIPO DE AUDITORÍA: CONTROL INTERNO**ÁREA: ADMINISTRATIVA****ENTREVISTADO: ASISTENTE CONTABLE**

#	Preguntas	Si	No	Calificación		Observac
	Ambiente De control					
1	¿Coordina con el contador para suministrar o recibir información comercial y/o técnica relacionada con el negocio?					
2	¿Gestiona con el contador los créditos y cobranzas?					
	Valoración de riesgos					
3	¿Atiende y direcciona los requerimientos de los clientes de la empresa?					
4	¿Elabora la facturación para el pago del personal?					
	Actividades de control					
5	¿La empresa cuenta con estrategias para minimizar riesgos en el área contable?					
6	¿Se realiza un control de actividades en el área financiera?					
	Información y monitoreo					
7	¿Se comunica periódicamente las resoluciones tomadas por los directivos?					
8	¿Los sistemas de información son los correctos para que se interprete las resoluciones tomadas en el área?					
	Monitoreo de las actividades					
9	¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?					
10	¿Tiene interés para determinar el nivel de riesgo aceptado y su tolerancia en el personal?					
	Total					

TIPO DE AUDITORÍA: CONTROL INTERNO

ÁREA: ADMINISTRATIVA

ENTREVISTADO: DIRECTOR AGRÍCOLA

#	Preguntas	Si	No	Calificación		Observación
	Ambiente De control					
1	¿Selecciona proveedores de insumos, para el cultivo?					
2	¿Gestionar la compra de insumos de acuerdo a los requerimientos recibidos?					
	Valoración de riesgos					
3	¿Coordina el inventario físico de insumos?					
4	¿Visita a campo a fin de identificar posibles riesgos?					
	Actividades de control					
5	¿Cuenta con estrategias en su área y los posibles riesgos y los controles para prevenirlos?					
6	¿Se realiza un control de actividades en su área?					
	Información y monitoreo					
7	¿Se comunica con la máxima autoridad a fin de establecer anomalías en campo?					
8	¿Los sistemas de información son los correctos?					
	Monitoreo de las actividades					
9	¿Cuenta con un sistema de control interno en su área?					
10	¿Determina el nivel de riesgo del área?					
	Total					

Anexo 3. Cuestionario para empleados

1. **¿Qué tiempo trabaja en la empresa?**
2. **¿Durante cuántas horas realiza su trabajo?**
3. **¿Es remunerada por las horas extras de trabajo?**
4. **¿Qué opinión tiene acerca del ambiente de trabajo en la empresa?**
5. **¿Considera usted que el salario que recibe va acorde al trabajo que usted realiza?**
6. **¿Con qué productos trabaja la empresa?**
7. **¿Considera que la ejecución de su trabajo está limitada a la autorización de sus superiores?**
8. **¿Cuenta con todas las condiciones necesarias para realizar su trabajo?**
9. **¿Se siente identificado con el ambiente laboral?**
10. **¿Cuenta con capacitación y motivación periódica sobre las funciones que desempeña?**
11. **¿Qué grado de dificultad tiene para ejercer el trabajo diario? Alto, Medio, Bajo**
12. **¿Tiene conocimiento de los lineamientos implantados en la empresa para la ejecución del trabajo? Si, No, ¿Cuáles?**
13. **¿Tiene conocimiento si existe un organigrama en la empresa?**

Anexo 4. Estados de resultados

--

ECUADOR NATURAL TROPICS, ECUANATROPICS S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

VENTAS	
Venta de Maracuyá	145.716,02
VENTAS TOTALES	145.716,02
(-) COSTOS	
Insumos	32.960,23
Mano de Obra Directa	8.400,00
Costos Indirecto de Producción	17.748,00
COSTOS TOTALES	59.108,23
UTILIDAD OPERACIONAL	86.607,79
(-) GASTOS GENERALES	
Depreciaciones	9.113,40
Amortizaciones	200,00
Total Depreciación +Amortización	9.313,40
(-)Gastos de Administración	16.800,00
(-)Gastos de Ventas	500,00
(-) Gastos financieros	15.660,59
TOTAL GASTOS	42.273,99
TOTAL COSTOS Y GASTOS	101.382,22
UTILIDAD BRUTA	44.333,80
UTILIDAD ANTES DE IMP. Y PART.	44.333,80
15% Participación Trabajador	6.650,07
UTILIDAD ANTES DE IMPU.RENTA	37.683,73
25% Impuesto a la Renta	9.420,93
UTILIDAD NETA	28.262,80

EDUARDO AGUILAR GARCÍA
GERENTE GENERAL

GUILLERMO VELASTEGUI R.
CONTADOR

Anexo 5. Balance estado de situación financiera

ECUADOR NATURAL TROPICS, ECUANATROPICS S.A.
BALANCE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

ACTIVO			PASIVO		
Caja General	155,90		EXIGIBLE CORTO PLAZO		
Banco del Austro	388,65		Cuentas por pagar	10.344,00	
Banco de Guayaquil	12.330,74	12.875,29	Beneficios sociales	7.788,26	
EXIGIBLE			Ptmos Quirografarios	269,92	
Cta. Cte Empleados	6.685,00		Impuestos fiscales	129,71	
Deudores varios	134.404,74	141.089,74	Roles de pago	-369,75	18.162,14
			EXIGIBLE LARGO PLAZO		
FIJO			Cuentas por pagar	750.224,33	
Terreno	164.622,40		Cuenta corriente Accionistas	83.544,45	833.768,78
Proyecto Maracuyá	672.665,52		TOTAL PASIVOS		851.930,92
Edificio-Construcción	171.137,51		PATRIMONIO		
Sistema de Riego	472.000,00		Aportes para aumento de capital	717.190,00	
Maquinaria Agrícola	198.548,01		Capital social	268.500,00	985.690,00
Herramientas y Accesorios	2.971,33				
Muebles y Enseres	1.277,27				
Equipo telefónico	433,85	1.683.655,89			
TOTAL ACTIVO		1.837.620,92	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		1.837.620,92

EDUARDO AGUILAR GARCÍA
GERENTE GENERAL

GUILLERMO VELASTEGUI R.
CONTADOR

Foto No 1. Viveros de maracuyá de la empresa



Foto No 2. Entrevista con el Gerente de la Empresa



Foto No 3. Revisión de documentación



Foto No 4. Entrevista con el contador de la empresa

