



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

**TEMA:**

**“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA UNOCACE, CANTÓN MILAGRO, AÑO 2014”**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

**AUTORA:**

**JOSSELYN PAOLA AGUAYO LITARDO**

**DIRECTORA:**

**C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO, MSc.**

**QUEVEDO - ECUADOR**

**2015**





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

**TEMA:**

**“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA UNOCACE, CANTÓN MILAGRO, AÑO 2014”**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

**AUTORA:**

**JOSSELYN PAOLA AGUAYO LITARDO**

**DIRECTORA:**

**C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO, MSc.**

**QUEVEDO - ECUADOR**

**2015**

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS**

Yo, **Josselyn Paola Aguayo Litardo**, 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.

---

Josselyn Paola Aguayo Litardo

**AUTORA**

## **CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS**

La suscrita, C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc., Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la Egresada Josselyn Paola Aguayo Litardo, realizó el Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A. titulado “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA EMPRESA UNOCACE, CANTÓN MILAGRO, AÑO 2014”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

---

C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc

**DIRECTORA**



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

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

Aprobado:

---

C.P.A. Aida Maribel Palma León, MSc.

**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**

---

Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar, MSc.

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

---

C.P.A. Rosa Marjorie Torres Briones, MSc.

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

**QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR**

**2015**

## DEDICATORIA

Mi tesis la dedico con todo mi amor y cariño.

A DIOS, por concederme la oportunidad de vivir y regalarme una familia maravillosa, por ser quien me brindó fe y sabiduría; siempre guiándome, bendiciéndome y siendo fuente de apoyo en todo momento.

A mis adorados hijos JERICK Y JAIFRANCK, que son el mejor regalo y las más grandes bendiciones que me ha podido regalar Dios, a ellos que son mi amor más puro y sincero, mi motivo de existir y que han sido mi inspiración para seguir adelante y tener grandes deseos de superación.

A mi esposo CARLOS que con su apoyo constante y amor incondicional siempre me dio fuerzas, ha sido mi compañero inseparable, y el más fiel testigo de todo mi esfuerzo y sacrificio, a el quien me ha visto reír y llorar siendo mi mayor consejero para recordar y entender que siempre hay una luz después del largo camino.

Con mucho cariño a mis padres JAIME y YALILE que me dieron la vida y han sido un pilar fundamental en cada paso que doy, siempre desesperados por mi bienestar. A ellos que me incentivaron a tener una carrera para mi futuro, gracias por creer en mí. Gracias a ti especialmente madre por ser mi mejor amiga y aunque han venido momentos difíciles siempre has estado ahí brindándome tu apoyo incondicional. Millón bendiciones

*Josselyn Paola Aguayo Litardo*

## AGRADECIMIENTO

Primeramente me gustaría agradecerle a ti Dios por bendecirme para llegar hasta donde he llegado, porque hiciste realidad este sueño anhelado.

A la Universidad Técnica Estatal De Quevedo por darme la oportunidad de estudiar; a los catedráticos que me guiaron y transmitieron todos sus conocimientos, me regalaron su amistad y confianza, porque lograron hacer de mí una profesional; a mis compañeros que con cada ocurrencia hacían más divertidos los días que pasamos en el aula y los extrañaré mucho.

A mi directora de tesis, CPA. Fresia Susana Chang Rizo, MSc por su esfuerzo y dedicación, quien con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxito.

Debo agradecer de manera cordial y sincera al Ing. Freddy Cabello Gerente de la UNOCACE, quien me brindó su apoyo, confianza y me abrió las puertas de esta grandiosa empresa, facilitándome información oportuna y confidencial para realizar este proyecto de investigación.

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a las que me encantaría agradecerles por su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida. Algunas están aquí conmigo y otras en mis recuerdos y en mi corazón, sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones.

Para ellos: Muchas gracias y que Dios los bendiga.

*Josselyn Paola Aguayo Litardo*

## DUBLING CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)

1	Título/ Title	M	<b>CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA EMPRESA UNOCACE, CANTÓN MILAGRO, AÑO 2014.</b>
2	Creador/Creator	M	AGUAYO LITARDO JOSSELYN PAOLA
3	Materia/Subject	M	FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES: CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A
4	Descripción/ Description	M	LA PRESENTE INVESTIGACIÓN SE REALIZÓ EN EL CANTÓN MILAGRO RECINTO EL DESEO, KM 30 AUTOPISTA DURÁN BOLICHE. EL OBJETIVO DE LA MISMA CONSISTIÓ EN REALIZAR UNA EVALUACIÓN DE <b>CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA EMPRESA UNOCACE, CANTÓN MILAGRO, AÑO 2014.</b>
5	Editor/Publisher	M	FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES; CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.
6	Colaborador/ Contributor	O	C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO
7	Fecha/Date	M	Lunes, 21 de julio del 2015
8	Tipo/Type	M	PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
9	Formato/Format	R	Doc. Windows 7 professional: Microsoft Office Word 2010
10	Identificador/Identifier	M	<a href="https://biblioteca.uteq.edu.ec">https://biblioteca.uteq.edu.ec</a>
11	Fuente/Source	O	Bibliográfica. Trabajo de campo
12	Lenguaje/Language	M	Español
13	Relación/Relation	O	Ninguno
14	Cobertura/Coverage	O	LOCALIZACIÓN ÁMBITO EMPRESARIAL
15	Derechos/Rights	M	AGUAYO LITARDO JOSSELYN PAOLA
16	Audiencia/Audience	O	PROJECT OF INVESTIGATION

# ÍNDICE

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
PORTADA .....	i
HOJA EN BLANCO.....	ii
COPIA DE PORTADA .....	ii
DECLARACION DE AUTORIA Y CESIÓN DE DERECHOS .....	iv
CERTIFICACIÓN.....	v
APROBACION DEL TRIBUNAL .....	vii
DEDICATORIA .....	vii
AGRADECIMIENTO .....	viii
DUBLING CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN) .....	xi
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE CUADROS.....	xiii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xiv
RESUMEN EJECUTIVO.....	xv
ABSTRACT.....	xvi
<b>CAPITULO I MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Introducción.....</b>	<b>2</b>
<b>1.2 Problematización.....</b>	<b>3</b>
1.2.1 Problema de la Investigación .....	4
1.2.1.1 Diagnóstico.....	4
1.2.1.2 Pronóstico .....	5
1.2.1.3 Control del pronóstico.....	5
1.2.2 Formulación del Problema.....	6
1.2.3 sistematización del Problema.....	6
<b>1.3 Justificación.....</b>	<b>7</b>
<b>1.4. Objetivos .....</b>	<b>8</b>
1.4.1 Objetivo General .....	8
1.4.1 Objetivos Específicos .....	8

<b>1.5 Hipótesis .....</b>	<b>8</b>
1.5.1 Hipótesis General .....	8
1.5.2 Hipótesis Específicas .....	8
1.5.3 Variables .....	9
1.5.3.1 Variables Independientes .....	9
1.5.3.2 Variables Dependientes .....	9
<b>CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>10</b>
<b>2.1 Fundamentación Teórica .....</b>	<b>11</b>
2.1.1 Control Interno: Marco de referencia Integrado (COSO II) .....	11
2.1.1.1 Componentes de Evaluación del Control Interno Coso II .....	11
2.1.1.1.1 Ambiente de control interno.....	11
2.1.1.1.2 Establecimiento de objetivos .....	13
2.1.1.1.3 Identificación del riesgo .....	14
2.1.1.1.4 Evaluación de Riesgo .....	14
2.1.1.1.5 Respuestas a los riesgos .....	16
2.1.1.1.6 Actividades de Control.....	18
2.1.1.1.7 Información y Comunicación .....	19
2.1.1.1.8 Monitoreo y Supervisión .....	19
2.1.2 Flujogramas.....	19
2.1.2.1 Ventajas de los Flujogramas .....	20
2.1.2.2 Simbología de los flujogramas .....	20
2.1.3 Determinación y Detección de los Controles Internos .....	21
2.1.3.1 Los controles preventivos .....	22
2.1.3.2 Los controles de detección .....	22
2.1.4 Control Administrativo .....	23
2.1.4.1 El control como fase del proceso administrativo .....	23
2.1.4.2 Importancia del Control dentro del Proceso Administrativo .....	23
2.1.5 Gestión Administrativa.....	24
2.1.5.1 Origen y Evolución de la Gestión Administrativa .....	24
2.1.5.2 Procesos de Control de La Organización Administrativa-Contable	25
<b>2.2 Fundamentación Conceptual.....</b>	<b>25</b>
2.2.1 Administración .....	25
2.2.2 Control Interno.....	26

2.2.3 Control Interno Administrativo .....	26
2.2.4 Cuestionario de Control Interno.....	27
2.2.5 Dirección .....	27
2.2.6 Efectividad y Eficiencia.....	27
2.2.7 Flujograma .....	27
2.2.8 La empresa .....	28
2.2.9 Manual de Funciones .....	28
2.2.10 Organización .....	28
2.2.11 Políticas y procedimientos.....	29
2.2.12 Proceso Administrativo.....	29
2.2.13 Toma de Decisiones.....	29
<b>2.3 Fundamentación Legal.....</b>	<b>30</b>
2.3.1 Normas Técnicas de Control Interno COSO II ERM .....	30
2.3.2 Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).....	35
2.3.3 Norma Técnica Ecuatoriana (NTE INEN 176) .....	38
2.3.4 Normas ISO 14000.....	44
<b>CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>47</b>
<b>3.1 Materiales y Métodos .....</b>	<b>48</b>
3.1.1 Materiales y Equipos .....	48
3.1.2 Metodos de Investigación.....	48
3.1.2.1 Metodo Inductivo .....	48
<b>3.2 Tipos de Investigación .....</b>	<b>49</b>
3.2.1 Investigación de Campo .....	49
3.2.2 Investigación Bibliográfica .....	49
<b>3.2.3 Técnicas de Investigación .....</b>	<b>50</b>
3.2.3.1 Observación .....	50
3.2.3.2 Entrevista .....	50
3.2.3.3 Cuestionario .....	50
<b>3.3 Diseño de la Investigación.....</b>	<b>50</b>
3.3.1 No Experimental .....	50
3.3.2 Creación de una Firma Auditora Ficticia.....	51
<b>3.4 Población y Muestra.....</b>	<b>51</b>
<b>CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....</b>	<b>53</b>

<b>4.1 Resultado .....</b>	<b>54</b>
4.1.1 Fase Preliminar de Control Interno.....	57
4.1.2 Fase II Planificación.....	69
4.1.3 Fase III Ejecución.....	73
4.1.4 Fase IV Informe.....	155
<b>4.2 Discusión .....</b>	<b>157</b>
<b>4.3 Apreciación y Resultados de cada una de las Hipótesis .....</b>	<b>160</b>
<b>CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>161</b>
5.1 Conclusiones .....	162
5.2 Recomendaciones .....	163
<b>CAPÍTULO VI BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>164</b>
6.1 Bibliografía Básica .....	165
6.2. Linkografía .....	166
<b>CAPÍTULO VII ANEXOS.....</b>	<b>167</b>

## ÍNDICE DE CUADRO

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Requisitos Calidad del Cacao.....	42
Materiales y Equipos.....	48
Población y Muestra.....	52
Presupuesto General.....	68
Proyección de objetivos.....	148

## ÍNDICE DE FIGURA

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Formato de Flujogramas.....	20
Creación de la Firma Auditora.....	51
Organigrama.....	63
Flujograma de Procesos.....	75

Flujograma de Procesos.....	80
Flujograma de Procesos.....	85
Flujograma de Procesos.....	95
Flujograma de Procesos.....	100
Matriz FODA.....	105

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Certificado del URKUND.....	168
Solicitud.....	169
Aceptación.....	170
Fotos.....	171

## RESUMEN EJECUTIVO

El Control Interno es importante porque comprende el plan de acción de la empresa y el conjunto de métodos y procedimientos, que aseguran la protección de los activos, la fidelidad de los registros contables y el desarrollo de la actividad de forma eficaz según las directrices de la dirección. Mediante la evaluación de Control Interno se busca mejorar los controles establecidos para el adecuado desarrollo de las actividades que conlleven al logro de los objetivos. La aplicación del Control Interno en el presente proyecto de investigación tiene como finalidad, evaluar el Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa de la empresa UNOCACE, del cantón Milagro, año 2014, la misma que se dedica al acopio y exportación de cacao, con el objetivo de analizar la confianza de controles en los procesos de gestión administrativa a través de flujogramas, medir el grado de confiabilidad de la información financiera para la toma de decisiones, verificar la eficacia y eficiencia en las operaciones administrativas. La investigación se realizó a través de la recopilación de información emitida por la empresa, mediante la utilización de la entrevista y el diálogo con el gerente. La ejecución del Control Interno se efectuó conforme a las Normas de Control Interno COSO II, permitiendo determinar que: el nivel de confianza es de 94.75% alto, por ende el nivel de riesgo de 5.25% bajo; referente a la medición de los riesgos se detalla lo siguiente: riesgo inherente 12%, riesgo de detección del 12%, riesgo de auditoría del 0.8%. la evaluación de Control Interno permitió conocer los factores débiles y dar las recomendaciones que sirvan como apoyo de mejora dentro del área administrativa de la empresa.

## **ABSTRACT**

Internal control is important because it includes the action plan of the company and the set of methods and procedures that ensure the protection of assets, the fidelity of the accounting records and the development of the activity effectively as guidelines address. By evaluating internal control is to improve the controls for the proper development of activities leading to the achievement of objectives. The application of Internal Control in this research project aims to evaluate the internal control and its impact on the administrative management of the company UNOCACE, the canton Milagro, 2014, the same that is dedicated to the collection and export of cocoa, with the aim of analyzing the confidence of controls in administrative processes through flowcharts, measure the degree of reliability of financial information for decision-making, verifying the effectiveness and efficiency of administrative operations. The research was conducted by collecting information issued by the company, using the interview and dialogue with the manager. The implementation of internal control was made according to the COSO Internal Control Standards II, allowing determine that: the confidence level is 94.75% higher, therefore the risk level of 5.25% low; inherent risk 12% risk of detection of 12%, audit risk assessment of 0.8% .The internal control factors allowed to know the weak and giving recommendations to serve as support: concerning the risk measurement following detailed improvement within the administrative area of the company.

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

## 1.1 Introducción

Actualmente el contar con un correcto sistema de Control Interno administrativo en las empresas, permite disponer de información adecuada y oportuna, muy transparente que es básica en el desarrollo de las empresas, puesto que en este descansan todas las decisiones que deben tomarse y los programas que han de normar las actividades en el futuro.

Un Control Interno es un medio utilizado para la obtención de un fin, comprende el plan de acción de organización y el conjunto de medidas adoptadas con el objeto de contribuir a la eficiencia y efectividad de las operaciones, cumplimiento de leyes y normas aplicables que cubran todos los aspectos de control de una empresa, estimulando la observación de las políticas prescritas para lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. De modo que el presente trabajo de investigación contendrá una visión introductoria en la evaluación del Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa de la empresa **UNOCACE**.

Además esta Investigación contendrá un estudio destacando los aspectos fundamentales de la problemática que se presenta en la empresa **UNOCACE**, entidad dedicada al acopio, comercialización y exportación de cacao nacional, entidad que promueve una mejor gestión de las cosechas. La realización de este proyecto de investigación se basa en los hechos reales de la vida cotidiana de dicha empresa.

El proyecto de investigación se encuentra constituido por los siguientes capítulos:

**Capítulo I**, está constituido por el marco contextual de la investigación.

**Capítulo II**, se detalla el marco teórico de la investigación, compuesto por la fundamentación teórica, conceptual y legal, información obtenida a través de libros e internet que sirven de base en la ejecución del trabajo.

**Capítulo III**, se especifica la metodología de la investigación utilizada en la cual se hallan cada uno de los tipos de investigación, métodos, técnicas y la población que aportan de manera positiva en el desarrollo de este proyecto de investigación.

**Capítulo IV**, se especifican los resultados obtenidos de este trabajo de investigación de acuerdo a los objetivos planteados.

**Capítulo V**, se presentan las conclusiones y recomendaciones de acuerdo a los resultados obtenidos en la ejecución del trabajo.

**Capítulo VI**, se encuentra la bibliografía la cual respalda la investigación realizada.

**Capítulo VII**, los anexos en el que se hallan fotos y documentos que validan la realización del proyecto de investigación.

## **1.2 Problematización**

El trabajo de investigación establecido en la evaluación de Control Interno a la gestión administrativa de la empresa UNOCACE se efectúa debido a que existen elementos que inciden de manera negativa en el logro de sus objetivos.

### **1.2.1 Problema de la Investigación**

En los últimos años la situación financiera mundial se ve afectada por las graves falencias del Control Interno que enferman a pequeñas, medianas y grandes empresas, la experiencia que día a día se va acumulando en el entorno resulta sorprendente. En el mundo se utilizan sistemas de Control Interno, plasmada en un plan de organización que goce de todos los métodos coordinados y las medidas que están deben adoptar para el desarrollo óptimo de la gestión administrativa cuyo objetivo primordial es confeccionar una sociedad que sea económicamente estable.

En el Ecuador las organizaciones utilizan el Control Interno como una herramienta de control porque ayuda a mejorar las actividades administrativas, y a su vez da seguridad razonable de cada una de las actividades realizadas por ellas, los incorrectos controles internos no solo han dado lugar a fraudes por parte de ejecutivos, empleados entre otros, sino que muchas instituciones han dejado de existir, es por ello que es necesario evaluar de manera permanente los controles establecidos.

Por lo antes mencionado se realiza la evaluación de manera exhaustiva a los controles internos que utiliza dentro de la gestión administrativa, la UNOCACE, ubicada en el cantón Milagro, año 2014, en la cual existen varios elementos que afectan al correcto funcionamiento de la misma, como es la inexistencia de un plan de contingencia y bajo cumplimiento de las políticas que afectan a la adecuada toma de decisiones.

#### **1.2.1.1 Diagnóstico**

La empresa **UNOCACE** se encuentra ubicada en el cantón Milagro, dedicada al acopio del cacao a través de las diferentes asociaciones que la conforman para luego exportarlo a diferentes países del mundo, lo que amerita un óptimo

desempeño en las diferentes áreas administrativas. La debilidad que presenta en el área administrativa es el incumplimiento de las políticas lo que incide negativamente en el desarrollo de las actividades administrativas y por ende en el logro de sus objetivos.

#### **1.2.1.2 Pronóstico**

El Control Interno al área administrativa de la empresa UNOCACE del cantón Milagro cuenta con:

- Incumplimiento en los procesos administrativos.
- Inadecuada información financiera para la toma de decisiones.
- Nivel medio de eficacia y eficiencia en las operaciones administrativas.

#### **1.2.1.2 Control del pronóstico**

Surge la necesidad de realizar una investigación exhaustiva al Control Interno, y evaluar la gestión administrativa de la empresa UNOCACE para:

- Analizar la confianza de controles en los procesos de gestión administrativa a través de flujogramas.
- Medir el grado de confiabilidad de la información financiera para la toma de decisiones.
- Verificar la eficacia y eficiencia en las operaciones administrativas.

## **1.2.2 Formulación del Problema**

El cumplimiento de una empresa es trascendental a la hora de tomar las decisiones; pues de ello depende el aprovechamiento eficaz de los recursos de la empresa; es por ello que el presente proyecto requiere de una investigación orientada a la empresa “**UNOCACE**” para indagar respecto a su realidad y comportamiento de la gestión administrativa lo cual conduce a la necesidad de realizar la evaluación de Control Interno. Por lo tanto para efectos de la investigación se formula la siguiente pregunta de investigación:

**¿De qué manera el Control Interno incide en la Gestión Administrativa de la empresa UNOCACE, cantón Milagro, año 2014?**

## **1.2.3 Sistematización del Problema**

El presente proyecto de investigación referido a la evaluación del Control Interno a la gestión administrativa en la empresa UNOCACE, cantón Milagro, año 2014, tomando como referente el desempeño del área administrativa de la empresa.

Este trabajo abarca todos los componentes importantes de la UNOCACE como son: la confianza de controles en los procesos y operaciones en la gestión administrativa, la toma de decisiones. Lo cual conlleva al planteamiento de las siguientes sub preguntas:

- ¿Cuál es la confianza de los controles en los procesos administrativos?
- ¿Cuál es el grado de confiabilidad de la información financiera para la toma de decisiones

- ¿Se logra la eficacia y eficiencia en las operaciones administrativas?

### **1.3 Justificación**

En todas las empresas el Control Interno se constituye como una herramienta básica para la adecuada administración, con la finalidad de resguardar los activos y poder obtener la fiabilidad de los mismos, en cuanto a la información reflejada en los estados financieros.

El Control Interno surge desde la necesidad de evaluar todo el proceso de la administración de la empresa, en controlar las actividades pues es elemental para el logro de sus actividades propuestas, por ende es la base para que la entidad alcance en forma ascendente los procesos y procedimientos para la toma de decisiones.

La presente investigación dirigida a la evaluación de Control Interno al área administrativa de la empresa UNOCACE, que consiste en analizar la confianza de controles en los procesos administrativos, medir el grado de confiabilidad de la información financiera, verificar las operaciones administrativas, debido a que se constituyen en una herramienta fundamental para el logro de los objetivos y metas propuestas, promoviendo de esta manera efectividad, eficiencia, y a su vez permitiendo mejorar la actividad que realiza la entidad.

Es por ello que se justifica la necesidad de evaluar el Control Interno en el área administrativa de la empresa UNOCACE, Cantón Milagro, año 2014, con el propósito de aportar de manera positiva al crecimiento de la misma, y por ende se justifica la ejecución del trabajo.

## **1.4 Objetivos**

### **1.4.1 Objetivo General**

Evaluar el Control Interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa **UNOCACE**, cantón Milagro, año 2014.

### **1.4.2 Objetivos Específicos**

- Analizar la confianza de controles en los procesos de gestión administrativa a través de flujogramas.
- Medir el grado de confiabilidad de la información financiera para la toma de decisiones.
- Verificar la eficacia y eficiencia en las operaciones administrativas.

## **1.5 Hipótesis**

### **1.5.1 Hipótesis General**

El Control Interno incide razonablemente en la gestión administrativa de la empresa **UNOCACE**, cantón Milagro, año 2014.

### **1.5.2 Hipótesis Específicas**

- La confianza de los controles en los procesos de gestión administrativa a través de flujogramas es óptima.

- El grado de confiabilidad de la información financiera para la toma de decisiones es bajo.
- La eficacia y eficiencia en las operaciones administrativas es adecuada.

### **1.5.3 Variables**

#### **1.5.3.1 Variables Independientes**

- Control de los procesos
- Información Financiera.
- Operaciones.

#### **1.5.3.2 Variables Dependientes**

- La confianza de los controles en los procesos de gestión administrativa a través de flujogramas fue analizada.
- El grado de confiabilidad de la información financiera en la toma de decisiones se midió.
- La eficacia y eficiencia en las operaciones administrativas fue verificada.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN**

## **2.1 Fundamentación Teórica**

### **2.1.1 Control Interno: Marco de Referencia Integrado (COSO II)**

Aguirre O.Juan, (2009)

El Control Interno puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de la información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc.) (p.189)

#### **2.1.1.1 Componentes de Evaluación del Control Interno Coso II**

Hamsen-Holm Mario, (2012)

Según el marco de referencia Integrado de COSO II, el Control Interno comprende ocho categorías que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de Control Interno se llevaran a cabo. Debido a que COSO II –ERM es un modelo más sofisticado y de mucha aceptación; para constar con un Control Interno efectivo- y abarca a COSO I- a continuación describimos cada uno de sus componentes. (p.15).

##### **2.1.1.1.1 Ambiente de Control Interno.**

(Luna. B, 2012)

El ambiente de Control Interno abarca el talante de una organización, que influye en la conciencia de sus empleados sobre el riesgo y forma la base de los otros componentes de la gestión de riesgos corporativos, proporcionando disciplina y estructura.

Los factores del ambiente interno incluyen la filosofía de gestión de riesgo aceptado, la supervisión ejercida por el consejo de administración, la integridad, los valores éticos y competencia de su personal y la forma en que la dirección asigna la autoridad y responsabilidad, organiza y desarrolla a sus empleados. (p.16).

### ✓ **Integridad y Valores Éticos.**

Flaherty, J. (2009)

La integridad y el compromiso con los valores éticos son propios del individuo, los juicios de valor, la actitud y el estilo se basan en experiencias personales. Un talante adecuado al nivel más alto contribuye a que:

- Los miembros de la entidad hagan lo correcto, tanto desde el punto de vista legal como moral.
- Se cree una cultura de apoyo al cumplimiento, comprometida con la gestión de riesgos corporativos.
- No se navegue por zonas “grises” en las que no existen normas o pautas específicas de cumplimiento.
- Se fomente una voluntad de buscar ayuda e informar de los problemas antes de que éstos no tengan solución.

Las organizaciones apoyan una cultura de valores éticos e integridad mediante la comunicación de documentos tales como una declaración de valores fundamentales que establezca los principios y prioridades de

la entidad y un código de conducta. Este código proporciona una conexión entre la misión/visión y las políticas y procedimientos operativos (p. 14).

### ✓ **Integridad en las Funciones de Dirección.**

Flaherty, J. (2009)

La dirección del centro promueve acciones y mecanismos para lograr una buena comunicación y desempeño íntegro ante sus cuadros y todos los trabajadores. Para ello:

- Se lleva al Consejo de Dirección las informaciones recibidas del mando o instancia superior de una forma oportuna y lograr la interpretación y valoración de las mejores formas de conformarlas y aplicarlas.
- Se elaboran mecanismos para lograr que cada tarea orientada posea un monitoreo constante, logrando con ello una retroalimentación ascendente, descendente y transversal (p.15).

#### **2.1.1.1.1 Establecimiento de Objetivos.**

Hamsen-Holm Mario, (2012)

Los objetivos se fijan a escala estratégica, constituyendo con ellos una guía para los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. Cada entidad afronta a una gama de riesgos procedentes de fuentes externas e internas y una condición previa para la identificación eficaz de eventos, la evaluación de sus riesgos y la respuesta a ellos es fijar los objetivos, que tienen que estar alineados con el riesgo aceptado por la entidad, que orienta a su vez los niveles de tolerancia al riesgo de la misma (p.15).

### ✓ **Objetivos Estratégicos.**

Flaherty, J. (2009) “Al considerar las posibles formas alternativas de alcanzar los objetivos estratégicos, la dirección identifica los riesgos asociados a una amplia elección estratégica y considera sus implicaciones. Se pueden aplicar diferentes técnicas de identificación y evaluación de los riesgos” (p.19).

#### **2.1.1.1.3 Identificación del Riesgo.**

Toro, J. et al. (2009)

La identificación de riesgos es la primera etapa del proceso y es sumamente importante, dado que nos permite determinar de una manera más exacta la exposición de una empresa o negocio a un riesgo o pérdida. Para definir un riesgo es necesario conocer sus causas, que es la que permite determinar la existencia de este y si puede afectar o no. Al considerar la identificación de riesgos, debemos asumir el punto de vista más amplio posible.

Es necesario determinar no solo aquellos riesgos que son susceptibles de asegurar o controlar; sino también, tratar de detallar todas las formas posibles en que los activos de la entidad pueden ser dañados y las formas en que su capacidad de generar pueda ser afectada (p. 23).

#### **2.1.1.1.4 Evaluación de Riesgo.**

La evaluación de riesgos permite a una entidad considerar la amplitud con que los eventos potenciales impactan en la consecución de objetivos. La dirección evalúa estos acontecimientos desde una doble perspectiva –probabilidad e impacto – y normalmente usa una combinación de métodos cualitativos y cuantitativos. Los impactos positivos y negativos de los eventos potenciales

deben examinarse, individualmente o por categoría, en toda la entidad. “Evaluación del riesgo”. 24 de enero del 2015 (<http://www.wisis.ufg.edu.sv>, 2010)

✓ **Riesgo Inherente.**

Luna, (2012)

Consiste que en el proceso contable (registro de las operaciones y preparación de estados financieros) ocurran errores sustanciales antes de considerar la efectividad de los sistemas de control. Por ejemplo: áreas como la de costos, que incluyen cálculos complicados, tiene más posibilidad de ser mal expresado que las que contiene cálculos sencillos; el efectivo y los títulos valores al portador son más susceptibles a pérdida o manipulación que los títulos nominativos.

Las áreas que resultan de criterio subjetivos gerenciales tales como: obsolescencias de existencia de inventarios, provisión para cuentas incobrables, etc. Son de mayor riesgo que las que resultan de valores objetivos”. Riesgo Inherente. Fecha de acceso 24 de enero del 2015 ([http://s3.amazonaws.com/lcp/practica0601/myfiles/estructura\\_de\\_control\\_interno.doc](http://s3.amazonaws.com/lcp/practica0601/myfiles/estructura_de_control_interno.doc), 2010).

✓ **Riesgo de Control.**

Luna, (2012) certifica

Refiere a la incapacidad de los controles internos de prevenir o detectar los errores o irregularidades sustanciales de la empresa. Para que un sistema de Control Interno sea efectivo y eficiente debe ocuparse de los riesgos inherentes percibidos, incorporar una segregación de funciones apropiada de funciones incompatibles y poseer un alto grado de cumplimiento.

Los sistemas de control bien diseñados reducen el riesgo de sufrir una pérdida significativa a causa de errores o irregularidades, especialmente por parte de empleados de baja jerarquía. Los sistemas de Control Interno tienen menos posibilidades de evitar las irregularidades cometidas por la gerencia superior quien está en posición de sobrepasarlos o ignorarlos (p.15).

✓ **Riesgo de Detección.**

Luna. B, (2012)

Consiste en la posibilidad que hayan ocurrido errores importantes en el proceso administrativo-contable, que no sean detectados por el control interno y tampoco por las pruebas y procedimientos diseñados y realizados por el auditor. Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son:

- Los objetivos deben ser establecidos y comunicados;
- Identificación de los riesgos internos y externos;
- Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento; y,
- Evaluación del medio ambiente interno y externo” (p.15)

**2.1.1.1.5 Respuestas a los Riesgos.**

Luna, (2012)

La dirección selecciona las posibles respuestas como - evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos - desarrollando una serie de acciones

para alinearlos con el riesgo aceptado y las tolerancias al riesgo de la entidad. Las categorías de respuesta al riesgo son:

- Evitarlo: Se toman acciones de modo de discontinuar las actividades que generan riesgo.
- Reducirlo: Se toman acciones de modo de reducir el impacto, la probabilidad de ocurrencia del riesgo o ambos.
- Compartirlo: Se toman acciones de modo de reducir el impacto o la probabilidad de ocurrencia al transferir o compartir una porción del riesgo.
- Aceptarlo: En este tipo de respuesta no se toman acciones que afecten el impacto y probabilidad de ocurrencia del riesgo. Respuestas a los riesgos. Fecha de acceso 18 de diciembre del 2014.[http://www.actualicese.com/Blogs/DeNuestrosUsuarios/NasauditCOSO\\_II\\_Enterprise\\_Risk\\_Management\\_Primer\\_Parte.pdf](http://www.actualicese.com/Blogs/DeNuestrosUsuarios/NasauditCOSO_II_Enterprise_Risk_Management_Primer_Parte.pdf).

Las respuestas al riesgo implican algún tipo de coste directo o indirecto que se debe sopesar en relación con el beneficio que genera. Se ha de considerar el coste inicial del diseño e implantación de una respuesta (procesos, personal y tecnología), así como el coste de mantener la respuesta de manera continua. Los costes y beneficios asociados pueden medirse cuantitativa o cualitativamente, empleando normalmente una unidad de medida coherente con la empleada para establecer el objetivo y las tolerancias al riesgo relacionadas. También son utilizados en el análisis de un marco conceptual para la evaluación de

proyectos de inversión, y es estilizado como criterio para la selección de alternativas en muy diversas situaciones de una empresa (p.79).

#### **2.1.1.1.6 Actividades de Control.**

Luna. B, (2012)

Las actividades de control son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las respuestas de la dirección a los riesgos. Las actividades de control interno tienen lugar a través de toda la entidad. Además incluyen una gama de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones del funcionamiento operativo, seguridad de los activos y segregación de funciones (p.80).

##### **✓ Integración con la Respuesta al Riesgo.**

Flaherty, J. (2009) “Después de haber seleccionado las respuestas al riesgo, la dirección identifica las actividades de control necesarias de manera adecuada y oportunamente. De modo en que las actividades de control se alinean con cada uno de los tipos de respuesta: Evitar, mitigar, distribuir y aceptar” (p.80).

##### **✓ Actividades de Control como Respuesta a los Riesgos.**

Flaherty, J. (2009) afirma que “Las actividades de control se establecen, por normas generales, que se utilizan para asegurar que se llevan a cabo de manera adecuada las respuestas a los riesgos, en el caso de ciertos objetivos las propias actividades de control constituyen la respuesta al riesgo. Esto sucede con frecuencia en situaciones de riesgos relativos a objetivos de control de gestión” (p.79- 80).

#### **2.1.1.1.6 Información y Comunicación.**

Luna. B, (2012)

La información pertinente se identifica, capta y comunica de una forma y en un marco de tiempo que permiten a las personas llevar a cabo sus responsabilidades. Los sistemas de información usan datos generados internamente y otras entradas de fuentes externas y sus salidas informativas facilitan la gestión de riesgo y la toma de decisiones informadas relativas a los objetivos. También existe una comunicación eficaz fluyendo en todas las direcciones dentro de la organización. Todo el personal recibe un mensaje claro desde la alta dirección de que deben considerar seriamente las responsabilidades de gestión de los riesgos corporativos (p. 17).

#### **2.1.1.1.7 Monitoreo y Supervisión.**

Batista,( 2010) afirma que “La Supervisión o Monitoreo es el paso que se encarga de evaluar el control interno en el instituto, incluyendo sus dependencias adscritas) ya que es importante monitorear el control interno. Las actividades de monitoreo permanente incluyen actividades de supervisión realizadas de forma permanente, directamente por las distintas estructuras de dirección” (p. 57).

#### **2.1.2 Flujogramas**

Juan O. A., (2009)

Los flujogramas son la representación gráfica de documentos que se generan y los departamentos y empleados implicados en el mismo. Son preparados normalmente para cada área o ciclo contable, facilitando así su comprensión en cuanto a los registros, documentos y procedimientos de cada sistema ayudando a detectar donde es necesario la

implementación de nuevos aspectos para lograr los objetivos de control definidos (p.215).

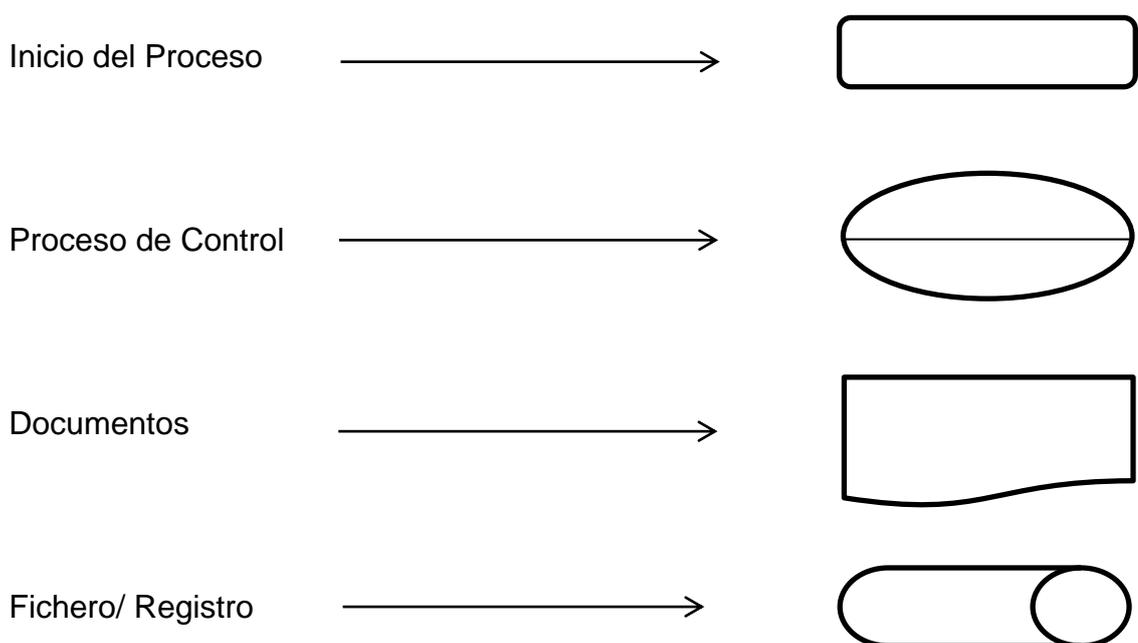
### 2.1.2.1 Ventajas de los Flujogramas

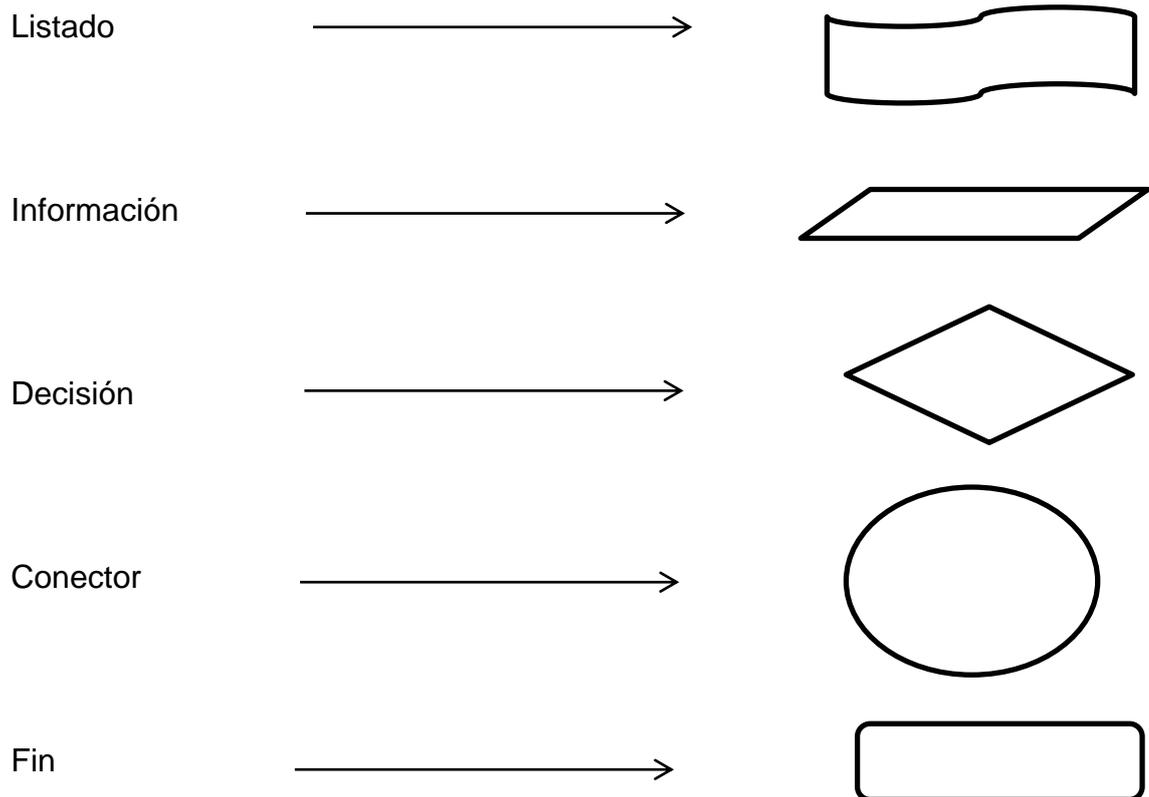
Juan O. A., (2009) afirma “Para la realizar de forma clara un flujograma se han de identificar las fuentes de cada proceso implicado en el ciclo, la separación de las funciones, las secuencias y naturaleza de los procesos, así como todos los documentos utilizados en dicho ciclo” (p.215).

### 2.1.2.2 Simbología de los Flujogramas

Juan O. A., (2009). La presentación del flujograma es una serie de símbolos gráficos que definen cada tipo de elemento clave del sistema administrativo y contable. Cada profesional construirá su propia simbología de acuerdo a su criterio, permitiéndole la correcta y fácil evaluación. Símbolos utilizados:

**Figura. 1**





Quando se considere necesario, se podrá complementar con breves notas suplementarias que pueden adjuntarse bien a pie de página o bien como información anexa (p.215).

### 2.1.3 Determinación y Detección de los Controles Internos

Juan O. A.,(2009) “El objetivo de esta fase será la de identificar donde se requiere y se implementan los controles por parte de la entidad para prevenir y detectar errores en el ciclo significativo. Podremos encontrarnos con dos tipos de controles:

- Controles preventivos.
- Controles de detección o manifestación” (p.217).

### 2.1.3.1 Los Controles Preventivos

Juan O. A.,(2009)

Los controles preventivos están creados con el fin de notificar errores y evitar los intentos de dolo, en el transcurso del flujo de información, los mismos que pueden ser manuales o informáticos”.

- **Manuales.-** Los manuales se refieren al cotejo de la mercancía recibida con el albarán o documento de entrada y el pedido de compra.
- **Informáticos.-** Valorar de forma automática las facturas de ventas con los precios del fichero maestro al que solo tiene acceso una persona autorizada y debidamente controlado; actualización del fichero de inventario de existencias al ser introducido la entrada al almacén (p.217).

### 2.1.3.2 Los Controles de Detección

Juan O. A.,(2009)

Son establecidos con la finalidad de manifestar posibles errores, que se presenten en el proceso de la información a pesar de que se hayan determinado en el sistema controles de prevención. Estos pueden ser realizados por el propio personal de la compañía implicado en el procesamiento o estar establecidos de forma informática”. Ejemplo:

- **Manual.-** Compara mensualmente del detalle auxiliar de cuentas a cobrar con el libro mayor; conciliaciones bancarias; análisis de desviación entre el presupuesto y lo real.

- **Informático.-** Que el programa informático diariamente coteje las cantidades despachadas con las facturadas, generando un listado de diferencias para su revisión (p.217).

#### **2.1.4 Control Administrativo**

Valda, (2010) “El control es la función administrativa por medio de la cual se evalúa el rendimiento. Además es considerado como un elemento del proceso administrativo que incluye todas las actividades que se emprenden para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas”.

##### **2.1.4.1 El Control Como Fase del Proceso Administrativo**

Valda, (2010)

La administración en sentido formal, es aquella que se realiza en una empresa. Posee cuatro funciones específicas que son:

La planificación, la organización, la dirección y el control; estas en conjuntos se conocen como proceso administrativo y se puede definir como las diversas funciones que se deben realizar para que se logren los objetivos con la óptima utilización de los recursos.

##### **2.1.4.2 Importancia del Control dentro del Proceso Administrativo**

Valda, (2010) afirma:

El control se enfoca en evaluar y corregir el desempeño de las actividades de los subordinados para asegurar que los objetivos y planes de la organización se están llevando a cabo. De aquí puede deducirse la gran importancia que tiene el control, pues es solo a través de esta

función que lograremos precisar si lo realizado se ajusta a lo planeado y en caso de existir desviaciones, identificar los responsables y corregir dichos errores. Sin embargo es conveniente recordar que no debe existir solo el control a posteriori, sino que, al igual que el planteamiento, debe ser, por lo menos en parte, una labor de previsión. Se puede estudiar el pasado para determinar lo que ha ocurrido y porque los estándares no han sido alcanzados; de esta manera se puede adoptar las medidas necesarias para que en el futuro no se cometan errores.

## **2.1.5 Gestión Administrativa**

Valda, (2010) “La gestión administrativa son las acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar”.

### **2.1.5.1 Origen y Evolución de la Gestión Administrativa**

Valda, (2010)

La práctica de administración ha existido desde los tiempos más remotos, los relatos Judíos – Cristianos de Noé, Abraham y sus descendientes, indican el manejo de grandes número de personas y recursos para alcanzar una variedad de objetivos, desde la construcción de arcas a gobernar ciudades y ganar guerra, muchos textos administrativos citan a Jetro el suegro de Moisés como el primer consultor administrativo, él enseñó a Moisés los conceptos de delegación, la administración por excepción y el alcance del control. Las antiguas civilizaciones de Mesopotamia, Grecia, Roma mostraron los resultados maravillosos de una buena práctica administrativa en la producción de asuntos políticos, el advenimiento de Frederick, W. Taylor y la escuela de administración científica, iniciaron el estudio general de administración como disciplina.

### **2.1.5.2 Procesos de Control de la Organización Administrativa-Contable**

(Juan, 2009) Afirma

Las políticas y procedimientos operativos tanto administrativos como contables, establecidos en la entidad se comunicaran al personal apropiado dentro de la organización con el fin de alcanzar la máxima eficacia en la misma. Esta comunicación suele hacerse mediante mecanismos de comunicación escrita y verbal incluyendo recordatorios y actualizaciones periódicas, estableciendo así con claridad políticas procedimientos y niveles de autoridad (manuales de procedimientos). Del mismo modo se hará necesario un control administrativo y de gestión que unida a la efectividad de los controles, políticas, criterios y procedimientos establecidos forma parte de la propia organización de la empresa (p. 201).

## **2.2 Fundamentación Conceptual**

### **2.2.1 Administración**

Elibeth, (2011)

La administración se define como el proceso de diseñar y mantener un ambiente en el que las personas trabajando en grupo alcance con eficiencia metas seleccionadas por las empresas. Esta se aplica a todo tipo de organizaciones bien sean pequeñas o grandes empresas lucrativas y no lucrativas, a las industrias manufactureras y a las de servicio.

En fin la administración consiste en darle forma, de manera consistente y constante a las organizaciones. Todas las organizaciones cuentan con personas que tienen el encargo de servirle para alcanzar sus metas, llamados Gerente, administradores etc.

## **2.2.2 Control Interno**

Juan O. A., (2009) “Es un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales aseguran una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa” (p.189).

### **2.2.2.1 Objetivos del Control Interno**

(MANTILLA, S., 2009, pág. 7).

- ✓ Obtener un buen resultado de los objetivos y metas establecidos para las operaciones y los programas.
- ✓ Distribución y uso de los recursos económicos en una forma eficiente.
- ✓ Proteger los activos existentes en la empresa.
- ✓ Confidencialidad íntegra de la información.
- ✓ Respetar las políticas, planes, procedimientos, y regulaciones establecidas para el funcionamiento de la entidad.

### **2.2.3 Control Interno Administrativo**

Juan O.A., (2009)

Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección. Además los controles administrativos u operativos se refieren a operaciones que no tienen una incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien puede tener una repercusión en el área financiera-contable” (p.217).

#### **2.2.4 Cuestionario de Control Interno**

Juan O. A., (2009) “El cuestionario de control interno es una de las prácticas más comunes para la evaluación del control interno de una empresa, ya que resulta muy efectivo si su utilización se la adapta a las características y procesos particulares de la entidad” (p.17).

#### **2.2.5 Dirección**

La dirección consiste en un conjunto de actividades tendentes a estimular a las personas a desempeñarse bien. Se trata de dirigir y motivar a los empleados, y de comunicarse con ellos, en forma individual o por grupo. La dirección comprende el contacto cotidiano y cercano con la gente; contribuye a orientarla e inspirarla hacia el logro de las metas del equipo y de la organización. La dirección se da en los equipos, departamentos y divisiones, y la cima de organizaciones completas. Fecha de acceso: miércoles 18 de diciembre 2014(<http://www.uaeh.edu.mx/docencia>)

#### **2.2.6 Efectividad y Eficiencia**

La efectividad es la capacidad de lograr un efecto deseado, esperado o anhelado. En cambio, la eficiencia es la capacidad que existe para lograr el efecto en cuestión con el mínimo recursos posibles viables. Fecha de acceso: viernes 6 de junio del 2014. <http://es.wikipedia.org/wiki/Efectividad>

#### **2.2.7 Flujogramas**

Juan O. A., (2009)

Los Flujogramas consisten en revelar y detallar el proceso, de las áreas a evaluar correspondiente al control interno, así como los procedimientos

a través de sus distintos departamentos y actividades. Este método de Flujogramas es el más técnico y presenta mayores ventajas de aplicación desde luego manteniendo una secuencia lógica y ordenada, para observar un circuito de conjunto de controles.

### **2.2.8 La Empresa**

Coulter, (2010)

La empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio (p.4).

### **2.2.9 Manual de Funciones**

“Documento similar al Manual de Organización. Contiene información válida y clasificada sobre las funciones y productos departamentales de una organización. Su contenido son y descripción departamental, de funciones y de productos”. Términos Administrativos. Fecha de acceso: jueves 11 de diciembre.(<http://www.monografias.com/trabajos13/glosadm/glosadm.shtml#ixz>)

### **2.2.10 Organización**

La organización consiste en ensamblar y coordinar recursos humanos, financieros, físicos, de información y otros, que son necesarios para lograr las metas; actividades que incluyen atraer a la organización, especificar responsabilidades, crear condiciones para que las personas y las cosas

funcionen en conjunto para alcanzar el máximo éxito. Fecha de acceso: miércoles 18 de diciembre 2014 (<http://www.uaeh.edu.mx>, s.f.)

### **2.2.11 Políticas y Procedimientos**

Son una parte esencial de la administración de negocios, dado que evita a los empleados tener que reinventar la rueda y proporciona un parámetro contra el cual pueden ser juzgados los desempeños individuales. Antes de contratar a los empleados, las empresas deben formalizar sus políticas y procedimientos, ya que son su base, mientras estas estén más escritas y sean más inclusivas posibles, mejor funcionara el negocio. Fecha de acceso: viernes 6 de Junio 2014. (<http://www.ehowenespanol.com/definicion-politicas-procedimientos>, s.f.)

### **2.2.12 Proceso Administrativo**

Hermida, (2009) “La Administración de Empresas consiste en el proceso de dirigir y conducir toda o parte de una organización, a través del aprovechamiento de los recursos (humanos, financieros, físicos, etcétera), destinados al logro de una serie de objetivos”.

### **2.2.13 Toma de Decisiones**

La toma de decisiones es el proceso mediante el cual se realiza una elección entre las opciones o formas para resolver diferentes situaciones de la vida en diferentes contextos como al nivel laboral, sentimental, empresarial (utilizando metodologías cuantitativas que brinda la administración). La toma de decisiones consiste, básicamente, en elegir una opción entre las disponibles, a los efectos de resolver un problema actual o potencial (aun cuando no se evidencie un conflicto latente) “Toma de decisiones” Fecha de acceso: lunes 9 de junio del 2014. <http://es.wikipedia.org/wiki/tomadedecisiones>

## **2.3 Fundamentación Legal**

### **2.3.1 Normas Técnicas de Control Interno COSO II ERM**

#### **2.3.1.1 Control interno: Marco de referencia Integrado (COSO II)**

Define al control interno como un proceso realizado por el consejo de administración, los directivos y otro personal, cuyo fin es ofrecer una seguridad razonable de la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Confiabilidad de los informes financieros.
- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Cumplimiento de leyes y regulaciones de las leyes y regulaciones aplicables.

Según el marco de referencia Integrado de COSO II, el Control Interno comprende ocho categorías que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control interno se llevaran a cabo. Los ocho componentes del control interno de COSO II incluyen lo siguiente:

#### **2.3.1.1.1 Componentes de la Administración de Riesgos – COSO II ERM**

##### **1. Ambiente Interno.**

El ambiente interno abarca el tono de una organización y establece la base de cómo el personal de la entidad percibe y trata los riesgos, incluyendo la filosofía de administración de riesgo y el riesgo aceptado,

la integridad, valores éticos y el ambiente en el cual ellos operan. Los factores que se contempla son:

- Filosofía de la administración de riesgos
- Apetito al riesgo
- Integridad y valores éticos
- Visión del Directorio
- Compromiso de competencia profesional
- Estructura organizativa
- Asignación de autoridad y responsabilidad

## **2. Establecimiento de objetivos.**

Los objetivos deben existir antes de que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten su consecución. La administración de riesgos corporativos asegura que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y que los objetivos seleccionados apoyan la misión de la entidad y están en línea con ella, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado.

## **3. Identificación de Riesgos.**

Los eventos internos y externos que afectan a los objetivos de la entidad deben ser identificados, diferenciando entre riesgos y oportunidades. Estas últimas revierten hacia la estrategia de la dirección o los procesos

para fijar objetivos. Existen técnicas para identificar los riesgos; focalizadas en el pasado y otras en el futuro:

- Existen técnicas de diverso grado de sofisticación.
- Análisis PEST (Factores políticos ó gubernamentales, económicos, tecnológicos y sociales).
- Análisis DOFA (Debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas).

#### **Ejemplos:**

- Inventarios de eventos
- Análisis de información histórica (de la empresa/sector)
- Indicadores de excepción
- Entrevistas y cesiones grupales guiadas por facilitadores
- Análisis de flujos de procesos
- Potencialmente los eventos tienen un impacto negativo, positivo o combinado, representando los primeros riesgos inmediatos, medianos o de largo plazo, los cuales deben ser evaluados dentro del ERM.

#### **4. Evaluación de Riesgos**

Los riesgos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser administrados.

Los riesgos son evaluados sobre una base inherente y residual bajo las perspectivas de probabilidad (posibilidad de que ocurra un evento) e impacto (su efecto debido a su ocurrencia), con base en datos pasados internos (pueden considerarse de carácter subjetivo) y externos (más objetivos).

## **5. Respuesta a los Riesgos**

La dirección selecciona las posibles respuestas - evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos - desarrollando una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado y las tolerancias al riesgo de la entidad. Las categorías de respuesta al riesgo son:

- Evitarlo: Se toman acciones de modo de discontinuar las actividades que generan riesgo.
- Reducirlo: Se toman acciones de modo de reducir el impacto, la probabilidad de ocurrencia del riesgo o ambos.
- Compartirlo: Se toman acciones de modo de reducir el impacto o la probabilidad de ocurrencia al transferir o compartir una porción del riesgo.
- Aceptarlo: No se toman acciones que afecten el impacto y probabilidad de ocurrencia del riesgo.

En cuanto a la visión del portafolio de riesgos en la respuesta a los mismos, ERM establece:

- ERM propone que el riesgo sea considerado desde una perspectiva de la entidad en su conjunto de riesgos.

- Permite desarrollar una visión de portafolio de riesgos tanto a nivel de unidades de negocio como a nivel de la Entidad.
- Es necesario considerar como los riesgos individuales se interrelacionan.
- Permite determinar si el perfil de riesgo residual de la entidad está acorde con su apetito de riesgo global.

## **6. Actividades de Control**

Las políticas y procedimientos se establecen e implantan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se llevan a cabo efectivamente. Información y comunicación La información relevante se identifica, captura y comunica en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus responsabilidades. Una comunicación efectiva debe producirse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a través, y hacia arriba de la entidad.

## **7. Supervisión y Monitoreo**

La totalidad de la administración de riesgos corporativos es monitoreada y se efectúan las modificaciones necesarias. Este monitoreo se lleva a cabo mediante actividades permanentes de la dirección, evaluaciones independientes o ambas actuaciones a la vez. La administración de riesgos corporativos no constituye estrictamente un proceso en serie, donde cada componente afecta sólo al componente siguiente, sino que además consta de un proceso multidireccional e interactivo en el que cualquiera de los componentes puede e influye en otro. “Normas de control Interno”. Fecha de acceso: 19 de diciembre del 2014 [http://actualicese.com/Blogs/DeNuestrosUsuarios/Nasaudit-coso\\_ii](http://actualicese.com/Blogs/DeNuestrosUsuarios/Nasaudit-coso_ii)

## **8. Información y Comunicación**

Se les denomina sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. Fecha de acceso: 19 de diciembre del 2014  
<http://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>

### **2.3.2 Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)**

Son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor. Las NAGAS, tiene su origen en los Boletines (Statement on Auditing Estándar-SAS) emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948.

Por lo tanto, estas normas son de observación obligatoria para los Contadores Públicos que ejercen la Auditoría en nuestro país, por cuanto además les servirá como parámetro de medición de su actuación profesional y para los estudiantes como guías orientadoras de conducta por donde tendrán que caminar cuando sean profesionales. Clasificación De Las NAGAS En la actualidad las NAGAS son 10 y se clasifican en tres grupos que son:

<http://elvisvasquezc.wikispaces.com/file/view/Fundamentos%20Te%C3%B3ricos%20de%20Auditor%C3%ADa.doc>

1. Normas Generales o Personales.
2. Normas de Ejecución del Trabajo.
3. Normas de Emisión del Informe.

## 1. Normas Generales o Personales

Se refiere a la cualidad que el auditor debe tener para poder asumir el trabajo de Auditoría.

- **Entrenamiento y Capacidad Profesional:** La Auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor".
- **Independencia:** En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio".
- **Cuidado o esmero profesional:** " Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la Auditoría y en la preparación del dictamen".

## 2. Normas de Ejecución del Trabajo:

Estas normas de ejecución del trabajo son más específicas y regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la Auditoría en sus diferentes fases.

- **Planeamiento y Supervisión:** "La Auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado".
- **Estudio y Evaluación del Control Interno:** Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de Auditoría".

- **Evidencia Suficiente y Competente:** "Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la Auditoría".

### 3. Normas de Emisión del Informe:

Estas normas regulan la última fase del proceso de Auditoría, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo.

- **Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados:** "El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados".
- **Consistencia:** "El informe deberá identificar aquellas circunstancias en las cuales tales principios no se han observado uniformemente en el período actual con relación al período precedente". <http://www.perucontadores.com/nia/naga.pdf>
- **Revelación Suficiente:** "Las revelaciones informativas en los estados financieros deben considerarse razonablemente adecuadas a menos que se especifique de otro modo en el informe". <http://www.perucontadores.com/nia/naga.pdf>
- **Opinión del Auditor:** "El dictamen debe contener una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad, o la

aseveración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, deben indicarse las razones que lo impiden. En todos los casos, en que el nombre de un auditor esté asociado con estados financieros el dictamen debe contener una indicación clara de la naturaleza de la Auditoría, y el grado de responsabilidad que está tomando". NORMAS DE AUDITORÍA. Fecha de acceso: 19 de diciembre del 2014 <http://auditoria-on line.wikispaces>.

### 2.3.3 Norma Técnica Ecuatoriana (NTE INEN 176)

#### 1. Objeto

Esta norma establece la clasificación y los requisitos de calidad que debe cumplir el cacao en grano beneficiado y los criterios que deben aplicarse para su clasificación.

#### 2. Alcance

Esta norma se aplica al cacao beneficiado, destinado para fines de comercialización.

#### 3. Definiciones

- **Cacao en grano.** Es la semilla proveniente del fruto del árbol *Theobroma cacao*.
- **Cacao beneficiado.** Grano entero, fermentado, seco y limpio.
- **Grano defectuoso.** Se considera como grano defectuoso a los que a continuación se describen:

- **Grano mohoso.** Grano que ha sufrido deterioro parcial o total en su estructura interna debido a la acción de hongos, determinado mediante prueba de corte.
- **Grano dañado por insectos.** Grano que ha sufrido deterioro en su estructura (perforaciones, picados, etc.) debido a la acción de insectos.
- **Grano vulnerado.** Grano que ha sufrido deterioro evidente en su estructura por el proceso de germinación, o por la acción mecánica durante el beneficiado.
- **Grano múltiple o pelota.** Es la unión de dos o más granos por restos de mucílago.
- **Grano negro.** Es el grano que se produce por mal manejo en el proceso de post cosecha o en asocio con algún tipo de enfermedades.
- **Grano ahumado.** Grano con olor o sabor a humo o que muestra signos de contaminación por humo.
- **Grano plano vano o granza.** Es un grano cuyos cotiledones se han atrofiado hasta tal punto que cortando la semilla no es posible obtener una superficie de cotiledón.
- **Grano partido (quebrado).** Fragmento de grano entero que por algún motivo en el proceso de post cosecha tiene menos del 50% del grano entero.
- **Grano pizarroso (pastoso).** Es un grano sin fermentar, que al ser cortado longitudinalmente, presenta en su interior un color gris negruzco o verdoso y de aspecto compacto.

- **Grano violeta.** Grano cuyos cotiledones presentan un color violeta intenso, debido al mal manejo durante la fase de beneficio.
- **Grano ligeramente fermentado.** Grano cuyos cotiledones ligeramente estriados presentan un color ligeramente violeta, debido al mal manejo durante la fase de beneficio del grano.
- **Grano de buena fermentación.** Grano fermentado cuyos cotiledones presentan en su totalidad una coloración marrón o marrón rojiza y estrías de fermentación profunda. Para el tipo CCN51 la coloración variará de marrón a marrón violeta.
- **Grano infestado.** Grano que contiene insectos vivos en cualquiera de sus estados biológicos.
- **Grano seco.** Grano cuyo contenido de humedad no es mayor de 7,5% (cero relativo).
- **Impureza.** Es cualquier material distinto a la almendra de cacao.
- **Cacao en baba.** Almendras de la mazorca del cacao recubiertas por una capa de pulpa mucilaginosa.
- **Fermentación del cacao.** Proceso a que se somete el cacao en baba, que consiste en causar la muerte del embrión, eliminar la pulpa que rodea a los granos y lograr el proceso bioquímico que le confiere el aroma, sabor y color característicos.

#### 4. Clasificación

Los cacaos del Ecuador por la calidad se clasifican de acuerdo a lo establecido en el cuadro, donde constan los requisitos de las calidades del cacao beneficiado.

## **5. Requisitos**

### **5.1 Requisitos Específicos**

El cacao para ser exportado tiene que ser de calidad, un producto sano libre de químicos, por lo que debe de estar debidamente certificado, contener una serie de requisitos que reflejen su calidad y así pertenecer a algún tipo de comercio. El cacao beneficiado debe cumplir con los requisitos mostrados en el cuadro 1 y que además se describen a continuación:

- 1** El porcentaje máximo de humedad que debe contener el cacao beneficiado será de 7,5% (cero relativo), el que será determinado o ensayado de acuerdo a lo establecido en la NTE INEN 173.
  
- 2** El cacao beneficiado no deberá estar infestado por algún tipo de hongo o demás enfermedades.
  
- 3** Dentro del porcentaje de defectuosos el cacao beneficiado no deberá exceder del 1% de granos partidos.
  
- 4** El cacao beneficiado deberá estar libre de: olores a moho, ácido butírico (podrido), agroquímicos, o cualquier otro que pueda considerarse objetable.
  
- 5** El cacao beneficiado, deberá sujetarse a las normas establecidas por la FAO/OMS, en cuanto tiene que ver con los límites de recomendación de aflatoxinas, plaguicidas y metales pesados hasta tanto se elaboren las regulaciones ecuatorianas correspondientes.

6 El cacao beneficiado deberá estar libre de impurezas.

## Cuadro 1

### Requisitos de las calidades del cacao beneficiado

Requisitos	Unidad	Cacao Arriba					CCN-51
		ASSPS	ASSS	ASS	ASN	ASE	
Cien granos pesan	g	135-140	130-135	120-125	110-115	105-110	135-140
Buena fermentación (mínimo)	%	75	65	60	44	26	65***
Ligera fermentación* (mínimo)	%	10	10	5	10	27	11
<b>Total fermentado (mínimo)</b>	<b>%</b>	<b>85</b>	<b>75</b>	<b>65</b>	<b>54</b>	<b>53</b>	<b>76</b>
Violeta (máximo)	%	10	15	21	25	25	18
Pizarroso/pastoso (máximo)	%	4	9	12	18	18	5
Moho (máximo)	%	1	1	2	3	4	1
Totales (análisis sobre 100 pepas)	%	100	100	100	100	100	100
Defectuoso (máximo) (análisis sobre 500 gramos)	%	0	0	1	3	4**	1
ASSPS      Arriba Superior Summer Plantación Selecta ASSS        Arriba Superior Summer Selecto ASS         Arriba Superior Selecto ASN         Arriba Superior Navidad ASE         Arriba Superior Época * Colocación marrón violeta ** Se permite la presencia de granza solamente para el tipo ASE. *** La coloración varía de marrón violeta							

**Fuente:** [http://www.ruta.org/CDOCDeployment/documentos/NORMA\\_T%C3%89CNICA\\_CACAO\\_EN\\_GRANO\\_REQUISITOS.pdf](http://www.ruta.org/CDOCDeployment/documentos/NORMA_T%C3%89CNICA_CACAO_EN_GRANO_REQUISITOS.pdf)

**Elaborado por:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

## 5.2 Requisitos Complementarios

- La bodega de almacenamiento deberá presentarse limpia desinfectada, tanto interna como externamente, protegida contra el ataque de roedores.
- Cuando se aplique plaguicidas, se deberán utilizar los permitidos por la Ley para formulación, importación, comercialización y empleo de plaguicidas y productos afines de uso agrícola (Ley No 73).

- No se deberá almacenar junto al cacao beneficiado otros productos que puedan transmitirle olores o sabores extraños.
- Los envases conteniendo el cacao beneficiado deberán estar almacenados sobre palets (estibas).

## **6. Inspección**

El muestreo es fundamental dentro del proceso de inspección:

- El muestreo se efectuará de acuerdo a lo establecido en la NTE INEN 177.
- Aceptación o rechazo. Si la muestra ensayada no cumple con los requisitos establecidos en esta norma, se considera no clasificada. En caso de discrepancia se repetirán los ensayos sobre la muestra reservada para tales efectos.
- Cualquier resultado no satisfactorio en este segundo caso será motivo para reclasificar el lote.

## **7. Envasado**

El cacao beneficiado deberá ser comercializado en envases que aseguren la protección del producto contra la acción de agentes externos que puedan alterar sus características químicas o físicas; resistir las condiciones de manejo, transporte y almacenamiento.

## 8. Etiquetado

Los envases destinados a contener cacao beneficiado, serán etiquetados de acuerdo a las siguientes indicaciones:

- Nombre del producto y tipo.
- Identificación del lote.
- Razón social de la empresa y logotipo.
- Contenido neto y contenido bruto en unidades del Sistema Internacional de Unidades (SI).
- País de origen.
- Puerto de destino.  
INEN 176. Fecha de acceso: viernes 19 de diciembre del 2014  
([http://www.ruta.org/CDOCDeployment/documentos/NORMA\\_T%C3%89CNICA\\_CACAO\\_EN\\_GRANO\\_REQUISITOS.pdf](http://www.ruta.org/CDOCDeployment/documentos/NORMA_T%C3%89CNICA_CACAO_EN_GRANO_REQUISITOS.pdf))

### 2.3.4 Normas ISO 14000

La ISO 14000 es una norma internacionalmente aceptada que expresa cómo establecer un SGA efectivo. Esta norma está diseñada para conseguir un equilibrio entre el mantenimiento de la rentabilidad y la reducción de los impactos en el medio ambiente y, con el apoyo de las organizaciones, es posible alcanzar ambos objetivos. Cabe resaltar dos vertientes de la ISO 14000:

La certificación del Sistema de Gestión Ambiental, mediante el cual las empresas recibirán el certificado. El Sello Ambiental, mediante el cual serán certificados los productos ("sello verde").

Las normas de la serie ISO 14000 permiten que cualquier organización industrial o de servicios, de cualquier sector, pueda tener control sobre el impacto de sus actividades en el ambiente.

El enfoque genérico de sistemas - exitosamente iniciado por las ISO 9000 de Gestión de la Calidad, permite una evaluación precisa y una comparación de las medidas tomadas por las organizaciones para encarar su responsabilidad con relación al ambiente.

### **Beneficios para las Empresas**

La adopción de las Normas Internacionales facilita a los proveedores basar el desarrollo de sus productos en el contraste de amplios datos de mercado de sus sectores, permitiendo así a los industriales concurrir cada vez más libremente y con eficacia en muchos más mercados del mundo.

### **Beneficios**

- **Ahorro de costes:** la ISO 14001 puede proporcionar un ahorro del coste a través de la reducción de basuras y un uso más eficiente de los recursos naturales tales como la electricidad, el agua y el gas.
- **Reputación:** como hay un conocimiento público de las normas, también puede significar una ventaja competitiva, creando más y mejores oportunidades comerciales.
- **Sistemas integrados:** ISO 14001 se alinea con otras normas de sistemas de gestión como la ISO 9001 o la OHSAS 18001 de seguridad y salud laboral, que proporciona una más efectiva y eficiente gestión de sistemas en general.

## **Beneficios para el Planeta**

Porque al existir Normas Internacionales sobre el aire, el agua y la calidad de suelo, así como sobre las emisiones de gases y la radiación, podemos contribuir al esfuerzo de conservar el medio ambiente.

## **Objetivos de la ISO 14000**

Reconocer la importancia que tiene, no solamente el conocimiento de normas ISO 14000, por parte de las organizaciones, sino también la implementación y actualización de este tipo de reglamentación, pues con base en ella las organizaciones pueden optimizar y mejorar todos sus procesos productivos y reducir el impacto negativo que causan en el medio ambiente del cual se proveen.

## **Objetivos Específicos**

- Determinar el contexto histórico en el cual se desarrollan estas normas
- Conocer el proceso para la implementación y utilización de las normas ISO 14000.
- Analizar el impacto que tienen estas normas dentro del contexto ambiental.
- Identificar áreas de oportunidades para el mejoramiento del SGA conducentes a mejorar el comportamiento ambiental. Normas de control Interno. Fecha de acceso: lunes 22 de diciembre del 2014  
<http://es.slideshare.net/dasapu21/expocision-iso-14000>

**CAPÍTULO III**  
**METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

## 3.1 Materiales y Métodos

### 3.1.1 Materiales y Equipos

En la investigación se emplearon los siguientes materiales y equipos:

**Cuadro 2.**

<b>Materiales</b>				
<b>Detalle</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unid.</b>	<b>V. Unitario</b>	<b>V. Total</b>
Equipos de Computo	1	Unidades	\$ 500.00	\$ 500.00
Cartuchos De Tinta	2	Unidades	\$ 20.00	\$ 40.00
Impresora	1	Unidad	\$ 200.00	\$ 200.00
Flash Memory	2	Unidades	\$ 10.00	\$ 20.00
Calculadora	1	Unidad	\$ 20.00	\$ 20.00
Hojas A4	4	Resmas	\$ 6.00	\$ 24.00
Esferos	1	Docena	\$ 2.40	\$ 2.40
Carpetas	2	Unidades	\$ 1.00	\$ 2.00
Anillados	5	Unidad	\$ 1.50	\$ 7.50
Libros	1	UNIDAD	\$ 45.00	\$ 45.00
Subtotal				\$ 860.90
Otros Imprevistos (5%)				\$ 43.05
		<b>TOTAL</b>		<b>\$ 903.95</b>

**Fuente:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**Elaborado por:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

### 3.1.2 Métodos de Investigación

Entre los métodos científicos a utilizar se encuentran los siguientes:

#### 3.1.2.1 Método Inductivo

Este método permitió investigar la causa de los problemas que se presentan en la empresa UNOCACE, afectada con el incumplimiento de funciones y controles aplicables en las actividades cacaoteras, para fines de la exportación e investigar de manera objetiva todos los inconvenientes presentados, que afectan a la empresa.

### **3.1.2.2 Método Analítico**

Este método se lo empleó para analizar la información obtenida a través de la entrevista que se realizó a los funcionarios administrativos de UNOCACE.

### **3.1.2.3. Método Descriptivo**

Se aplicó porque permite describir la problemática sobre el Control Interno y como incide en la gestión administrativa de la empresa UNOCACE.

## **3.2 Tipos de Investigación**

En esta investigación se utilizaron los siguientes tipos de investigación detallados a continuación:

### **3.2.1 Investigación de Campo**

Se efectuó esta investigación en las instalaciones de la empresa UNOCACE, en contacto directo con los administrativos, obteniendo la información requerida en la investigación, a través de la indagación directa, entrevista, y el cuestionario como técnicas de recopilación de datos.

### **3.2.2 Investigación Bibliográfica**

La investigación bibliográfica es la más factible para elaborar la fundamentación teórica, útil y necesaria considerada como soporte del tema, y el problema de la investigación, además se determinan otros discernimientos en las investigaciones relacionadas, lo que permitió razonar y comprobar las hipótesis de investigación planteada en la investigación.

### **3.2.3 Técnicas de Investigación**

Esta investigación requirió la utilización de las siguientes técnicas:

#### **3.2.3.1 Observación**

Esta técnica se la utilizó al realizar la visita inicial a la empresa, la cual permitió realizar un análisis de todos los procesos que se desarrollan en la misma.

#### **3.2.3.2 Entrevista**

Se empleó esta técnica para obtener la información más relevante, con el fin de obtener respuestas verbales a las interrogantes planteadas sobre el tema propuesto en la empresa UNOCACE, lo que permitió recolectar datos importantes para la realización de este trabajo de investigación utilizando como principal instrumento el cuestionario.

#### **3.2.3.3 Cuestionario**

Se utilizó un cuestionario de Control Interno para obtener información primaria de las personas entrevistadas en este caso, aplicados al Gerente General y demás miembros de los departamentos que conforman la empresa; para así determinar con exactitud cómo está encaminada esta entidad y cuáles son las deficiencias principales que pueden incidir en la rentabilidad de la misma.

## **3.3 Diseño de la Investigación**

### **3.3.1 No Experimental**

“Se lo utilizó al realizar la observación de UNOCACE y manejar las variables independientes de la investigación”.

### 3.3.2 Creación de una Firma Auditora Ficticia

Para la ejecución del trabajo de investigación se efectúa la creación de una firma auditora simulada, **AGUAYO & ASOCIADOS** para constituir un caso práctico del Control Interno, la misma que se encuentra ubicada en la ciudad de Mocache Calle 8 de abril Como identificación de la firma auditora se presenta el siguiente logotipo:

Figura. 2



### 3.4 Población y Muestra

La población constituye el total del universo de un fenómeno a investigar, en el presente proyecto de investigación, lo establece el total del personal administrativo que trabaja en la empresa **UNOCACE**; de los cuales se aplicó la entrevista al Gerente General que es la persona que tiene mayor conocimiento y actúa como líder en la misma, y puede facilitar datos precisos y detallados que revelen información relevante.

**Cuadro.2**

<b>PERSONAL ADMINISTRATIVO</b>	
<b>FUNCIÓN / CARGO</b>	<b>N° DE PERSONAS</b>
<b>Victor Bajaña</b>	Presidente
<b>Freddy Cabello</b>	Gerente
<b>Nixon Garcia</b>	Asistente Exportaciones
<b>Felipe Velásquez</b>	Financiero
<b>Alex Malavé</b>	Jefe De Planta
<b>Fernando Haro</b>	Control Interno
<b>Lady Paredes</b>	Departamento de Calidad
<b>Danny Velásquez</b>	Guardia
<b>Gilberto Lavayen</b>	Guardia
<b>Francisco Morán</b>	Guardias
<b>Giovanni Bajaña</b>	Chofer
<b>Wilson Mendoza</b>	Chofer
<b>Norberto Velásquez</b> <b>Wladimir Malavé</b> <b>Stalyn Rivera</b> <b>Washington León</b>	Cuadrilleros

**Fuente:** Gerente de UNOCACE

**Elaborado por:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**CAPÍTULO IV**  
**RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

## 4.1. Resultado

### Petición del Servicio de Control Interno

Milagro 15 Diciembre del 2014

Josselyn Paola Aguayo Litardo

**AGUAYOS & ASOCIADOS**

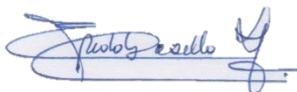
De mis consideraciones:

Por medio de la presente me permito saludarle y al mismo tiempo deseándole éxitos en su vida profesional;

El motivo de la presente es para solicitarle de manera cordial sus servicios profesionales, como Auditora para que realice la evaluación de Control Interno al área administrativa, Analizar la confianza de controles en los procesos de gestión administrativa a través de flujogramas, medir el grado de confiabilidad de la información financiera para la toma de decisiones y verificar la eficacia y eficiencia en las operaciones administrativas, lo cual aportara de manera positiva a mejoras de la entidad.

Sin más que solicitarle me despido deseándole éxitos, esperando su aceptación para la ejecución del trabajo.

Atentamente;



---

Ing. Freddy Cabello

**GERENTE DE UNOCACE**





## CARTA DE ACEPTACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Mocache, 18 de diciembre del 2014

Ing. Freddy Cabello

**GERENTE DE UNOCACE**

Presente;

Reciba un afectuoso y cordial saludo, y al mismo tiempo mis más sinceros deseos de éxitos profesionales.

El motivo de la presente es en respuesta a la carta de petición de Control Interno que usted solicita al área administrativa de la empresa UNOCACE del cantón Milagro año 2014

Expresamos nuestra aceptación para la ejecución del trabajo que usted requiere, realizándolo bajo las normas vigentes que la ley establece y la calidad profesional que nos respalda.

Sin más que mencionar me despido deseándole éxitos en la institución que Usted acertadamente dirige.

Atentamente,

---

Josselyn Paola Aguayo Litardo

**AGUAYOS & ASOCIADOS**

**CONTROL INTERNO**

**GUIA GENERAL DE CONTROL INTERNO**

**GUÍA GENERAL DE CONTROL INTERNO**

**Empresa auditada:** UNOCACE

**Dirección:** Cantón Milagro

<b>ÍNDICE</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
1	<b>I. FASE PRELIMINAR DE CONTROL INTERNO</b>
1 C.P.S	Contrato de Prestación de Servicios
1.1 P.G	Plan General
2	<b>II. FASE DE PLANIFICACIÓN</b>
2.1 P.P.C.I	Programa Preliminar de Control Interno
3	<b>III. FASE DE EJECUCIÓN</b>
3.1 PCI	Programa de Control Interno
4	<b>IV. FASE DE INFORME</b>
4.1 ICI	Informe de Control Interno

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 19/12/2014

**SUPERVISADO:** CPA Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:** 19/12/2014

#### 4.1.1 Fase Preliminar de Control Interno

	<p align="center"><b>AGUAYO &amp; ASOCIADOS</b>  <b>Calle 13 de Abril</b>  <b>Mocache - Los Ríos Ecuador</b>  <b>jo.ss.y25@hotmail.com</b>  <b>2568-645/ 0986585273</b></p>	<p align="center"><b>Ref.</b>  <b>C.P.S.1</b>  <b>1/5</b></p>
<b>CONTROL INTERNO</b>		
<b>CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>		
<p>“El presente Contrato de prestación de servicios profesionales de Control Interno que se estipula entre la empresa UNOCACE dirigida por el Gerente Ing. Freddy Cabello, de Nacionalidad Ecuatoriana C.I. 0991500782 designado cliente, por otra parte firma la firma Auditora <b>Aguayo &amp; Asociados</b> representada por la <b>C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo</b>, con C.I.1234568756, a continuación se muestran las siguientes clausulas”:</p>		
<p><b>DECLARACIONES:</b></p>		
<p><b>I. El cliente expresa:</b></p>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Que es sociedad anónima.</li> <li>b) Representada por el Ing. Freddy Cabello, con C.I. 0991500782, Nacionalidad Ecuatoriano domiciliado en la Ciudad de Milagro Provincia del Guayas.</li> <li>c) Que solicita ejecutar un control Interno al área administrativa.</li> </ul>		
<p><b>II. Expresa la auditora:</b></p>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Que es una empresa obligada a llevar contabilidad, constituida de acuerdo con las leyes, especializada en control interno basada en las leyes vigentes.</li> <li>b) Que está constituida auténticamente según código de la Superintendencia de compañías y código mercantil.</li> </ul>		
<p><b>III. Declaran ambas partes:</b></p>		
<p>Posteriormente de haber establecido a un acuerdo sobre las clausulas, lo pactan a través del contrato que contiene las siguiente:</p>		
<p><b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo</p>	<p><b>FECHA:</b> 19/12/2014</p>	
<p><b>SUPERVISADO:</b> CPA Fresia Susana Chang Rizo</p>	<p><b>FECHA:</b> 19/12/2014</p>	



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
Calle 13 de Abril  
Mocache- Los Ríos Ecuador  
jo.ss.y25@hotmail.com  
2568-645/ 0986585273

**Ref.**  
**C.P.S.1**  
**2/5**

## **CONTROL INTERNO**

### **CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

#### **CLÁUSULAS**

#### **PRIMERA.-OBJETO**

La auditora está en el deber de realizar el Control Interno, para determinar la correcta gestión Administrativa que realiza la empresa UNOCACE.

#### **SEGUNDA.- ALCANCE DEL TRABAJO**

La duración para la ejecución del control Interno será de 150 días dentro de los cuales la Auditora se compromete a:

Los procedimientos usados para la ejecución del Control Interno a la gestión administrativa son:

- ✓ Identificación de los documentos soportes.
- ✓ Documentos de compra y venta del producto
- ✓ Verificación de los documentos a evaluar
- ✓ Comprobación de la adecuada gestión administrativa.

Evaluación a la gestión Administrativa:

- ✓ Planificación de ventas

Evaluación de Controles Internos y Externos:

- ✓ Examen al nivel de cumplimiento de las políticas.
- ✓ Documentación de las transacciones efectuadas.
- ✓ Seguridad de la información
- ✓ Conocer el nivel de efectividad y eficiencia en la ejecución del Control Interno.

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 19/12/2014

**SUPERVISADO:** CPA Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:** 19/12/2014



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
Calle 13 de Abril  
Mocache - Los Ríos Ecuador  
jo.ss.y25@hotmail.com  
2568-645/ 0986585273

**Ref.**  
**C.P.S.1**  
**3/5**

## **CONTROL INTERNO**

### **CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

- ✓ Emitir el informe de Control Interno.

#### **TERCERA.- PLAN DE TRABAJO**

El cliente y la Auditora estipulan elaborar en forma unida la planificación del Control Interno.

#### **CUARTA.- SUPERVISIÓN**

El cliente o la persona designada tendrán todo el derecho a verificar todas las actividades que se le otorgaron a la Auditora.

#### **QUINTA.- COORDINACIÓN DE LOS TRABAJOS**

“El cliente seleccionará como representante a un coordinador el cual tendrá la responsabilidad de coordinar y de facilitar la información que solicite la Auditora y que las actividades planificadas se cumplan”.

#### **SEXTA.- HORARIO DE TRABAJO**

El equipo de auditoría podrá hacer uso del tiempo necesario para efectuar los trabajos, estipulados en la celebración de este contrato, de acuerdo a lo programado para la ejecución de la evaluación de Control Interno.

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 19/12/2014

**SUPERVISADO:** CPA Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:** 19/12/2014



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
Calle 13 de Abril  
Mocache - Los Ríos Ecuador  
jo.ss.y25@hotmail.com  
2568-645/ 0986585273

**Ref.**  
**C.P.S.1**  
**4/5**

## **CONTROL INTERNO**

### **CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

#### **SÉPTIMA.- PERSONAL ASIGNADO**

La auditora escogerá para el proceso de los trabajos objeto de este contrato a socios del despacho quienes, cuando consideren preciso añadirán personal técnico capacitado de que dispone la firma, de acuerdo a los trabajos a efectuarse.

#### **OCTAVA.- RELACIÓN LABORAL**

El equipo de la firma auditora no asumirá ninguna relación laboral con el cliente y queda expresamente acordado que este contrato se firma en atención a que la Auditora en ningún instante se considere mediador del cliente respecto al personal.

#### **NOVENA.- PLAZO DE TRABAJO**

La Auditora se obliga a concluir con los trabajos pactados en la cláusula segunda de este contrato en 150 días hábiles posteriormente de la fecha en que se firme el contrato.

#### **DECIMO SEGUNDA.- CAUSAS DE RECISIÓN**

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

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 19/12/2014

**SUPERVISADO:** CPA Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:** 19/12/2014



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
Calle 13 de Abril  
Mocache - Los Ríos Ecuador  
jo.ss.y25@hotmail.com  
2568-645/ 0986585273

**Ref.**  
**C.P.S.1**  
**5/5**

## **CONTROL INTERNO**

### **CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

#### **DECIMOCUARTA .- JURISDICCIÓN**

No todo lo predicho en este contrato se regirá por las disposiciones respectivas, sujetadas en el código civil del Ecuador y, en caso de polémica para su comentario y desempeño, las piezas se someten a la Jurisdicción de los tribunales locales. Las partes del implícito y alcance legal de este contrato, lo suscriben y rubrican de adhesión en original y 3 copias, en la ciudad de Quevedo, el jueves 18 de diciembre del 2014.

**Ing. Freddy Cabello**  
**CLIENTE**

**Josselyn Paola Aguayo Litardo**  
**AUDITORA**

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**Fecha:** 19/12/2014

**REVISADO:** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**Fecha:** 19/12/2014

	<p align="center"><b>AGUAYO &amp; ASOCIADOS</b>  <b>Calle 13 de Abril</b>  <b>Mocache - Los Ríos Ecuador</b>  <b>jo.ss.y25@hotmail.com</b>  <b>2568-645/ 0986585273</b></p>	<p align="center"><b>Ref.</b>  <b>P.G.1.1</b>  <b>1/7</b></p>
<b>PLAN GENERAL</b>		
<b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>		
<b>CLIENTE:</b> Ing. Freddy Cabello	<b>CONTROL INTERNO:</b> Al área administrativa	
<p><b>ANTECEDENTES</b></p> <p>UNOCACE es una organización de productores creada el 2 de febrero de 1999. Actualmente agrupa a 1730 pequeños productores de cacao nacional fino y de aroma, ubicados en las provincias de Guayas, Los Ríos, El Oro y Bolívar con 10400 has de cacao, comercio justo FLO, produciendo anualmente 1500 TM de cacao. Que la comercialización asociativa sea una herramienta para el desarrollo social del pequeño productor cacaotero. Que los productores a más de estar asociados estén satisfechos con los servicios eficientemente ofrecidos y el cliente esté satisfecho con los productos que adquiere. <a href="http://www.unocace.com/quienes-somos">http://www.unocace.com/quienes-somos</a></p> <p><b>MISIÓN</b></p> <p>Producir y comercializar cacao nacional fino o de aroma de la más alta calidad, cumpliendo las exigencias del mercado de los cacaos finos; con el fin de incrementar el número de hectáreas de cacao mejoradas, aumentando el volumen de la producción en un 25% cada año.</p> <p><b>VISIÓN</b></p> <p>Al 2017 ser una organización auto sostenible que brinde servicios de calidad a sus socios/as comprometidos/as con el fortalecimiento de su producción comercialización y exportación de cacao fino o de aroma. <a href="http://www.unocace.com/quienes-somos">http://www.unocace.com/quienes-somos</a></p>		
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo	<b>FECHA:</b> 19/12/2014	
<b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo	<b>FECHA:</b> 19/12/2014	



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache - Los Ríos Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**Ref.**  
**P.G.1.1**  
**2/7**

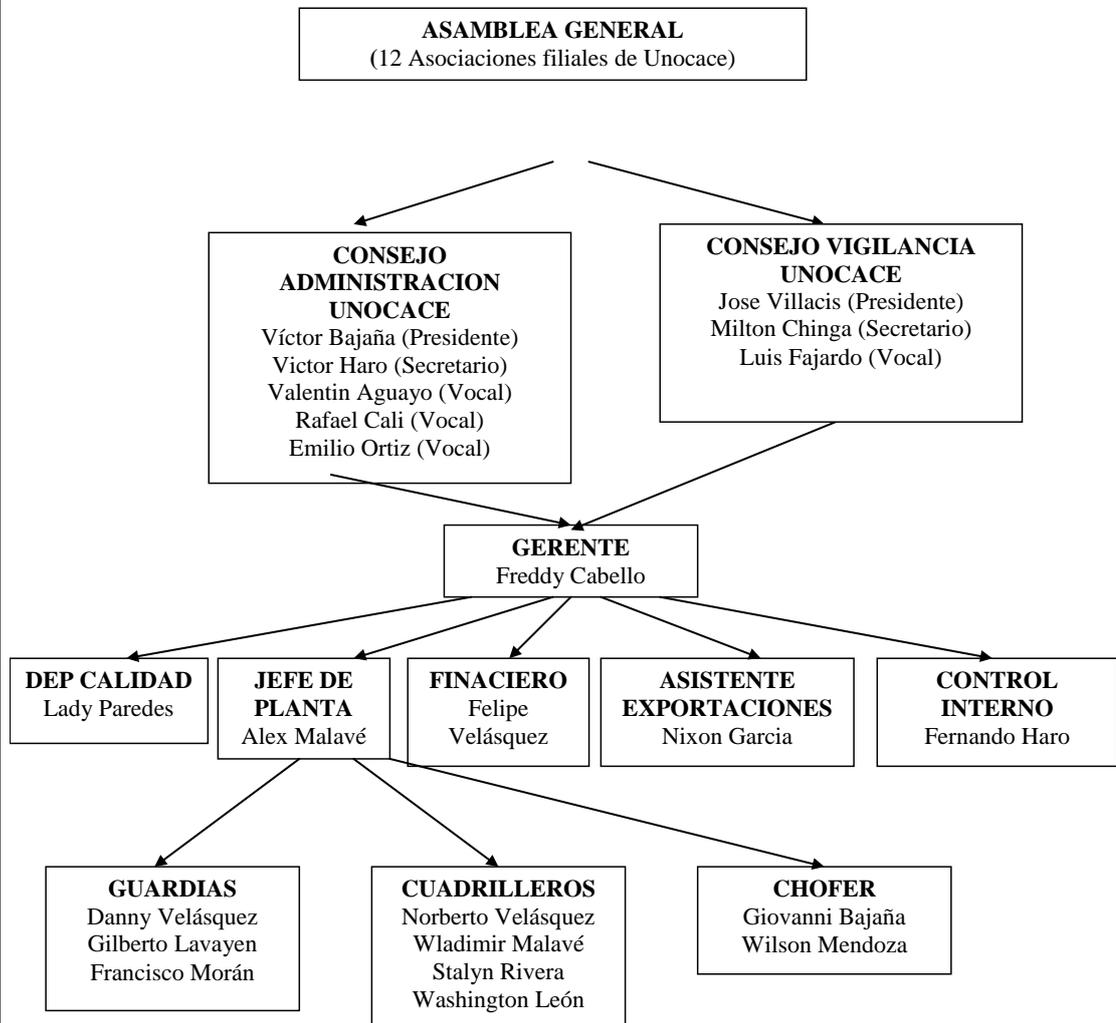
**PLAN GENERAL**

**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

**CLIENTE:** Ing. Freddy Cabello

**CONTROL INTERNO:** Al área administrativa

**ORGANIGRAMA FIGURA.2**



**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 19/12/2014

**SUPERVISADO:** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:** 19/12/2014

	<p align="center"><b>AGUAYO &amp; ASOCIADOS</b>  <b>Calle 13 de Abril</b>  <b>Mocache - Los Ríos Ecuador</b>  <b>jo.ss.y25@hotmail.com</b>  <b>2568-645/ 0986585273</b></p>	<p align="center"><b>Ref.</b>  <b>P.G.1.1</b>  <b>3/7</b></p>
<b>PLAN GENERAL</b>		
<b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>		
<b>CLIENTE:</b> Ing. Freddy Cabello	<b>CONTROL INTERNO:</b> Al área Administrativa	
<p>El Control Interno de una empresa forma parte del Control de Gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiero y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna.</p> <p><b>MOTIVO</b></p> <p>El Gerente encargado de la Empresa UNOCACE ubicado en las provincias de Guayas, Los Ríos, El Oro y Bolívar, requiere una evaluación de control interno y su incidencia en la Gestión Administrativa.</p> <p><b>GENERAL</b></p> <p>Analizar el Control Interno y su incidencia en la Gestión administrativa en la empresa <b>UNOCACE</b>, cantón Milagro año 2014.</p> <p><b>ESPECÍFICOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Analizar la confianza de controles en los procesos de gestión administrativa a través de flujogramas</li> <li>• Medir el grado de confiabilidad de la información financiera para la toma de decisiones.</li> <li>• Verificar la eficacia y eficiencia en las operaciones administrativas.</li> </ul>		
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo	<b>FECHA:</b> 19/12/2014	
<b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo	<b>FECHA:</b> 19/12/2014	



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache - Los Ríos Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**Ref.**  
**P.G.1.1**  
**4/7**

**PLAN GENERAL**

**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

**CLIENTE:** Ing. Freddy  
 Cabello

**CONTROL INTERNO:** Al área administrativa

**ALCANCE**

La Evaluación del Control Interno se realizará al periodo Fiscal del 2 de” Enero al 31 de Diciembre del 2014, duración de 150 días, desde el 3 de Enero al 30 de Marzo del 2015” y al terminar, el tiempo señalado el Grupo de Auditoría formulará un Informe de Control Interno.

**DISPOSICIONES LEGALES**

**Base Técnica:**

- Normas Técnicas de Control Interno COSO II
- NAGAS
- Norma Técnica de Auditoria
- Norma ISO 14000

**METODOLOGÍA DE TRABAJO**

En el presente Evaluación de Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa está basada en las NORMAS COSO II las mismas que guían la correcta ejecución del trabajo.

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:**19/12/2014

**SUPERVISADO:** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:**19/12/2014

	<p align="center"><b>AGUAYO &amp; ASOCIADOS</b>  <b>Calle 13 de Abril</b>  <b>Mocache - Los Ríos Ecuador</b>  <b>jo.ss.y25@hotmail.com</b>  <b>2568-645/ 0986585273</b></p>	<p align="center"><b>Ref.</b>  <b>P.G.1.1</b>  <b>5/7</b></p>
<b>PLAN GENERAL</b>		
<b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>		
<b>CLIENTE:</b> Ing. Freddy Cabello	<b>CONTROL INTERNO:</b> Al área administrativa	
<p><b>ESTRUCTURA ORGÁNICA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Asamblea General</li> <li>• Consejo de Administración UNOCACE</li> <li>• Consejo Vigilancia UNOCACE</li> <li>• Gerente</li> <li>• Departamento de calidad</li> <li>• Jefe de planta</li> <li>• Financiero</li> <li>• Asistente exportaciones</li> <li>• Guardias</li> <li>• Cuadrilleros</li> <li>• Chofer</li> </ul> <p><b>OBJETIVOS ESTRATÉGICOS</b></p> <p>La empresa UNOCACE establece los siguientes objetivos estratégicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mejoramiento de los ingresos de 1730 productores de cacao, a través de la producción sostenible y comercialización asociativa.</li> </ul>		
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo	<b>FECHA:</b> 19/12/2014	
<b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo	<b>FECHA:</b> 19/12/2014	

	<p align="center"><b>AGUAYO &amp; ASOCIADOS</b>  <b>Calle 13 de Abril</b>  <b>Mocache - Los Ríos Ecuador</b>  <b>jo.ss.y25@hotmail.com</b>  <b>2568-645/ 0986585273</b></p>	<p align="center"><b>Ref.</b>  <b>P.G.1.1</b>  <b>6/7</b></p>
<b>PLAN GENERAL</b>		
<b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>		
<b>CLIENTE:</b> Ing. Freddy Cabello	<b>CONTROL INTERNO:</b> Al área administrativa	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Incremento del volumen de cacao exportado de 1500 TM en el 2013 a 5000 Tm en el 2016, bajo condiciones de certificaciones y origen.</li> <li>• Tecnificación de las huertas de cacao, a través de la rehabilitación y renovación de 6000 has de cacao.</li> <li>• Comercialización y exportación de productos semielaborados, terminados e incrementados en un 20% cada año.</li> </ul>		
<p>Prestación de servicios de crédito y ahorro, a los socios de la organización.  <a href="http://www.unocace.com/quienes-somos">http://www.unocace.com/quienes-somos</a></p>		
<b>TIEMPO DE EJECUCIÓN</b>		
150 días		
<b>DOCUMENTACION SOPORTE</b>		
Estados Financieros y documentación necesaria de cada uno de los Registros de la Empresa UNOCACE.		
<b>RECURSOS A UTILIZAR</b>		
a.- <b>Talento Humano:</b> Aguayo Litardo Josselyn Paola		
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo	<b>FECHA:</b> 19/12/2014	
<b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo	<b>FECHA:</b> 19/12!2014	

**PLAN GENERAL**

**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

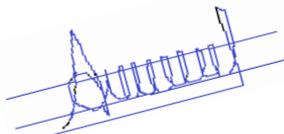
**CLIENTE:** Ing. Freddy Cabello

**CONTROL INTERNO:** Al área administrativa

**b.-Recursos Materiales**

**CUADRO.3**

Presupuesto General				
Detalle	Cant.	Unid.	V. UNITARIO	V. TOTAL
Equipos de Computo	2	Unidades	\$ 300.00	\$ 600.00
Cartuchos De Tinta	2	Unidades	\$ 20.00	\$ 40.00
Hojas A4	1	Resmas	\$ 6.00	\$ 6.00
Esferos	1	Docena	\$ 2.40	\$ 2.40
Archivadores	½	Docena	\$ 20.00	\$ 20.00
Servicio De Internet	10	Horas	\$ 1.00	\$ 10.00
Alimentación	10	Des, Alm, Mer.	\$ 8.00	\$ 80.00
Movilización	5	Pasajes	\$ 20.00	\$ 100.00
Otros Imprevistos				\$ 60.00
		<b>TOTAL</b>		<b>\$918,40</b>



Josselyn Paola Aguayo Litardo  
**ELABORADO POR**



C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo  
**SUPERVISADO POR**

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 19/12/2014

**SUPERVISADO:** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:** 19/12/2014

#### 4.1.2 Fase II Planificación

		<b>AGUAYO &amp; ASOCIADOS</b> Calle 13 de Abril Mocache - Los Ríos Ecuador jo.ss.y25@hotmail.com 2568-645/ 0986585273			<b>Ref.</b> <b>P.E.C.I 3</b> <b>1/2</b>	
<b>CONTROL INTERNO</b>						
<b>PROGRAMA DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT	HECHO POR:	FECHA	OBSERV.	
	<b>OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO A LA AREA ADMINISTRATIVA</b>					
1	Analizar la confianza de controles en los procesos de gestión administrativa a través de flujogramas.		A.L.J.P	21/12/2014	Flujogramas	
2	Medir el grado de confiabilidad de la información financiera para la toma de decisiones.		A.L.J.P	21/12/2014	Cuestionario C.I.	
3	Verificar la eficacia y eficiencia en las operaciones administrativas.		A.L.J.P	21/12/2014	Control Interno	
	<b>PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO APLICABLES A LA ETAPA PRELIMINAR</b>					
1	Conocimiento del Negocio	<b>C.N.4</b>	A.L.J.P	21/12/2014		
2	Visitas a las Instalaciones	<b>V.I.5</b>	A.L.J.P	27/01/2015	Recorrido con el Gerente de la empresa.	
3	Obtener los organigramas estructural, funcional y de personal.	<b>E.O.6</b>	A.L.J.P	28/01/2015	Manual de Funciones	
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo				<b>FECHA:</b> 13/12/2014		
<b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo				<b>FECHA:</b> 13/12/2014		

	<p align="center"><b>AGUAYO &amp; ASOCIADOS</b>  <b>Calle 13 de Abril</b>  <b>Mocache - Los Ríos Ecuador</b>  <b>jo.ss.y25@hotmail.com</b>  <b>2568-645/ 0986585273</b></p>	<p align="center"><b>Ref.</b>  <b>C.N.4</b>  <b>1/1</b></p>
<b>CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO</b>		
<b>CONTROL INTERNO</b>		
<b>CLIENTE:</b> UNOCACE	<b>CONTROL INTERNO A:</b> Gestión Administrativa	
<p><b>ANTECEDENTES DE LA EMPRESA UNOCACE</b></p> <p>Existen tres valores esenciales que practica nuestra empresa para un trabajo eficaz y responsable con el desarrollo de la sociedad:</p> <p><a href="http://www.unocace.com/quienes-somos">http://www.unocace.com/quienes-somos</a></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La asociatividad es la base primordial para el desarrollo comunitario.</li> <li>• La calidad de los procesos es la mística del desarrollo.</li> <li>• El compromiso de desarrollo junto al productor es el compromiso social.</li> <li>• Que la comercialización asociativa sea una herramienta para el desarrollo social del pequeño productor cacaotero.</li> <li>• Que los productores asociados estén satisfechos con los servicios eficientemente ofrecidos.</li> <li>• Que el cliente esté satisfecho con los productos que adquiere.</li> </ul> <p>UNOCACE es una organización de productores creada el 2 de febrero de 1999. Actualmente agrupa a 1730 pequeños productores de cacao nacional fino o de aroma, ubicados en las provincias de Guayas, Los Ríos, El Oro y Bolívar con 10400 has de cacao, comercio justo FLO, produciendo anualmente 1500 TM de cacao. <a href="http://www.unocace.com/quienes-somos">http://www.unocace.com/quienes-somos</a></p>		
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo	<b>FECHA:</b> 21/12/2014	
<b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo	<b>FECHA:</b> 21/12/2014	

 <p style="text-align: center;"><b>AGUAYO &amp; ASOCIADOS</b> Calle 13 de Abril Mocache - Los Ríos Ecuador jo.ss.y25@hotmail.com 2568-645/ 0986585273</p>	<p><b>Ref.</b> <b>V.I.5</b> <b>1/1</b></p>
<b>VISITA A LAS INSTALACIONES</b>	
<b>PERIODO:</b> 2 de Enero al 31 de Diciembre del 2014	
<b>EMPRESA:</b> UNOCACE	
<p>Viernes 4 de Enero del año 2015, a las 12h00 se realizó el recorrido por las Instalaciones de la Empresa UNOCACE, ubicada en el Recinto El Deseo, Km 30 Autopista Durán Boliche - Milagro, la Srta. Josselyn Paola Aguayo Litardo en compañía del Gerente Ing. Freddy Cabello , donde se pudo observar los puntos importantes para desarrollar mi Trabajo de Investigación de Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa entre ellos: Analizar la eficiencia de controles en los procesos de gestión administrativa a través de flujogramas, medir el grado de confiabilidad de la información financiera para la toma de decisiones y verificar la efectividad en las operaciones, con el fin de que la Empresa lleve un buen Control Interno rigiéndose bajo las Normas Generales de Control Interno:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Normas Generales de Control Interno COSO II</b></li> </ul> <p>Las mismas que facilitan el cumplimiento para poder realizar ese Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa de la Empresa. La Empresa para sus Operaciones utiliza los siguientes Documentos: Conciliaciones Bancarias, Estados Financieros, Facturas.</p> <p style="text-align: center;"> <b>Inspeccionado</b></p>	
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo	<b>FECHA:</b> 27/01/2015
<b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo	<b>FECHA:</b> 27/01/2015

 <p style="text-align: center;"><b>AGUAYO &amp; ASOCIADOS</b> Calle 13 de Abril Mocache - Los Ríos Ecuador jo.ss.y25@hotmail.com 2568-645/ 0986585273</p>	<p><b>Ref.</b> <b>E.O.6</b> <b>1/1</b></p>
<b>ESTRUCTURA ORGÁNICA</b>	
<b>PERIODO:</b> 2 de Enero al 31 de Diciembre del 2014	
<b>EMPRESA:</b> UNOCACE	
<p>La empresa UNOCACE se encuentra en un local propio , posee una infraestructura de una sola planta, que se divide en una sala de reuniones, baño, encontramos tres oficinas las cuales son ocupadas por la Gerencia, el Consejo de administración, el Consejo de Vigilancia, Departamento de calidad, Jefe de planta, Financiero, Asistente exportaciones, Control interno asimismo en la planta baja se encuentra la bodega en estas instalaciones permanecen Guardias, Cuadrilleros y chofer, así como en los patios y tendales; además cuenta con Muebles y Enseres, Equipo de Cómputo, Vehículo, Herramientas de Trabajo, Suministros de Oficina. Existe un Contador, encargado de llevar el control Contable-Financiero de la empresa ayudando Así un mejor Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa.</p> <div style="text-align: right; margin-right: 50px;"> <input checked="" type="checkbox"/> </div> <p><input checked="" type="checkbox"/> <b>Verificado</b></p>	
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo	<b>FECHA:</b> 28/01/2015
<b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo	<b>FECHA:</b> 28/01/2015

### 4.1.3 Fase III Ejecución

		<b>AGUAYO &amp; ASOCIADOS</b> <b>Calle 13 de Abril</b> <b>Mocache - Los Ríos Ecuador</b> <b>jo.ss.y25@hotmail.com</b> <b>2568-645/ 0986585273</b>			<b>Ref.</b> <b>P.E.C.I 3</b> <b>1/2</b>	
<b>CONTROL INTERNO</b>						
<b>PROGRAMA DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT	HECHO POR:	FECHA	OBSERV.	
2	<b>PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO ETAPA INTERMEDIA</b>					
1	Analizar la confianza de controles en los procesos de gestión administrativa a través de flujogramas.		A.L.J.P	15 /01/2015	Aplicación de la Entrevista	
1.2	Flujogramas	<b>F.P.7</b>	A.L.J.P	15 /01/ 2015	Verificación de procesos	
1.2.1	Narrativas	<b>N. 7.1</b>	A.L.J.P	15 /01/ 2015	Análisis	
1.2.2	Análisis	<b>A.7.2</b>	A.L.J.P	15 /01/ 2015		
1.2.3	Cuestionario	<b>C.N 7.3</b>	A.L.J.P	15 /01/ 2015	Identificación De Controles	
1.2.4	FODA	<b>F. 7.7</b>		15 /01/ 2015		
2	Medir el grado de confiabilidad de la información financiera para la toma de decisiones.				Aplicación de la Entrevista	
2.1	Matriz de Medición de información financiera	<b>M.I.F. 8</b>	A.L.J.P	31 /01/ 2015	Análisis	
	Indicador	<b>M.I.F. 8.1</b>	A.L.J.P	31 /01/ 2015	Medir Información Financiera	
2.2	Estado de Situación Financiera	<b>C.C.I. 8. 2</b>	A.L.J.P	31 /01/ 2015	Verificar	
2.3	Cuestionario de Control Interno	<b>C.C.I. 9</b>	A.L.J.P	31 /01/ 2015	COSO II	
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo			<b>FECHA:</b> 12/12/2014			
<b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo			<b>FECHA:</b> 12/12/2014			

**CONTROL INTERNO**

**PROGRAMA DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT	HECHO POR:	FECHA	OBSERV.
2.4	Evaluar riesgo de control, detención y de Control Interno.	<b>E.R.C. 10</b>	A.L.J.P	31 /01/ 2015	Medición del Riesgo
2.5	Indicadores	<b>P.I. 11</b>	A.L.J.P	10 /02/ 2015	Medir eficiencia
3	Verificar la eficacia y eficiencia en las operaciones administrativas.				
3.1	Resumen de Proyección de Objetivos	<b>R.P.O 12</b>	A.L.J.P	20 /02/ 2015	Cumplimiento Objetivo
3.2	Estado de Resultado	<b>F.P.13</b>	A.L.J.P	20 /02/ 2015	Estado de Resultado UNOCACE
3.3	Calculo de Verificación	<b>N. 14</b>	A.L.J.P	20 /02/ 2015	Análisis
3.4	Análisis	<b>C.N 14.1</b>	A.L.J.P	20 /02/ 2015	Análisis
4	<b>PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO ETAPA FINAL</b>				
4.1	Preparar Informe de Control Interno.	<b>I.C.I 15</b>	A.L.J.P	28/01/2015	Se elaboró bajo el modelo de las COSO II

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 12/12/2014

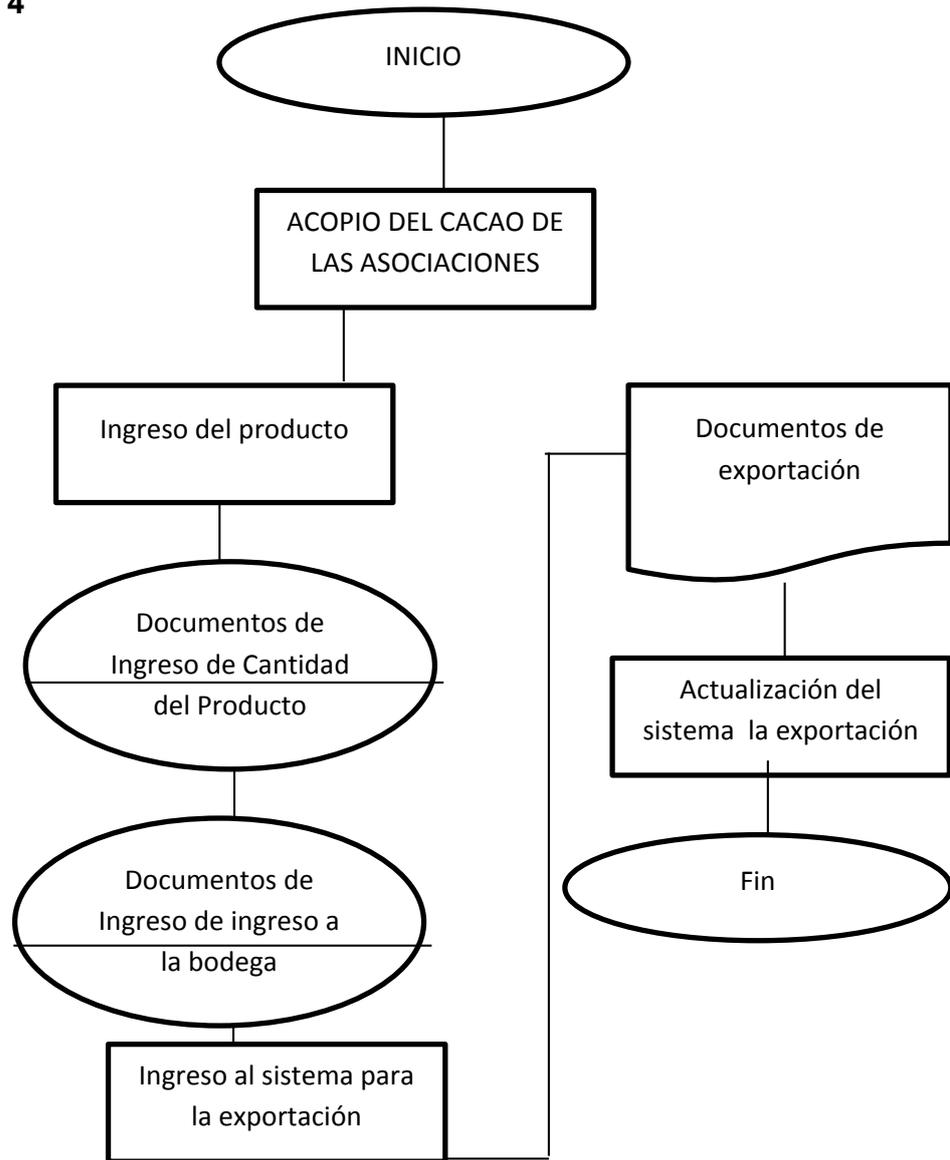
**SUPERVISADO:** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:** 12/12/2014

**FLUJOGRAMA DE PROCESO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

**EMPRESA: UNOCACE**

**FIGURA. 4**



**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 15/01/2015

**SUPERVISADO:** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:** 15/01/2015



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
Calle 13 de Abril  
Mocache- Los Ríos Ecuador  
jo.ss.y25@hotmail.com  
2568-645/ 0986585273

**Ref.**  
**N.P.A. 7.1**  
**1/1**

## NARRATIVA DE PROCESO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA

**EMPRESA:** UNOCACE

### NARRATIVA:

El Ingeniero Freddy Cabello es el Gerente General, quien se encarga de la Gestión Administrativa de UNOCACE, empresa cuya actividad que realiza es el acopio de cacao desde las asociaciones que la conforman.

La gerencia tiene como responsabilidad coordinar todas las funciones de cada área administrativa, estimulando el correcto proceso de las actividades desarrolladas en la entidad, además está encargada de todas las negociaciones para la exportación del producto.

Una vez finalizada la de post cosecha el Gerente da la orden al jefe de planta para que se encargue de la transportación del producto, cuando el producto ingresa a las instalaciones vigila que todo el proceso se cumpla, especialmente controla que se elabore la documentación pertinente que respalda cada ingreso y salida del producto, y que se encuentre reflejado en el sistema, así como que el asistente de exportaciones elabore los documentos requeridos para la exportación.

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 15/01/2015

**SUPERVISADO:** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:** 15/01/2015



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
Calle 13 de Abril  
Mocache - Los Ríos Ecuador  
jo.ss.y25@hotmail.com  
2568-645/ 0986585273

**Ref.**  
**A.P.A. 7.1.2**  
**1/1**

## ANÁLISIS DE PROCESOS A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA

**EMPRESA:** UNOCACE

### ANÁLISIS:

En la empresa el Ingeniero Freddy Cabello es el Gerente general, y es responsable como tal de estar involucrado en todas las actividades que desarrolla la empresa, vigila que todo el Talento Humano cumpla con las funciones que le corresponden para cumplir los objetivos de la misma. Además la gerencia motiva a que las políticas establecidas por la alta Dirección sean cumplidas, con responsabilidad, contribuyendo así al desarrollo de la entidad. UNOCACE cuenta con controles adecuados debido a que sus colaboradores cumplen con la documentación necesaria, y en tiempo oportuno para el desarrollo de las actividades que emprende la entidad. Como principales medidas de control en los procesos de las actividades de la empresa UNOCACE se detallan las siguientes documentaciones:

#### Para el acopio del cacao:

- Orden de despacho.
- Facturas.
- Comprobante de ingreso y egreso.
- Informes del estado físico y organoléptico acerca de la calidad del cacao por desembarque.
- Proyectos transversales para capacitaciones

#### Para la exportación:

- Registro como operador.
- Copia de manifiesto de embarque.
- Factura.
- Identificación del envío del producto.
- Certificado fitosanitario

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 07/01/2015

**SUPERVISADO:** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:** 07/01/2015



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache - Los Ríos Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**Ref.**  
**E.G.7.1.3**  
**1/2**

**CONTROL INTERNO**

**ENTREVISTA**

**Objetivo:** comprobar el nivel de cumplimiento de las políticas en el área administrativa.

**NOMBRE DEL ENTREVISTADO:** Ing. Freddy Cabello

**CARGO:** Gerente

**ENTREVISTADOR:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 09 Enero del 2015

**HORA:** 14:00 Pm

**LUGAR:** Instalación de la Empresa UNOCACE

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
1	¿Coordina en conjunto con las asociaciones el proceso de post cosecha?	UNOCACE cuenta con un organigrama funcional.	La empresa UNOCACE cuenta con un organigrama, el cual delimita las funciones.
2	¿Cuándo ingresa a la empresa el producto se recibe el recibe un documento donde conste la cantidad?	Si	En la empresa UNOCACE el producto que ingresa cuenta como respaldo un comprobante donde consta la cantidad enviada usada como medida de control.
3	¿Se registra el ingreso del producto a bodega?	Si	Todo producto que ingresa a bodega consta con su respectivo registro, permitiendo conocer la cantidad total.
4	¿Se ingresa al sistema la cantidad de cacao beneficiado para la exportación?	Si	Después del proceso de clasificación del cacao beneficiado se ingresa al sistema la cantidad que va a ser exportada.

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 09 Enero del 2015

**REVISADO :** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:** 09 Enero del 2015



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache - Los Ríos Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**Ref.**  
**E.G.7.1.3**  
**2/2**

**CONTROL INTERNO**

**ENTREVISTA**

**Objetivo:** Comprobar el nivel de cumplimiento de las políticas en el área administrativa.

**NOMBRE DEL ENTREVISTADO:** Ing. Freddy Cabello  
**CARGO:** Gerente  
**ENTREVISTADOR:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 09 Enero del 2015  
**HORA:** 14:00 Pm  
**LUGAR:** Instalación de la Empresa UNOCACE

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
5	¿Se coordina que se cumpla con la exportación a cabalidad?	Si	El Gerente se encarga de coordinar conjuntamente con el agente de aduana, para el cumplimiento de la exportación que realiza UNOCACE.
6	¿Una vez realizada la exportación se actualiza el sistema?	Si	Se actualiza de manera permanente permitiendo generar información confiable.

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**Fecha:** 09 Enero del 2015

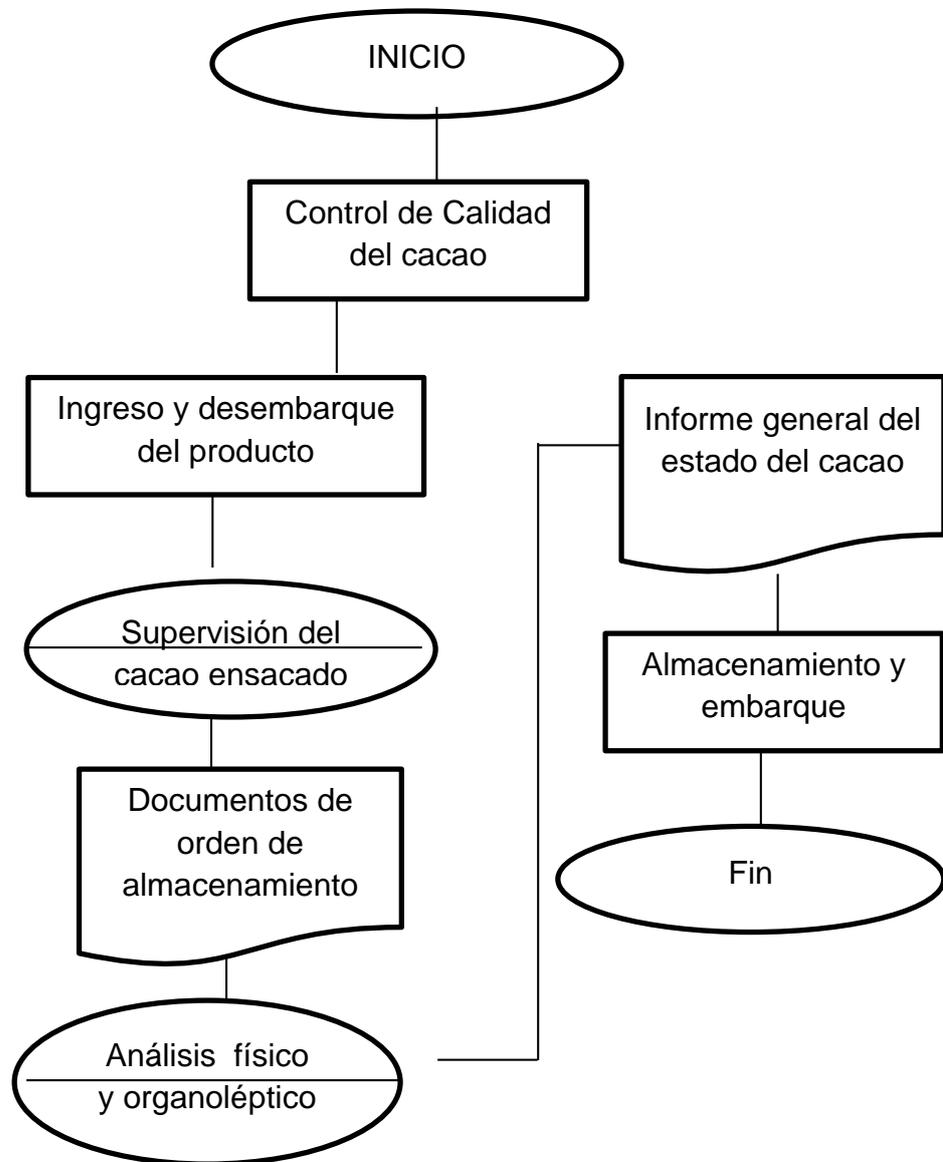
**REVISADO :** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**Fecha:** 09 Enero del 2015

**FLUJOGRAMA DE PROCESO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA**  
 (Departamento de Calidad)

**EMPRESA:** UNOCACE

**FIGURA. 5**



**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 15/01/2015

**SUPERVISADO:** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:** 15/01/2015

	<p align="center"><b>AGUAYO &amp; ASOCIADOS</b>  <b>Calle 13 de Abril</b>  <b>Mocache - Los Ríos Ecuador</b>  <b>jo.ss.y25@hotmail.com</b>  <b>2568-645/ 0986585273</b></p>	<p align="center"><b>Ref.</b>  <b>N.P.A. 7.2.1</b>  <b>1/1</b></p>
<p align="center"><b>NARRATIVA DE PROCESO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>  <b>(Departamento de Calidad)</b></p>		
<p><b>EMPRESA:</b> UNOCACE</p>		
<p><b>NARRATIVA:</b></p> <p>La Ingeniera Lady Paredes es la encargada de este departamento, y responsable de todos los aspectos relacionados a la calidad del cacao. Este departamento de calidad en conjunto con el área de control interno, intervienen mediante una supervisión del manejo de “post-cosecha” en cada una de las asociaciones acopiadoras que integran UNOCACE, posterior a esto el Gerente General coordina y gestiona el momento para el traslado de este producto.</p> <p>En las instalaciones la labor del departamento de calidad inicia cuando se realizan los desembarques del producto, se supervisa los ensacados que ingresan, esta es una breve supervisión debido que visitan constantemente las asociaciones, es decir que solo se examina a simple vista que estos hayan pasado por el proceso y fermentación antes mencionado, seguido se emite un informe con una orden de almacenamiento para que este cacao ingrese al laboratorio de UNOCACE, para continuar con el proceso, que es realizar un análisis físico y organoléptico, de acorde con el reglamento interno de garantía y calidad, este análisis es determinar la identidad sensorial del cacao y sus características especiales como sabor a nuez, floral, o acaramelado; son diferentes sabores, que posibilitan tener un mejor acceso a los mercados internacionales, debido a su diversidad.</p> <p>Para finalizar se emite documentos, con los resultados obtenidos del proceso realizado, y si son positivos las órdenes para que este producto sea clasificado o tamizado, pesado y ensacado listo para ser comercializado.</p>		
<p><b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo</p>		<p><b>FECHA:</b> 15/01/2015</p>
<p><b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo</p>		<p><b>FECHA:</b> 15/01/2015</p>



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache - Los Ríos Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**Ref.**  
**A.P.A. 7.2.2**  
**1/1**

**ANÁLISIS DE PROCESOS A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA**  
**(Departamento de Calidad)**

**EMPRESA:** UNOCACE

**ANÁLISIS:**

El control del departamento de calidad es bueno, debido a que se realizan las funciones adecuadamente, esto se pudo determinar de acuerdo a la entrevista realizada a la Ingeniera Lady Paredes, pues asegura que en la entidad se exporta cacao fino y de aroma, porque cuentan con un plan de calidad acogido a las políticas internas y externas a la empresa, en el cual está planificado cada actividad y pasos a seguir para el debido control de calidad, además la documentación se realiza en el momento oportuno, permitiendo evitar errores; así como también elaboran proyectos transversales.

Como medidas de control la empresa UNOCACE realiza:

- La supervisión del cacao ensacado
- Análisis físico y organoléptico.

La supervisión del cacao ensacado se la realiza al momento del ingreso del cacao a la empresa, por parte del jefe de calidad, el cual toma una muestra de cada ensacada verificando el estado en que se encuentra; y este registrado en el comprobante de ingreso con su respectiva observación, donde se emite un documento de orden de almacenamiento con su firma de responsabilidad.

Se realizan capacitaciones a pequeños productores, para que en el momento de efectuar el análisis organoléptico obtener como resultado cacao beneficiado, así poder elaborar un informe avalado para la exportación. Cabe mencionar que UNOCACE planifica implementar un sistema para resguardar la calidad del cacao.

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 07/01/2015

**SUPERVISADO:** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:** 07/01/2015



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache - Los Ríos Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**Ref.**  
**E.J.P. 7.2.3**  
**1/2**

## CONTROL INTERNO

### CUESTIONARIO

<b>NOMBRE DEL ENTREVISTADO:</b> Ing. Alex Malavé	<b>FECHA:</b> 15 Enero del 2015
<b>CARGO:</b> Jefe de Planta	<b>HORA:</b> 14:30 Pm
<b>ENTREVISTADOR:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo	<b>LUGAR:</b> Instalación de la Empresa UNOCACE

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
1	<b>¿Lidera el equipo humano y lo mantiene motivado, aprovechando al máximo su talento?</b>	Siempre se trata de motivar al personal operativo.	Se realizan incentivos económicos al personal especialmente cuando hay más demanda de trabajo.
2	<b>¿Es frecuente el mantenimiento de las maquinarias?</b>	Se realiza mantenimiento, cada tres meses.	Se brinda mantenimiento oportuno a las maquinarias
3	<b>¿Supervisa el personal operativo para mejor desempeño de las actividades?</b>	Por su puesto, porque permanezco en la planta.	Controla en todo momento porque los operarios suelen entretenerse.
4	<b>¿Cumple con las disposiciones de la gerencia?</b>	En todo momento, especialmente cuando hay mayor demanda.	Suele trabajar el tiempo necesario en los temporadas de entregas de pedidos (horas extra).

<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo	<b>Fecha:</b> 15 Enero del 2015
---	---------------------------------

<b>REVISADO :</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo	<b>Fecha:</b> 15 Enero del 2015
---	---------------------------------

**CONTROL INTERNO**

**CUESTIONARIO**

<b>NOMBRE DEL ENTREVISTADO:</b> Ing. Alex Malavé	<b>FECHA:</b> 15 Enero del 2015
<b>CARGO:</b> Jefe de Planta	<b>HORA:</b> 14:30 Pm
<b>ENTREVISTADOR:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo	<b>LUGAR:</b> Instalación de la Empresa UNOCACE

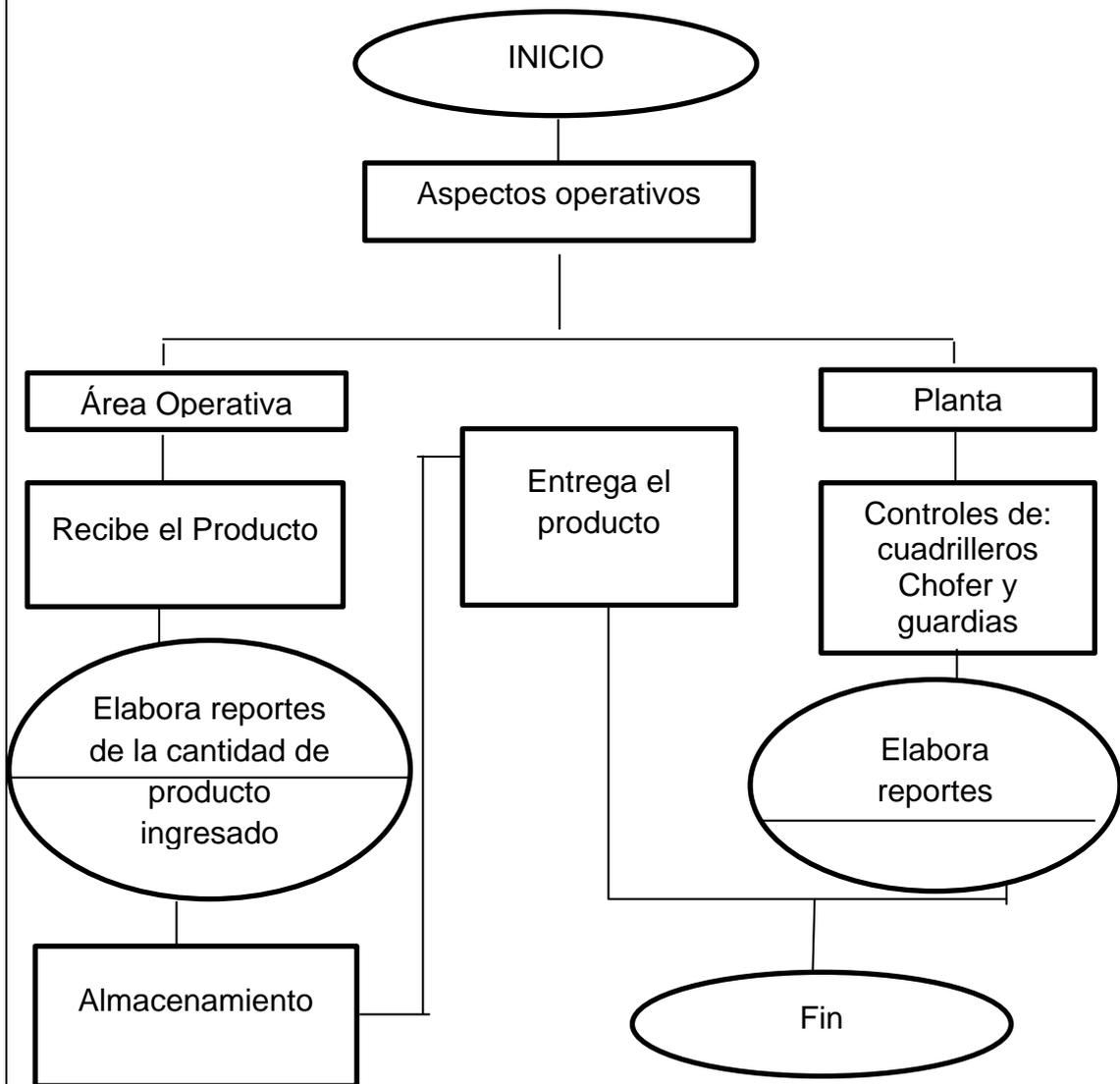
N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
5	¿Revisa y controla los inventarios de la materia prima?	Si, se lleva un registro de entradas y salidas del producto.	Se elabora documentación con los registros de entrada y salida del producto.
6	¿Informa las novedades que ocurren en la planta?	El gerente tiene conocimiento de todo percance que se presenta en la empresa.	El Gerente siempre está pendiente de que todas las novedades que ocurren en la planta, buscando soluciones.
7	¿Contribuye a la normas de calidad, higiene y conservar el medio ambiente?	Se trabaja en conjunto con el departamento de calidad, en la aplicación de este tema.	UNOCAC respeta todas las leyes y reglamentos no solo las de calidad, higiene y medio ambiente.

<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo	<b>Fecha:</b> 15 Enero del 2015
---	---------------------------------

<b>REVISADO :</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo	<b>Fecha:</b> 15 Enero del 2015
---	---------------------------------

**FLUJOGRAMA DE PROCESO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA**  
 (Departamento de Producción)

**FIGURA. 6**



**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 15 Enero / 2015

**SUPERVISADO:** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:** 15 Enero / 2015

	<p align="center"><b>AGUAYO &amp; ASOCIADOS</b>  <b>Calle 13 de Abril</b>  <b>Mocache - Los Ríos Ecuador</b>  <b>jo.ss.y25@hotmail.com</b>  <b>2568-645/ 0986585273</b></p>	<p align="center"><b>Ref.</b>  <b>N.P.A 7.3.1</b>  <b>1/1</b></p>
<p align="center"><b>NARRATIVA DE PROCESO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>  <b>(Departamento de Producción)</b></p>		
<p><b>NARRATIVA:</b></p> <p>El Ingeniero Alex Malavé es el Jefe de Planta, quien coordina todas las actividades relacionadas a la operatividad de la planta.</p> <p>En el área operativa, es el quien recibe el producto y se encarga de distribuir el trabajo de almacenamiento, elabora reportes diarios dirigidos al Gerente manifestando todas las novedades que ocurren en la planta de la empresa, hasta el momento que coordina la transportación y entrega del cacao para exportarlo.</p> <p>El jefe de planta es quien permanece en la planta controlando todos los procesos de la actividad que realiza la empresa. Además es quien coordina y vigila el trabajo de los cuadrilleros, y si por algún percance uno de estos renuncia o presenta una calamidad doméstica, tiene la obligación de ocuparse de buscar una nueva persona quien lo reemplace, pues el trabajo a diario en la planta es arduo: Se descargan los transportes, se realiza el tamizaje y clasificación de la pepa de cacao, etc.</p> <p>Asimismo es indispensable que coordine las actividades y turnos de los choferes, así como las de los guardias. El jefe de planta es quien está a cargo de la planta cuando está ausente el gerente y demás miembros de la empresa, ya sea visitando las acopiadoras del cacao, o realizando alguna otra actividad de carácter necesaria para la entidad.</p>		
<p><b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo</p>	<p><b>FECHA:</b> 15 Enero / 2015</p>	
<p><b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo</p>	<p><b>FECHA:</b> 15 Enero / 2015</p>	

 <p style="text-align: center;"><b>AGUAYO &amp; ASOCIADOS</b> Calle 13 de Abril <b>Mocache - Los Ríos Ecuador</b> jo.ss.y25@hotmail.com 2568-645/ 0986585273</p>	<p><b>Ref.</b></p> <p><b>A.P.A.7.3.2</b></p> <p><b>1/1</b></p>
<p><b>ANALISIS DE PROCESOS A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b> (Departamento de Producción)</p>	
<p><b>EMPRESA: UNOCACE</b></p>	
<p><b>Análisis:</b></p> <p>El Control Interno en la planta es bueno, esto refleja la entrevista realizada al Ingeniero Alex Malavé, que asegura liderar al personal de forma correcta, motivándolos a cada momento de forma económica, cuando hay mayor demanda existen horas extra muy bien remuneradas. Pues se supervisa constantemente a este personal tan importante, así como las maquinarias con el debido mantenimiento, ya que no son nuevas.</p> <p>En cuanto a la documentación de entrada y salida del producto, se la realiza adecuadamente en cada desembarque y embarque; y el gerente está pendiente de cada proceso y actividad realizada en la planta.</p> <p>Como medida de control de control el Ing. Alex Malavé, recibe el documento de ingreso de la cantidad total del producto, del cual es responsable de realizar un reporte constatando la cantidad recibida, además es la persona encargada de elaborar los reportes individuales de las actividades de los cuadrilleros, chofer y del guardia.</p>	
<p><b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo</p>	<p><b>FECHA:</b> 15/01/2015</p>
<p><b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo</p>	<p><b>FECHA:</b> 15/01/2015</p>



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache - Los Ríos Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**Ref.**  
**E.J.P.7.3.3**  
**1/2**

**CONTROL INTERNO**

**CUESTIONARIO**

**NOMBRE DEL ENTREVISTADO:** Ing. Alex Malavé  
**CARGO:** Jefe de Planta  
**ENTREVISTADOR:** Josselyn Paola Aguayo Litardo  
**FECHA:** 15 Enero del 2015  
**HORA:** 14:30 Pm  
**LUGAR:** Instalación de la Empresa UNOCACE

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
1	¿Lidera el equipo humano y lo mantiene motivado, aprovechando al máximo su talento?	Siempre se trata de motivar al personal operativo.	Se realizan incentivos económicos al personal especialmente cuando hay más demanda de trabajo.
2	¿Es frecuente el mantenimiento de las maquinarias?	Se realiza mantenimiento, cada tres meses.	Se brinda mantenimiento oportuno a las maquinarias
3	¿Supervisa el personal operativo para mejor desempeño de las actividades?	Por su puesto, porque permanezco en la planta.	Controla en todo momento porque los operarios suelen entretenerse.
4	¿Cumple con las disposiciones de la gerencia?	En todo momento, especialmente cuando hay mayor demanda.	Suele trabajar el tiempo necesario en los temporadas de entregas de pedidos (horas extra).

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo **Fecha:** 15 Enero del 2015

**REVISADO :** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo **Fecha:** 15 Enero del 2015



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache - Los Ríos Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**Ref.**  
**E.J.P. 7.3.3**  
**2/2**

**CONTROL INTERNO**

**CUESTIONARIO**

<b>NOMBRE DEL ENTREVISTADO:</b> Ing. Alex Malavé	<b>FECHA:</b> 15 Enero del 2015
<b>CARGO:</b> Jefe de Planta	<b>HORA:</b> 14:30 Pm
<b>ENTREVISTADOR:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo	<b>LUGAR:</b> Instalación de la Empresa UNOCACE

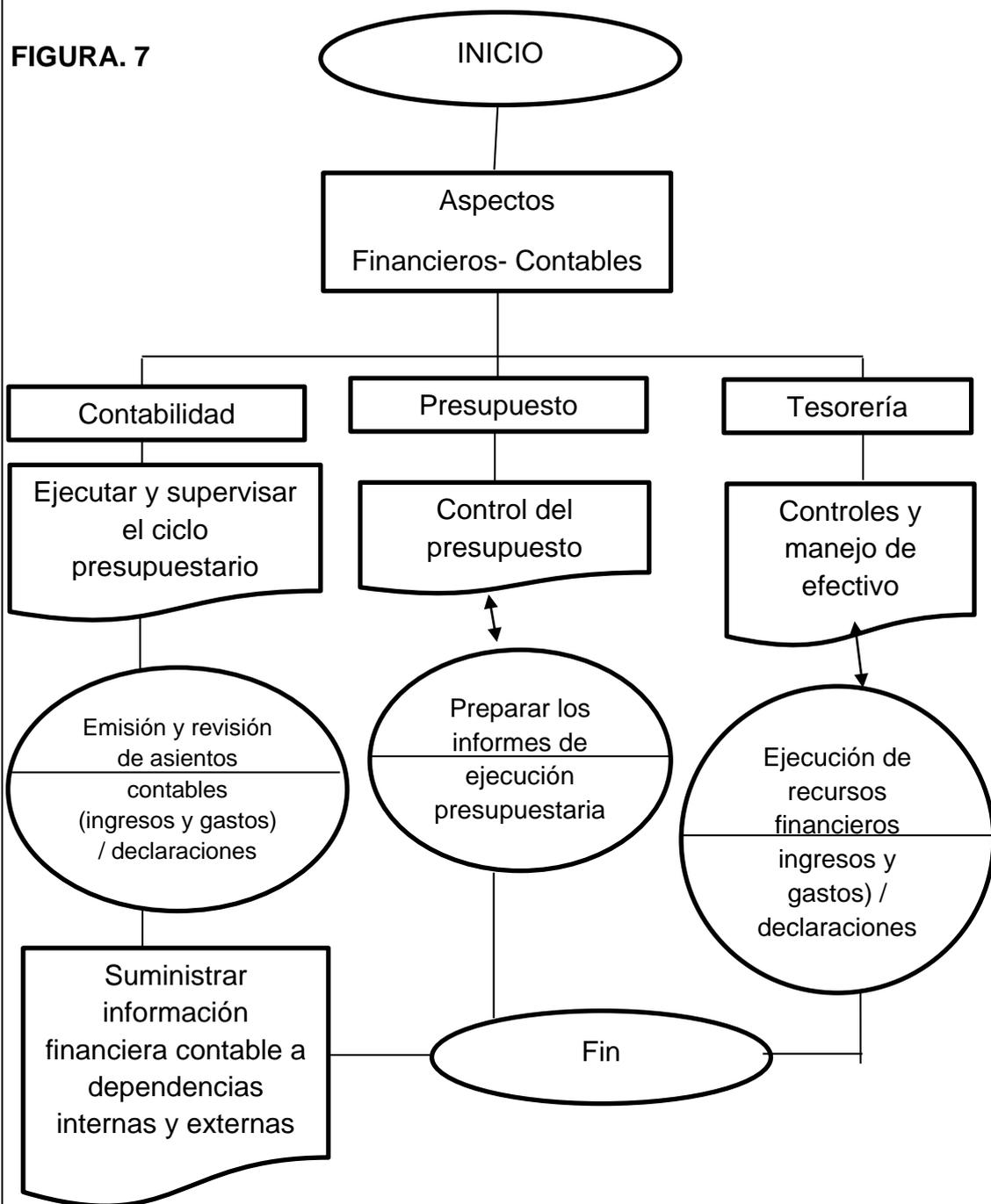
N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
5	¿Revisa y controla los inventarios de la materia prima?	Si, se lleva un registro de entradas y salidas del producto.	Se elabora documentación con los registros de entrada y salida del producto.
6	¿Informa las novedades que ocurren en la planta?	El gerente tiene conocimiento de todo percance que se presenta en la empresa.	El Gerente siempre está pendiente de que todas las novedades que ocurren en la planta, buscando soluciones.
7	¿Contribuye a la normas de calidad, higiene y conservar el medio ambiente?	Se trabaja en conjunto con el departamento de calidad, en la aplicación de este tema.	UNOCACE respeta todas las leyes y reglamentos no solo las de calidad, higiene y medio ambiente.

<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo	<b>Fecha:</b> 15 Enero del 2015
---	---------------------------------

<b>REVISADO :</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo	<b>Fecha:</b> 15 Enero del 2015
---	---------------------------------

**FLUJOGRAMA DE PROCESO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA**  
**(Departamento Financiero)**

**FIGURA. 7**



**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 15 Enero / 2015

**SUPERVISADO:** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:** 15 Enero / 2015

	<p align="center"><b>AGUAYO &amp; ASOCIADOS</b>  <b>Calle 13 de Abril</b>  <b>Mocache - Los Ríos Ecuador</b>  <b>jo.ss.y25@hotmail.com</b>  <b>2568-645/ 0986585273</b></p>	<p align="center"><b>Ref.</b>  <b>N.P.A.7.4.1</b>  <b>1/1</b></p>
<p align="center"><b>NARRATIVA DE PROCESO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>  <b>(Departamento Financiero)</b></p>		
<p><b>NARRATIVA:</b></p> <p>Este Departamento a cargo del Ingeniero Felipe Velásquez es responsable de dirigir todos los procesos financieros contable y presupuestario de la UNOCACE, es un órgano asesor en materias de sus competencias, conforme a lineamientos y normas preestablecidas. Para mejor desempeño de las funciones se encuentra desglosado de la siguiente manera:</p> <p><b>Contabilidad:</b> Ejecuta y supervisa el ciclo presupuestario de conformidad a las normas y se ocupa de la gestión y contabilización de todos los ingresos y gastos, del Presupuesto Institucional, además de suministrar información financiera contable a dependencias internos y externos de la Institución (para posibles inversiones), todo ello con fundamento en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y en las Normas Internacionales Financieras de Contabilidad.</p> <p><b>Control de Presupuesto:</b> Se realiza el control del Presupuesto Institucional, así como de preparar los informes de ejecución presupuestaria para las dependencias internas y externas. Se da con el fin de atender y asesorar los requerimientos de la Asamblea General para utilizar los recursos de una forma eficiente y eficaz, asignándoles de acuerdo a las prioridades, dado que se encuentra en un proceso de desarrollo continuo.</p> <p><b>Tesorería:</b> Se delegan los controles de manejo y ejecución de recursos financieros que le permiten a la institución el desarrollo en todos sus niveles.</p>		
<p><b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo</p>		<p><b>FECHA:</b> 15 Enero / 2015</p>
<p><b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo</p>		<p><b>FECHA:</b> 15 Enero / 2015</p>

	<p align="center"><b>AGUAYO &amp; ASOCIADOS</b>  Calle 13 de Abril  Mocache - Los Ríos Ecuador  jo.ss.y25@hotmail.com  2568-645/ 0986585273</p>	<p align="center"><b>Ref.</b>  <b>A.P.A.7.4.2</b>  <b>1/1</b></p>
<p align="center"><b>ANÁLISIS DE PROCESO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>  (Departamento Financiero)</p>		
<p><b>Análisis:</b></p> <p>El control del departamento financiero es adecuado, se dice esto tomando como base la entrevista, pues el Ingeniero Felipe Velásquez presenta los reportes cada mes a la Gerencia, brindando informes claros y oportunos, así como el presupuesto, para que los directivos tomen las más acertadas decisiones, además contribuye con opiniones acerca de las negociaciones (capital).</p> <p>Además asegura elaborar la documentación correspondiente, para el debido respaldo de cada una de las transacciones de la empresa, y el Gerente dice que el Ingeniero Velásquez a pesar de estar solo en el departamento mantiene un exhaustivo control financiero en la empresa.</p> <p>Como medidas de control:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La revisión de asientos contables.</li> <li>• Preparar los informes de ejecución presupuestaria.</li> <li>• Ejecución de estados financieros.</li> </ul> <p>Cabe resaltar que cada uno de estos documentos posee firmas de respaldo del Gerente General, del Contador y del Presidente de UNOCACE como responsables de la veracidad de los mismos.</p>		
<p><b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo</p>	<p><b>FECHA:</b> 15 Enero / 2015</p>	
<p><b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo</p>	<p><b>FECHA:</b> 15 Enero / 2015</p>	



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache - Los Ríos Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**Ref.**  
**E.J.D.F 7.4.3**  
**1/2**

**CONTROL INTERNO**

**CUESTIONARIO**

<b>NOMBRE DEL ENTREVISTADO:</b> Ing. Felipe Velásquez <b>CARGO:</b> Jefe del departamento Financiero <b>ENTREVISTADOR:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo	<b>FECHA:</b> 15 Enero del 2015 <b>HORA:</b> 15:00 Pm <b>LUGAR:</b> Instalación de la Empresa UNOCACE
--	---

<b>N°</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>RESPUESTA</b>	<b>ANALISIS</b>
1	¿Se generan los reportes de balances en forma periódica para su revisión por la Gerencia?	Los reportes se presentan mensual.	La Gerencia revisa cada fin de mes los reportes de las transacciones de la empresa.
2	¿Los plazos de pagos a proveedores se ejecutan de acuerdo a la negociación?	Se realizan mediante cheques, dependiendo de la negociación por adelantado.	UNOCACE brinda capital a las asociaciones que la conforman, para que puedan pagar a los pequeños productores.
3	¿Se mantiene un exhaustivo control financiero de la empresa?	El plan de la empresa se mantiene dentro de los límites razonables.	Con ayuda del presupuesto se minimiza el riesgo de las operaciones de la empresa.
4	¿El presupuesto actual aporta a la toma de decisiones?	Es de gran apoyo para las decisiones de la dirección	UNOCACE toma acertadas decisiones que contribuyen al cumplimiento de los objetivos.

<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo	<b>FECHA:</b> 15 Enero del 2015
<b>REVISADO :</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo	<b>FECHA:</b> 15 Enero del 2015



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache - Los Ríos Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**Ref.**  
**E.J.D.F.7.4.3**  
**2/2**

**CONTROL INTERNO**

**CUESTIONARIO**

<b>NOMBRE DEL ENTREVISTADO:</b> Ing. Felipe Velásquez <b>CARGO:</b> Jefe del departamento Financiero <b>ENTREVISTADOR:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo	<b>FECHA:</b> 15 Enero del 2015 <b>HORA:</b> 15:00 Pm <b>LUGAR:</b> Instalación de la Empresa UNOCACE
--	---

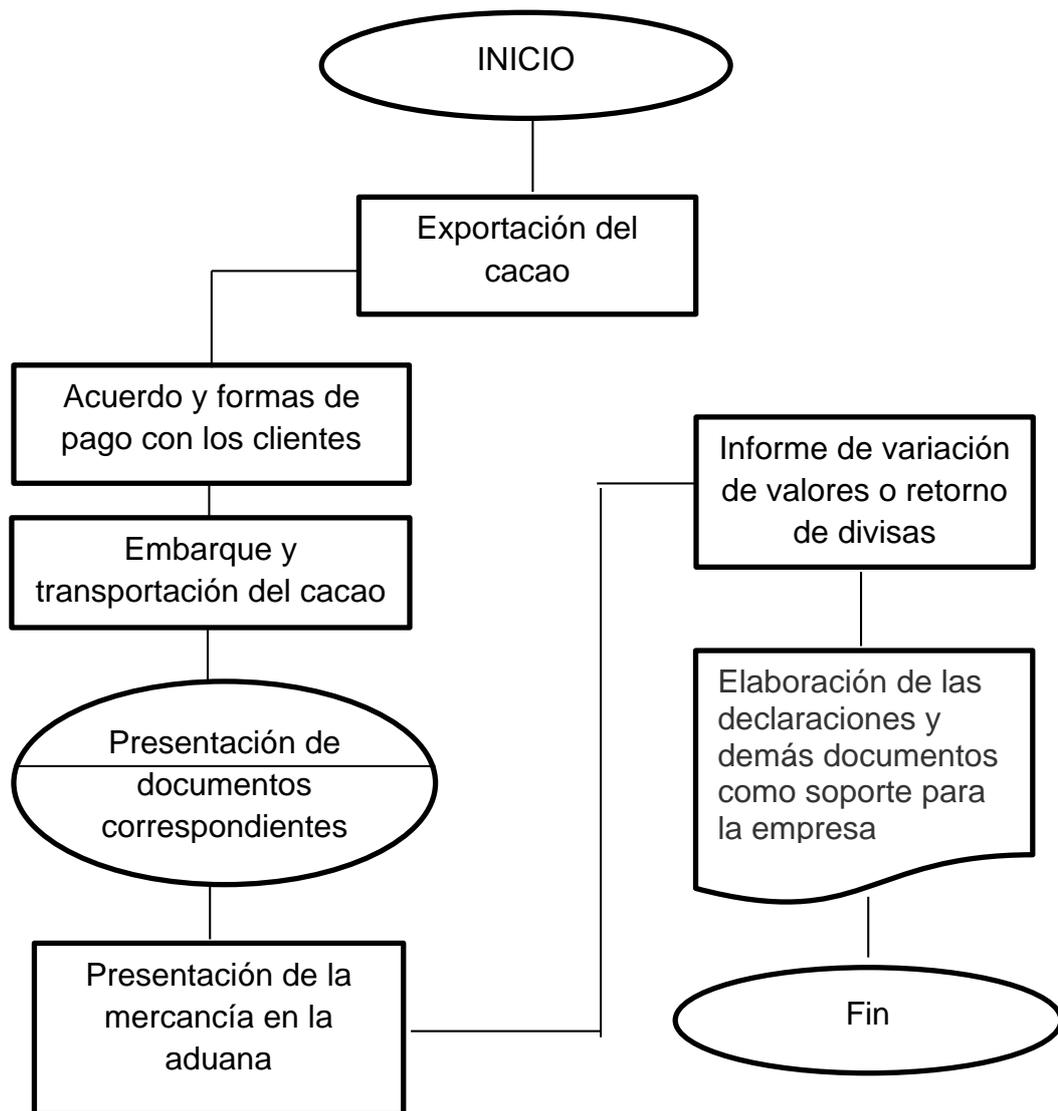
N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
5	¿Se coordina que la dirección esté presente en la elaboración del presupuesto?	El gerente se encarga de coordinar que los miembros de la asamblea conozcan el presupuesto de la empresa.	La empresa UNOCACE posee un presupuesto considerado por los directivos el plan de acción de la empresa.
6	¿Realiza las acciones necesarias para la oportuna gestión y cobro?	Si utiliza sistema para el ingreso.	UNOCACE se encuentra en un nivel económico satisfactorio debido a la correcta gestión de cobro.
7	¿Se elabora documentación de respaldo para las transacciones de la empresa?	Se realiza y vigila la documentación que soporta cada transacción.	La documentación cumple con los requisitos de carácter fiscal y de control interno.

<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo	<b>Fecha:</b> 15 Enero del 2015
---	---------------------------------

<b>REVISADO :</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo	<b>Fecha:</b> 15 Enero del 2015
---	---------------------------------

**FLUJOGRAMA DE PROCESO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA**  
**(Departamento Exportaciones)**

**FIGURA. 8**



**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 15 Enero / 2015

**SUPERVISADO:** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:** 15 Enero / 2015

	<p align="center"><b>AGUAYO &amp; ASOCIADOS</b>  <b>Calle 13 de Abril</b>  <b>Mocache - Los Ríos Ecuador</b>  <b>jo.ss.y25@hotmail.com</b>  <b>2568-645/ 0986585273</b></p>	<p align="center"><b>Ref.</b>  <b>N.P.A 7.5.1</b>  <b>1/1</b></p>
<p align="center"><b>NARRATIVA DE PROCESO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>  <b>(Departamento de Exportaciones)</b></p>		
<p><b>NARRATIVA:</b></p> <p>El Ingeniero Nixon García es quien elabora la documentación interna y externa para las exportaciones, pues el Gerente de la empresa UNOCACE para iniciar el proceso ya tiene realizada sus negociaciones anticipadamente, las exportaciones las realiza a países como: Suiza, Alemania, Holanda y Estados Unidos, y recibe visitas constantes de estos empresarios extranjeros (compradores). Cuando existe un nuevo posible cliente, se envía muestras, facturas de proforma, formas de pago, etc. Las estrategias de pago que utiliza la empresa es que los compradores paguen por adelantado, debido a que ya son acuerdos fijos; UNOCACE ya trabaja con estas empresas chocolateras. Esto permite que pueda solventar el capital para las acopiadoras del cacao.</p> <p>Continuando con el proceso se envía el producto al puerto para realizar el embarque, una vez que llega a la aduana, el agente entrega la documentación correspondiente y presenta la mercancía, para ser exportadas. Cuando las divisas, total o parcialmente, sean retornadas y liquidadas el mercado que interviene deberá confeccionar la correspondiente "Planilla" y enviarla al Banco al día siguiente hábil bancario de efectuada la liquidación o el ingreso, según corresponda, conjuntamente con el "Informe Diario de Posición y Operaciones de Cambios Internacionales". En caso que las divisas no sean retornadas, la información deberá ser proporcionada por el exportador dentro de los 30 días siguientes al vencimiento del plazo, para el pago de la exportación, dependiendo de la negociación, y a su vez el exportador deberá informar al Banco Central dentro del plazo que se señala.</p>		
<p><b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo</p>	<p><b>FECHA:</b> 15 Enero / 2015</p>	
<p><b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo</p>	<p><b>FECHA:</b> 15 Enero / 2015</p>	

	<p align="center"><b>AGUAYO &amp; ASOCIADOS</b>  <b>Calle 13 de Abril</b>  <b>Mocache - Los Ríos Ecuador</b>  <b>jo.ss.y25@hotmail.com</b>  <b>2568-645/ 0986585273</b></p>	<p align="center"><b>Ref.</b>  <b>A.P.A.7.5.2</b>  <b>1/1</b></p>
<p align="center"><b>ANÁLISIS DE PROCESO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>  <b>(Departamento de Exportaciones)</b></p>		
<p><b>ANÁLISIS:</b></p> <p>Este departamento dirigido por el Ingeniero Nixon García es donde se ejecutan todos los documentos para la exportación del cacao en el momento oportuno. Cabe resaltar que debe tener los informes donde el departamento de calidad asegura que el cacao está en perfectas condiciones de acuerdo a la ley, es decir que el cacao este beneficiado, para que sea exportado, así como revisar la base de datos donde se precise si ya está acopiada la cantidad apropiada de acuerdo a los pedidos, para registrar así como se registró el ingreso la salida de la mercancía para el embarque.</p> <p>Como medidas de control para la exportación los siguientes documentos avalados por sus responsables, para que pueda ser exportado el cacao:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Informe de calidad del cacao</li> <li>• Procedencia del cacao.</li> </ul> <p>Es así como este departamento proporciona ayuda internamente en la empresa así como fuera de ella, sirviendo de apoyo al gerente y al agente operador creando un ambiente de control eficiente para contribuir al cumplimiento de los objetivos de la empresa.</p>		
<p><b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo</p>		<p><b>FECHA:</b> 15 Enero / 2015</p>
<p><b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo</p>		<p><b>FECHA:</b> 15 Enero / 2015</p>



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache - Los Ríos Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**Ref.**  
**E.A.E. 7.5.3**  
**1/2**

**CONTROL INTERNO**

**ENTREVISTA**

**NOMBRE DEL ENTREVISTADO:** Ing. Nixon García  
**CARGO:** Asistente de Exportaciones  
**ENTREVISTADOR:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 15 Enero del 2015  
**HORA:** 15:30 Pm  
**LUGAR:** Instalación de la Empresa UNOCACE

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
1	¿Hay intervención en las negociaciones y gestión de mercado?	Si se interviene en todas las rondas de negocios.	El auxiliar de exportaciones, está presente en todas las negociaciones.
2	¿Se preparan los contratos con anticipación?	Siempre son revisados con previa anticipación.	UNOCACE tiene coordinado con anticipación sus contratos de compra-venta.
3	¿Existen motivaciones al cliente?	Se realiza charlas para dar a conocer la calidad del cacao.	Se coordinan sesiones con extranjeros para cerrar negociaciones.
4	¿La empresa cuenta con capacidad de liderazgo?	Sí, y se encuentra presidida por el Gerente.	El Gerente se encarga de cerrar toda negociación con éxito

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**Fecha:** 15 Enero del 2015

**REVISADO :** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**Fecha:** 15 Enero del 2015



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache - Los Ríos Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**Ref.**  
**E.A.E.7.5.3**  
**2/2**

**CONTROL INTERNO**

**ENTREVISTA**

**NOMBRE DEL ENTREVISTADO:** Ing. Nixon García  
**CARGO:** Asistente de Exportaciones  
**ENTREVISTADOR:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 15 Enero del 2015  
**HORA:** 15:30 Pm  
**LUGAR:** Instalación de la Empresa UNOCACE

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
5	¿La documentación elaborada, cumple las expectativas del proceso de exportación?	Si cada documento está elaborado acorde a los requerimientos del comercio exterior.	La documentación, cumple con los requisitos necesarios para el proceso de exportación.
6	¿Esta entidad cuenta con alta seriedad comercial?	UNOCACE es reconocida por su responsabilidad y exportar productos de calidad.	El Gerente siempre está pendiente de que todas las actividades que realiza UNOCACE, sean con seriedad y responsabilidad.
7	¿Se organizan los archivos de acuerdo al proceso de exportación?	Si son ordenados cronológicamente.	UNOCACE cuenta con poco personal pero que toda labor se realiza de forma organizada.

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

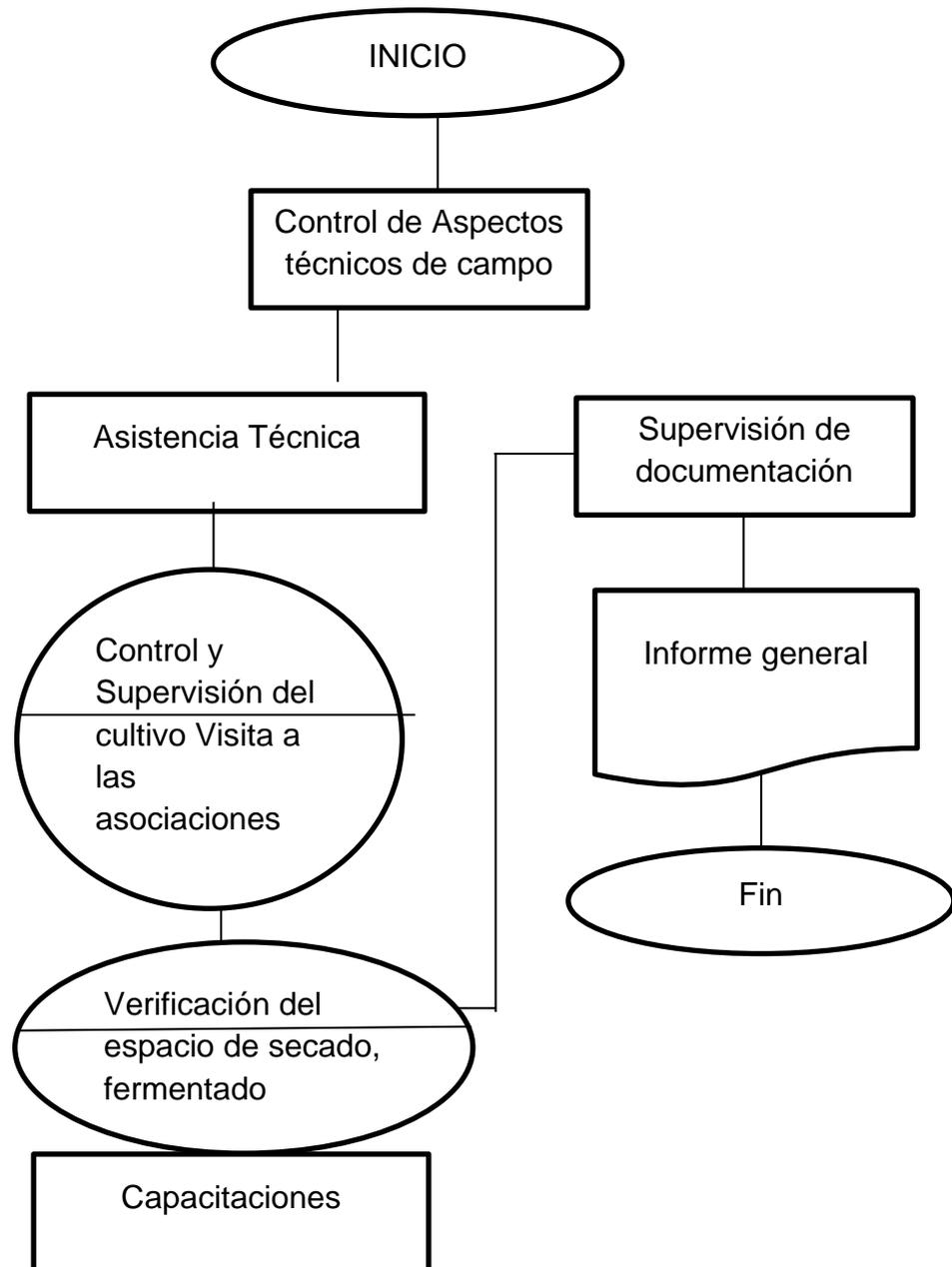
**Fecha:** 15 Enero del 2015

**REVISADO :** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**Fecha:** 15 Enero del 2015

**FLUJOGRAMA DE PROCESO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA**  
**(Departamento de Control Interno)**

**FIGURA. 9**



**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 15 Enero / 2015

**SUPERVISADO:** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:** 15 Enero / 2015

 <p style="text-align: center;"><b>AGUAYO &amp; ASOCIADOS</b> Calle 13 de Abril Mocache - Los Ríos Ecuador jo.ss.y25@hotmail.com 2568-645/ 0986585273</p>	<p><b>Ref.</b> <b>N.P.A 7.6.1</b> <b>1/1</b></p>
<p><b>NARRATIVA DE PROCESO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b> <b>(Departamento de Control Interno)</b></p>	
<p><b>NARRATIVA:</b></p> <p>El Ingeniero Fernando Haro es la persona que labora en el área de Control Interno, donde se realiza todo tipo de actividades relacionadas a los aspectos técnicos de campo. UNOCACE es una empresa que busca el bienestar de los pequeños productores que la integran, es por esta razón que este departamento como primer proceso brinda asistencia técnica y supervisión de todas las labores que desarrollan en el cultivo, dirigidas por todos los productores de cada una de las asociaciones.</p> <p>Además se supervisa las obras de infraestructura en los antes mencionados centros de acopio, para mejorar las instalaciones que acogen el cacao durante el proceso de post cosecha. También se brindan capacitaciones a cada asociación con el objetivo de contribuir a una mejor producción, es decir que se capacita a cada socio y productor de las diferentes asociaciones para mejorar la calidad del cacao. Esta función que desempeña este departamento en conjunto con el departamento de calidad, es ardua e importante porque se enseñan más estrategias y ayuda a que el cacao no contenga químicos y a futuro sea cacao beneficiado.</p> <p>Seguido se supervisa todo tipo de documentación que se elabora en cada organización, como requisito de toda producción orgánica, de acuerdo a la reglamentación general existente. Para culminar se emite un informe a la dirección de la empresa.</p>	
<p><b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo</p>	<p><b>FECHA:</b> 15 Enero / 2015</p>
<p><b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo</p>	<p><b>FECHA:</b> 15 Enero / 2015</p>

	<p align="center"><b>AGUAYO &amp; ASOCIADOS</b>  <b>Calle 13 de Abril</b>  <b>Mocache- Los Ríos Ecuador</b>  <b>jo.ss.y25@hotmail.com</b>  <b>2568-645/ 0986585273</b></p>	<p align="center"><b>Ref.</b>  <b>A.P.A.7.6.2</b>  <b>1/1</b></p>
<p align="center"><b>ANÁLISIS DE PROCESO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>  <b>(Departamento de Control Interno)</b></p>		
<p><b>ANÁLISIS:</b></p> <p>Este departamento dirigido por el Ingeniero Fernando Haro posee un correcto control de la empresa, pues es arduo el trabajo y de acuerdo a la entrevista realizada cumple a cabalidad con los procesos de control interno de la UNOCACE, Es grande la agenda de funciones, pero se planifican las supervisiones a las acopiadoras de cacao, llevando consigo capacitaciones para los pequeños productores.</p> <p>Utilizando como medida de control</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Documentos internos de cada departamento</li> <li>• La visita a las asociaciones para controlar el proceso del cultivo.</li> <li>• Verifica que el espacio de secado fermentado sea adecuado para que el cacao, cumpliendo así con la calidad del mismo.</li> </ul> <p>Controla toda la documentación interna y de cada acopiadora, revisándola de forma sistematizada que posean firmas de sus responsables para comprobar la veracidad de los mismos, y que estos estén elaborados acorde a los requisitos del reglamento internacional.</p> <p>Para el Gerente emite opiniones verbales y escritas con firmas de responsabilidad dando a conocer todo lo que acontece en la empresa.</p>		
<p><b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo</p>	<p><b>FECHA:</b> 15 Enero / 2015</p>	
<p><b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo</p>	<p><b>FECHA:</b> 15 Enero / 2015</p>	



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache- Los Ríos Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**Ref.**  
**E.J.C.I. 7.6.3**  
**1/2**

**CONTROL INTERNO**

**CUESTIONARIO**

**NOMBRE DEL ENTREVISTADO:** Ing. Fernando Haro  
**CARGO:** Jefe del Departamento de Control Interno  
**ENTREVISTADOR:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 15 Enero del 2015  
**HORA:** 16:00 Pm  
**LUGAR:** Instalación de la Empresa UNOCACE

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
1	¿Se supervisan con frecuencia las labores de las acopiadoras de cacao?	Se planifican las visitas de supervisión a cada asociación	Son 12 asociaciones y se destina una semana para la supervisión de cada una.
2	¿Se cumple a cabalidad con las capacitaciones a pequeños productores?	Se capacita frecuentemente a los productores, en las visitas a cada asociación.	Se capacita a los productores cada tres meses para reducir los riesgos de calidad.
3	¿Se controla la documentación de cada centro de acopio?	Se realiza controles mensuales.	Se controla la documentación mensual, cada centro de acopio tiene un contador.
4	¿La información que audita es confiable?	Sí, porque se la clasifica, analiza y registra de forma adecuada.	La información es razonable y aporta a la toma de decisiones.

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**Fecha:** 15 Enero del 2015

**REVISADO :** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**Fecha:** 15 Enero del 2015

**CONTROL INTERNO**

**CUESTIONARIO**

**NOMBRE DEL ENTREVISTADO:** Ing. Fernando Haro  
**CARGO:** Jefe del Departamento de Control Interno  
**ENTREVISTADOR:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 15 Enero del 2015  
**HORA:** 16:00 Pm  
**LUGAR:** Instalación de la Empresa UNOCACE

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	ANALISIS
5	¿La documentación revisada cumple con los requisitos del reglamento internacional?	Siempre cada documento debe estar acorde a las políticas de la empresa y al reglamento internacional.	La documentación, cumple con requisitos internos y externos.
6	¿Se informa a la gerencia de las novedades de la información financiera?	El gerente está siempre informado, porque es el quien hace las negociaciones.	El Gerente siempre está pendiente de todos los procesos de UNOCACE.
7	¿El ambiente de control contribuye al cumplimiento de objetivos de la empresa?	Si proporciona seguridad para el cumplimiento de los objetivos.	UNOCACE cuenta con personal que conoce y cumple las leyes y políticas que contribuyen al cumplimiento de objetivos.
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo			<b>Fecha:</b> 15 Enero del 2015
<b>REVISADO :</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo			<b>Fecha:</b> 15 Enero del 2015

**CONTROL INTERNO**

**DIAGRAMA ISHIKAWA MATRIZ FODA**

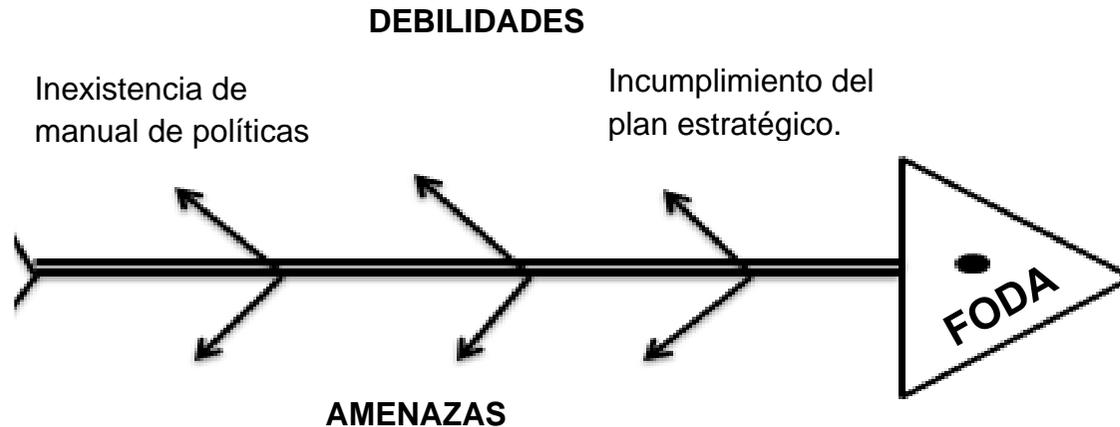
Figura 10.

**FORTALEZAS**

- Exporta a varios países.
- Personal capacitado.
- Calidad del Producto

**OPORTUNIDADES**

- Sistema Contable
- Contratos por parte de los compradores



**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**Fecha:** 15 Enero del 2015

**REVISADO :** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**Fecha:** 15 Enero del 2015



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache - Los Ríos Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**REF**  
**C.C.I 8**  
**1/2**

**CONTROL INTERNO**

**MATRIZ DE MEDICIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA**

	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
					28	28	
1	¿El personal administrativo de la entidad aporta con la información necesaria para la toma de decisiones?	X			7	7	El personal administrativo entrega la información necesaria para la adecuada toma de decisiones.
2	¿Se elabora la información financiera de acorde a los PCGA?	X			7	7	La información financiera es elaborada utilizando los P.C.G.A, permitiéndole ser satisfactoria y confiable
3	¿Para la toma de decisiones, se basa en la información financiera?	X			7	7	En la UNOCACE toma de decisiones se basa en la información financiera.
4	¿Se verifica que las transacciones efectuadas cuenten con la documentación de respaldo?	X			7	7	La empresa UNOCACE cuenta con información confiable debido a que cada transacción efectuada tiene su documento de respaldo.
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo					<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015		
<b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo					<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015		

**CONTROL INTERNO**

**MATRIZ DE MEDICIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA**

	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
	<b>SUMAN</b>				14	14	
5	¿Se compara datos financieros contables predeterminados contra los resultados reales (presupuestado vs ejecutado)?	X			7	7	Se realiza las comparaciones con la finalidad de emitir información real y confiable.
6	¿La información financiera aporta a la toma de decisiones?				7	7	La información financiera aporta a la toma de decisiones la cual ha contribuido de manera positiva.
	<b>C.O=Calificación Obtenida</b>	<b>TOTALES</b>			42	42	
	<b>P.O= Puntaje Optimo</b>						
	<b>N.C=Nivel De Confianza</b>	<b>C.O/P.Ox100</b>					
	<b>N.R= Nivel De Riesgo</b>	<b>100%-NC</b>					
	<b>7= SI CUMPLE</b> <b>0= NO CUMPLE</b>				<b>C.O/P.O x 100 = N.C</b>		<b>N.C= 42x 100= 100%</b> <b>N.R= 100-100= 0%</b>
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo					<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015		
<b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo					<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015		

**CONTROL INTERNO**

**INDICADOR DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA**

**Objetivo:** Medir el grado de confiabilidad de la información financiera para la toma de decisiones.

Para medir el grado de confiabilidad de la información financiera para la toma de decisiones en el área administrativa de la empresa UNOCACE se realizó la siguiente matriz:

TABLA DE MEDICIÓN TOMA DE DECISIONES	
DETALLE	RANGO
BAJO	10-40%
MODERADO	41-70%
ALTO	71-100%

**De donde:**

**GCIF:** Grado de Confiabilidad de la Información Financiera

**C.O :**Calificación Obtenida

**P :** Ponderación

$$GCIF = \frac{C.O}{P}$$

$$GCIF = \frac{42}{42} \times 100\% = 100\%$$

Una vez aplicada la matriz para determinar el grado de confiabilidad de la información financiera se comprueba que hay un grado de confiabilidad del 100% debido a que los factores evaluados son positivos y se encuentran evidenciados en el estado de situación financiera en del periodo estudiado.

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 07/01/2015

**SUPERVISADO:** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:** 07/01/2015

**CONTROL INTERNO**

**Objetivo:** Medir el grado de confiabilidad de la información financiera para la toma de decisiones.

**UNION DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS CACAOTERAS**

**UNOCACE**

**BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA**

al 31 de diciembre de 2014

-cifras en dólares-

<b>A C T I V O</b>		
<b>DISPONIBLE</b>		<b>56.679,50</b>
Caja y bancos	56.679,50	
<b>CTAS Y DOC. POR COBRAR</b>		<b>958.736,47</b>
Cuentas por cobrar relacionados	285.844,75	
Cuentas por cobrar no relacionados locales	119.660,95	
Cuentas por cobrar no relacionados exterior	556.121,27	
Provisión de cuentas incobrables	(17.888,88)	
Crédito tributario IVA	11.688,56	
Crédito tributario Imp. Renta	3.309,82	
<b>REALIZABLES</b>		<b>289.471,29</b>
Inventario de materia prima	259.890,64	
Inventario de producto terminado	29.580,65	
<b>FIJO</b>		<b>56.392,83</b>
Terrenos	10.800,00	
Inmuebles	70.777,56	
Muebles y enseres	18.810,01	
Vehículos	56.564,26	
Equipos de computación	5.925,79	
- Depreciación de activos	(106.484,79)	
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b>1.361.280,09</b>

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 07/01/2015

**SUPERVISADO:** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:** 07/01/2015

**CONTROL INTERNO**

**Objetivo:** Medir el grado de confiabilidad de la información financiera para la toma de decisiones.

<u>P A S I V O</u>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>989.473,18</b>
Cuentas y documentos por pagar	77.858,38	
Prestamos por pagar en el exterior	616.376,00	
Otras cuentas y documentos por pagar	2.467,97	
Participación trabajadores por pagar	3.914,03	
Obligaciones con el IESS	3.295,73	
Otros pasivos por beneficio a empleados	9.927,07	
Anticipos de clientes	275.634,00	
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>165.000,00</b>
Prestamos por pagar en el exterior	165.000,00	
<b>TOTAL DE PASIVO</b>		<b>1.154.473,18</b>
<u>P A T R I M O N I O</u>		
Capital suscrito	1.088,00	
Reserva legal	3.642,00	
Reserva por donaciones	144.696,37	
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	40.080,57	
Utilidad neta del ejercicio	17.299,97	
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>		<b>206.806,91</b>
<b>TOTAL PASIVO Y CAPITAL</b>		<b>1.361.280,09</b>

Freddy Cabello Luna  
**GERENTE**  
C.I.0912012655  
freddy.cabello@unocace.com

Felipe Velásquez Suarez  
**CONTADOR**  
C.I.0916575418  
felipe.velasquez@unocace.com

Víctor Bajaña Mendoza  
**PRESIDENTE**  
C.I.1203071251  
victor.bajana@unocace.com

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 07/01/2015

**SUPERVISADO:** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:** 07/01/2015

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO II**

**AMBIENTE INTERNO**

CLIENTE: Ing. Freddy Cabello

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA EMPRESA UNOCACE, CANTÓN MILAGRO, AÑO 2014.**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
					28	28	
1	¿Los valores que la organización desea inculcar son transmitidos por la dirección?	X			7	7	La dirección transmite oportunamente los valores éticos. Según el Código de ética.
2	¿Las decisiones administrativas y operativas significativas las conoce la alta dirección?	X			7	7	El Gerente comunica a los altos directivos de cada decisión tomada en la empresa.
3	¿El personal de la empresa conoce sus responsabilidades?	X			7	7	Cada personal conoce su actividad a realizar.
4	¿Existe un procedimiento de llamado de atención establecido cuando se incumplen las normas de conductas?	X			7	7	Si existe un llamado de atención por parte del gerente cuando hay incumplen normas de conducta.
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo					<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015		
<b>REVISADOR:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo					<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015		

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO II**

**AMBIENTE INTERNO**

	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN		
		SUMAN	SI	NO	N/A	P.O		C.O	
						21		21	
6	¿Existen exigencias de la Dirección para lograr la confiabilidad respecto a la información financiera?	X				7	7	La Dirección vigila las actividades en la empresa.	
7	¿Dentro de la organización se tiene definido la línea de mando?	X				7	7	A través del organigrama se conoce la línea de mando.	
8	¿El cargo asignado a cada empleado se lo realiza a través de proceso de selección?	X				7	7	El gerente selecciona al personal.	
<b>C.O=Calificación Obtenida</b>		<b>TOTALES</b>				49	49		
<b>P.O= Puntaje Optimo</b>									
<b>N.C=Nivel De Confianza</b>		<b>C.O/P.Ox100</b>							
<b>N.R= Nivel De Riesgo</b>		<b>100%-NC</b>							
<b>7= SI CUMPLE</b>									<b>N.C= 49/49 x 100= 100%</b>
<b>0= NO CUMPLE</b>									<b>N.R= 100-.100= 0%</b>
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo					<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015				
<b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo					<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015				



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
 Calle 13 de Abril  
 Mocache- Los Ríos Ecuador  
 jo.ss.y25@hotmail.com  
 2568-645/ 0986585273

**REF.**  
**C.C.I 9.1**  
**1/1**

**FORMULAS POR COMPONENTES**

**AMBIENTE INTERNO**

$$\text{Nivel de Confianza de Ambiente Interno} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Optimo}}$$

$$\text{Nivel de Confianza de Ambiente Interno} = \frac{49}{49}$$

$$\text{Nivel de Confianza de Ambiente Interno} = 1 \times 100 = 100\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 100\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 0\%$$

**ANALISIS DEL COMPONENTE**

Dentro del componente Ambiente Interno se establece un nivel de confianza del 100% de acuerdo a los factores evaluados y por ende un riesgo del 0%.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-25%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 31 de enero del 2015

**REVISADO :** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:** 31 de enero del 2015

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO II**

**ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS**

N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	P.O	C.O	
	SUMAN				28	21	
1	¿La empresa tiene establecido objetivos?	X			7	7	UNOCACE cuenta con objetivos claramente definidos para el adecuado funcionamiento.
2	¿Al establecer los objetivos se analizan los factores externos e internos?	X			7	7	La empresa al establecer los objetivos los realiza a través del análisis interno e externo
3	¿La empresa cuenta con manual de políticas establecidas?		X		7	0	UNOCACE no cuenta con manual de políticas, pero existen políticas dadas por parte del gerente.
4	Las políticas se actualizan con frecuencia para el cumplimiento del objetivo de compras?	X			7	7	El Gerente de UNOCACE actualiza las políticas de acuerdo a lo que crea conveniente.
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo					<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015		
<b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo					<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015		

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO II**

**ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS**

	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
	<b>SUMAN</b>				14	14	
5	¿Las asociaciones de cacao aportan para el cumplimiento de los objetivos de la empresa?	X			7	7	Las asociaciones de las cuales UNOCACE acopia el cacao ayudan al cumplimiento de los objetivos.
6	¿Las asociaciones disponen de un stock necesario para el cumplimiento de los objetivos?	X			7	7	Las asociaciones entregan todo el producto que ellos compran a UNOCACE para la exportación ayudando de esta manera al cumplimiento de su objetivo.
<b>C.O=Calificación Obtenida</b>		<b>TOTALES</b>					
<b>P.O= Puntaje Optimo</b>							
<b>N.C=Nivel De Confianza</b>		<b>C.O/P.Ox100</b>			42	35	
<b>N.R= Nivel De Riesgo</b>		<b>100%-NC</b>					
<b>7= SI CUMPLE</b>						<b>N.C=35/42 x 100= 83%</b>	
<b>0= NO CUMPLE</b>		<b>C.O/P.O x 100 = N.C</b>				<b>N.R= 83- 100= 17%</b>	
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo					<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015		
<b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo					<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015		



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache - Los Ríos Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**REF.**  
**F.C. 9.1**  
**1/1**

**FORMULAS POR COMPONENTES**

**ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS**

$$\text{Nivel de Confianza de Establecimientos de Objetivos} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Optimo}}$$

$$\text{Nivel de Confianza de Establecimientos de Objetivos} = \frac{42}{35}$$

$$\text{Nivel de Confianza de Establecimientos de Objetivos} = 0.83 \times 100 = 83\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 83\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 17\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-25%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

**ANALISIS DEL COMPONENTE**

Dentro del componente establecimientos de objetivos se establece un nivel de confianza del 80% de acuerdo a los factores evaluados y por ende un riesgo del 17%.

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:**31 de enero del 2015

**REVISADO :** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:**31 de enero del 2015



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache - Los Ríos Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**REF**  
**C.C.I. 9**  
**1/2**

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO II**

**IDENTIFICACIÓN DE RIESGO**

	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIONES	
		SUMAN	SI	NO	N/A	P.O		C.O
						28		28
1	¿La empresa analiza eventos potenciales que afecten el acopio del cacao?	X			7	7	UNOCACE analiza los eventos que afecta el proceso de acopio para dar soluciones.	
2	¿La empresa cuenta con un F.O.D.A?	X			7	7	La empresa UNOCACE si cuenta con un F.O.D.A. para su mejor funcionamiento.	
3	¿El sistema informático para la compra (acopio) del cacao está acorde a las necesidades de la empresa ?	X			7	7	El sistema Informático está acorde para el registro del acopio de acuerdo a la necesidad de la empresa.	
4	¿Se revisa que el producto (cacao) sea de calidad?	X			7	7	El personal de UNOCACE antes del acopio del cacao revisa que sea de calidad.	
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo					<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015			
<b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo					<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015			



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
 Calle 13 de Abril  
 Mocache- Los Ríos Ecuador  
 jo.ss.y25@hotmail.com  
 2568-645/ 0986585273

**REF**  
**C.C.I. 9**  
**2/2**

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO II**

**IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS**

	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIONES	
		SUMAN	SI	NO	N/A	P.O		C.O
						14		14
5	¿La empresa cuenta con análisis de precios y calidad del producto?	X			7	7	La empresa UNOCACE realiza análisis del precio y la calidad del producto.	
6	¿Existe una buena liquidez para la compra del producto (cacao)?	X			7	7	La empresa cuenta con capital propio para la adquisición del producto.	
<b>C.O=Calificación Obtenida</b>		<b>TOTALES</b>						
<b>P.O= Puntaje Optimo</b>					42	42		
<b>N.C=Nivel De Confianza</b>		<b>C.O/P.Ox100</b>						
<b>N.R= Nivel De Riesgo</b>		<b>100%-NC</b>						
<b>7= SI CUMPLE</b>		<b>C.O/P.O x 100 = N.C</b>					<b>N.C= 42/42 x 100= 100%</b>	
<b>0= NO CUMPLE</b>							<b>N.R= 100- 100= 0%</b>	
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo				<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015				
<b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo				<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015				



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache - Los Ríos Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**REF.**  
**F.C. 9.1**  
**1/1**

**FORMULAS POR COMPONENTES**

**IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS**

$$\text{Nivel de Confianza de Identificación de riesgos} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Optimo}}$$

$$\text{Nivel de Confianza de Identificación de riesgos} = \frac{42}{42}$$

$$\text{Nivel de Confianza de Identificación de riesgos} = 1 \times 100 = 100\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 100\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 0\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-25%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

**ANALISIS DEL COMPONENTE**

Después de la evaluación del componente identificación de riesgos establece un nivel de confianza del 100% de acuerdo a los factores evaluados y por ende un riesgo del 0%.

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:**31 de enero del 2015

**REVISADO :** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:**31 de enero del 2015



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache - Los Ríos Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**REF**  
**C.C.I. 9**  
**1/2**

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO II**

**EVALUACIÓN DE RIESGOS**

	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIONES	
		SUMAN	SI	NO	N/A	P.O		C.O
						28		28
1	¿En el área de administración se tiene en cuenta el alcance de los eventos y el impacto que puede tener el logro de los objetivos?	X				7	7	El administrador evalúa los posibles eventos que pueden afectar a la empresa a través del análisis F.O.D.A
2	¿Los documentos de las transacciones se salvaguardan?	X				7	7	Los documentos se mantienen archivados en sus respectivas carpetas y bajo llaves.
3	¿Los riesgos positivos y negativos son examinados individualmente? ?	X				7	7	La administración evalúa de manera individual los riesgos que afectan a la empresa para buscar soluciones.
4	¿Cuándo el producto aumenta su precio se adquiere con la facilidad?	X				7	6	Cuando el producto aumenta de precio se adquiere con menos facilidad.
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo					<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015			
<b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo					<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015			



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
 Calle 13 de Abril  
 Mocache - Los Ríos Ecuador  
 jo.ss.y25@hotmail.com  
 2568-645/ 0986585273

**REF**  
**C.C.I. 9**  
**2/2**

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO II**

**EVALUACIÓN DE RIESGOS**

	PREGUNTAS		RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIONES
	SUMAN		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
						7	7	
5	¿La empresa cuenta con tecnologías para su funcionamiento eficaz y no impida el logro de los objetivos?		X			7	7	De acuerdo a lo expuesto la empresa si cuenta con tecnología eficaz para el buen desarrollo de sus actividades.
	<b>C.O=Calificación Obtenida</b>	<b>TOTALES</b>						
	<b>P.O= Puntaje Optimo</b>					35	34	
	<b>N.C=Nivel De Confianza</b>	<b>C.O/P.Ox100</b>						
	<b>N.R= Nivel De Riesgo</b>	<b>100%-NC</b>						
	<b>7= SI CUMPLE</b>		<b>C.O/P.O x 100 = N.C</b>					<b>N.C= 34/35 x 100= 97%</b>
	<b>0= NO CUMPLE</b>							<b>N.R= 100- 0,97= 3%</b>
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo						<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015		
<b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo						<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015		



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache - Los Ríos Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**REF.**  
**F.C. 9.1**  
**1/1**

**FORMULAS POR COMPONENTES**

**EVALUACIÓN DE RIESGOS**

$$\text{Nivel de Confianza de Identificación de riesgos} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Optimo}}$$

$$\text{Nivel de Confianza de Identificación de riesgos} = \frac{34}{35}$$

$$\text{Nivel de Confianza de Identificación de riesgos} = 0,97 \times 100 = 100\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 0,97\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 3\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-25%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

**ANALISIS DEL COMPONENTE**

Después de la evaluación del componente identificación de riesgos establece un nivel de confianza del 97% de acuerdo a los factores evaluados y por ende un riesgo del 3%.

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:**31 de enero del 2015

**REVISADO :** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:**31 de enero del 2015

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO II**

**RESPUESTA A LOS RIESGOS**

	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
					21	14	
1	¿La empresa tiene elaborado un plan de contingencias para afrontar riesgos en la época de escases del producto?		X		7	0	UNOCACE no cuenta con un plan de contingencia para la época de escases del producto.
2	¿Al identificar un riesgo potencial en el proceso de acopio del cacao, la gerencia evalúa como evitarlo, reducirlo?	X			7	7	Al momento que se presenta un riesgo en el acopio del cacao, la administración evalúa dando mejor evitarlo evitando el riesgo
3	¿El área administración supervisa al área de inventario el ingreso y salida del producto?	X			7	7	La administración controla el ingreso y salida del producto a través de los documentos q le emite el área de inventario
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo					<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015		
<b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo					<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015		



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
 Calle 13 de Abril  
 Mocache - Los Ríos Ecuador  
 jo.ss.y25@hotmail.com  
 2568-645/ 0986585273

**REF**  
**C.C.I. 9**  
**2/3**

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO II**

**RESPUESTA A LOS RIESGOS**

	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
					7	7	
4	¿Existe la participación de toda la administración para analizar las alternativas de respuesta al riesgo?	X			7	7	El área de administración se involucra de manera permanente en el análisis de la respuesta a los riesgos, con el objetivo de reducir el impacto o probabilidad de riesgos en ciertas actividades. Además existe la planificación estratégica que es indispensable para reducir problemas e incrementar socios y esto da lugar a mejorar la liquidez.
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo					<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015		
<b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo					<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015		



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
 Calle 13 de Abril  
 Mocache - Los Ríos Ecuador  
 jo.ss.y25@hotmail.com  
 2568-645/ 0986585273

**REF**  
**C.C.I. 9**  
**3/3**

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO II**

**RESPUESTAS A LOS RIESGOS**

	PREGUNTAS		RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIONES
	SUMAN		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
C.O=Calificación Obtenida	TOTALES							
P.O= Puntaje Optimo								
N.C=Nivel De Confianza	C.O/P.Ox100					28	21	
N.R= Nivel De Riesgo	100%-NC							
7= SI CUMPLE 0= NO CUMPLE			C.O/P.O x 100 = N.C					N.C= 21/28 x 100= 0.75%
								N.R= 100- 0.75= 25%
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo						<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015		
<b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo						<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015		



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache - Los Ríos Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**REF.**  
**F.C. 9.1**  
**1/1**

**FORMULAS POR COMPONENTES**

**RESPUESTAS A LOS RIESGOS**

$$\text{Nivel de Confianza de Identificación de riesgos} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Optimo}}$$

$$\text{Nivel de Confianza de Identificación de riesgos} = \frac{21}{28}$$

$$\text{Nivel de Confianza de Identificación de riesgos} = 0.75 \times 100 = 75\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 0.75\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 25\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-25%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

**ANALISIS DEL COMPONENTE**

Mediante la evaluación del componente Respuestas a los Riesgos establece un nivel de confianza del 75% de acuerdo a los factores evaluados y por ende un riesgo del 25%.

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:**31 de enero del 2015

**REVISADO :** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:**31 de enero del 2015

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO II**

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
					28	28	
1	¿La empresa realiza evaluaciones de calidad al producto?	X			7	7	La empresa cuenta con una persona que evalúa el producto antes de exportarlo.
2	¿En el área administrativa se lleva un debido control interno?	X			7	7	En la empresa si hay un debido control interno.
3	¿Existe el manejo de presupuesto para las actividades de la empresa?	X			7	7	Si UNOCACE maneja presupuesto para las actividades de la empresa.
4	¿Existe una persona encargada de evaluar los procesos, políticas para la mejora de la empresa?	X			7	7	El encargado de evaluar los procesos y políticas de la empresa es el Gerente como cabeza principal.
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo					<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015		
<b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo					<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015		



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
 Calle 13 de Abril  
 Mocache - Los Ríos Ecuador  
 jo.ss.y25@hotmail.com  
 2568-645/ 0986585273

**REF**  
**C.C.I. 9**  
**2/2**

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO II**

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

	PREGUNTAS		RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIONES	
	SUMAN		SI	NO	N/A	P.O	C.O		
C.O=Calificación Obtenida	<b>TOTALES</b>					28	28		
P.O= Puntaje Optimo									
N.C=Nivel De Confianza									C.O/P.Ox100
N.R= Nivel De Riesgo									100%-NC
7= SI CUMPLE 0= NO CUMPLE			<b>C.O/P.O x 100 = N.C</b>					N.C= 28/28 x 100= 100%	
								N.R= 100- 100= 0%	
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo					<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015				
<b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo					<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015				



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache- Los Ríos Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**REF.**  
**FC 9.1**  
**1/1**

**FORMULAS POR COMPONENTES**

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

$$\text{Nivel de Confianza de Identificación de riesgos} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Optimo}}$$

$$\text{Nivel de Confianza de Identificación de riesgos} = \frac{28}{28}$$

$$\text{Nivel de Confianza de Identificación de riesgos} = 1 \times 100 = 100\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 100\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 0\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-25%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

**ANALISIS DEL COMPONENTE**

Mediante la evaluación del componente Respuestas a los Riesgos establece un nivel de confianza del 100% de acuerdo a los factores evaluados y por ende un riesgo del 0%.

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:**31 de enero del 2015

**REVISADO :** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:**31 de enero del 2015

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO II**

**INFORMACION Y COMUNICACIÓN**

	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	P.O	C.O	
					28	28	
1	¿Se evalúa la Gestión administrativa en la empresa UNOCACE?	X			7	7	De acuerdo a lo expuesto si se evalúa.
2	¿La información fluye en todos los niveles de la empresa?	X			7	7	Si influye mucho.
3	¿El encargado de la empresa evalúa la información sobre la evaluación en la gestión proporcionada por los mismos?	X			7	7	De acuerdo a lo antes mencionado si se los evalúa para una adecuada gestión de trabajo.
4	¿El jefe de contabilidad comunica a la administración sobre inconvenientes que se haiga ocasionado en la empresa?	X			7	7	Si los comunica.
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo					<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015		
<b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo					<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015		



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
 Calle 13 de Abril  
 Mocache - Los Ríos Ecuador  
 jo.ss.y25@hotmail.com  
 2568-645/ 0986585273

**REF**  
**C.C.I. 9**  
**2/2**

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO II**

**INFORMACION Y COMUNICACIÓN**

PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIONES	
	SI	NO	N/A	P.O	C.O		
SUMAN							
C.O=Calificación Obtenida	<b>TOTALES</b>			28	28		
P.O= Puntaje Optimo							
N.C=Nivel De Confianza							<b>C.O/P.Ox100</b>
N.R= Nivel De Riesgo							<b>100%-NC</b>
7= SI CUMPLE 0= NO CUMPLE	<b>C.O/P.O x 100 = N.C</b>					N.C= 28/28 x 100= 0.75%	
						N.R= 100- 0.75= 25%	
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo				<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015			
<b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo				<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015			



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache - Los Ríos Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**REF.**  
**F.C 9.1**  
**1/1**

**FORMULAS POR COMPONENTES**

**INFORMACION Y COMUNICACIÓN**

$$\text{Nivel de Confianza de Evaluación de riesgos} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Optimo}}$$

$$\text{Nivel de Confianza de Evaluación de riesgos} = \frac{28}{28}$$

$$\text{Nivel de Confianza de Evaluación de riesgos} = 1 \times 100 = 100\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 100\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 0\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
<b>15%-25%</b>	<b>51%-75%</b>	<b>76%-95%</b>
<b>85%-50%</b>	<b>49%-25%</b>	<b>24%-5%</b>
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

**ANALISIS DEL COMPONENTE**

Mediante la evaluación del componente Respuestas a los Riesgos establece un nivel de confianza del 100% de acuerdo a los factores evaluados y por ende un riesgo del 0%.

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 31 de enero del 2015

**REVISADO :** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:** 31 de enero del 2015



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache - Los Ríos Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**REF**  
**C.C.I 9**  
**1/2**

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO II**

**SUPERVISION Y MONITOREO**

	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIONES	
		SUMAN	SI	NO	N/A	P.O		C.O
						28		28
1	¿Existe una persona que supervise que se cumpla el proceso en la gestión administrativa de la empresa?	X				7	7	El encargado es el Gerente de la empresa.
2	¿Se evalúa y supervisa el desempeño de los empleados?	X				7	7	Si los evalúa, para mejorar el desempeño y rendimiento.
3	¿La empresa realiza supervisiones rutinarias para identificar deficiencias en la gestión de la empresa?	X				7	7	Si los realiza para poder enfrentar las consecuencias que se lleguen a ocasionar.
4	¿La información del control interno sirve como herramienta de supervisión?	X				7	7	Claro que sirve, porque es la rama principal de la evaluación.
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo					<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015			
<b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo					<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015			



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
 Calle 13 de Abril  
 Mocache - Los Ríos Ecuador  
 jo.ss.y25@hotmail.com  
 2568-645/ 0986585273

**REF**  
**C.C.I. 9**  
**2/2**

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO II**

**SUPERVISION Y MONITOREO**

	PREGUNTAS		RESPUESTAS			PONDERACIÓN		OBSERVACIONES	
	SUMAN		SI	NO	N/A	P.O	C.O		
C.O=Calificación Obtenida	TOTALES					28	28		
P.O= Puntaje Optimo									
N.C=Nivel De Confianza									C.O/P.Ox100
N.R= Nivel De Riesgo									100%-NC
7= SI CUMPLE 0= NO CUMPLE			C.O/P.O x 100 = N.C				N.C= 28/28 x 100= 0.75% N.R= 100- 0.75= 25%		
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo						<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015			
<b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo						<b>FECHA:</b> 31 de enero del 2015			



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache - Los Ríos Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**REF.**  
**F.C. 9.1**  
**1/1**

**FORMULAS POR COMPONENTES**

**SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

$$\text{Nivel de Confianza de Evaluación de riesgos} = \frac{\text{Calificación Obtenida}}{\text{Puntaje Optimo}}$$

$$\text{Nivel de Confianza de Evaluación de riesgos} = \frac{28}{28}$$

$$\text{Nivel de Confianza de Evaluación de riesgos} = 1 \times 100 = 100\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 100\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 0\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-25%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

**ANALISIS DEL COMPONENTE**

Mediante la evaluación del componente Supervisión y monitoreo establece un nivel de confianza del 100% de acuerdo a los factores evaluados y por ende un riesgo del 0%.

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 31 de enero del 2015

**REVISADO :** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:** 31 de enero del 2015

	<b>AGUAYO &amp; ASOCIADOS</b> <b>Calle 13 de Abril</b> <b>Mocache - Los Ríos Ecuador</b> <b>jo.ss.y25@hotmail.com</b> <b>2568-645/ 0986585273</b>	<b>REF.</b> <b>R.M.R 10</b> <b>1/3</b>
---	---	--

**CONTROL INTERNO**

**RESUMEN DE MEDICIÓN DEL RIESGO**

**CLIENTE:** UNOCACE | **CONTROL INTERNO AL :** Área Administrativa

**EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE:**

Para medir el riesgo inherente en el área administrativa de la empresa UNOCACE se establecen los siguientes factores:

N°	Factores de Riesgo	Ponderación Optima	Calificación Obtenida
1	Crisis mundial de países Europeos	100%	97%
2	Políticas del comercio exterior	100%	98%
3	Competencia	100%	98%
4	Plagas y cambios climáticos	100%	98%
5	Inseguridad (robos del producto)	100%	97%
<b>TOTAL</b>		<b>500%</b>	<b>488%</b>
<b>PO-CO x 100 = R. IN</b>		<b>500% - 488% =12%</b>	

**RIESGO:** “Según la evaluación de Control Interno por los factores encontrados dentro de la empresa UNOCACE se establece el nivel del 12%, (riesgo Medio bajo) considerando los siguientes parámetros que permitirán medir la confianza y el riesgo de Control Interno del área administrativa, a continuación se presenta la siguiente matriz”:

RIESGO	MAXIMO	MINIMO
<b>BAJO</b>		
<b>BAJO</b>	0.01%	11.11%
<b>MEDIO</b>	11.12%	22.22%
<b>ALTO</b>	22.23%	33.33%
<b>MEDIO</b>		
<b>BAJO</b>	33.34%	44.44%
<b>MEDIO</b>	44.45%	55.55%
<b>ALTO</b>	55.56%	66.66%
<b>ALTO</b>		
<b>BAJO</b>	66.67%	77.77%
<b>MEDIO</b>	77.78%	88.88%
<b>ALTO</b>	88.89%	99.99%

<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo	<b>FECHA:</b> 31/01/ 2015
<b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo	<b>FECHA:</b> 31/01/ 2015

**CONTROL INTERNO**

**RESUMEN DE MEDICIÓN DEL RIESGO**

**CLIENTE:** UNOCACE

**CONTROL INTERNO AL:** AREA ADMINISTRATIVA

**RIESGO DE CONTROL:**

“Para la evaluación del control Interno al área Administrativa de la Empresa UNOCACE se utiliza la siguiente matriz de medición y formulas”.

**MEDICIÓN DE NIVEL DE RIESGO DE CONTROL**

**NCG=** Nivel de Confianza Global

**NR=** Nivel de Riesgo

<b>TABLA DE MEDICIÓN DEL RIESGO POR COMPONENTE</b>		
<b>COMPONNETES</b>	<b>CONFIANZA</b>	<b>NIVEL DE RIESGO</b>
AMBIENTE INTERNO	100%	100%
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	83%	17%
IDENTIFICACIÓN A LOS RIESGOS	100%	0%
EVALUACIÓN DEL RIESGO	100%	0%
REPUESTAS A LOS RIESGOS	75%	25%
ACTIVIDADES DE CONTROL	100%	0%
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	100%	0%
SUPERVISION Y MONITOREO	100%	100%
<b>TOTAL GLOBAL</b>	<b>758% / 8= 94.75%</b>	<b>42 / 8= 5.25%</b>

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
<b>15% - 50%</b>	<b>51% - 75%</b>	<b>76% - 95%</b>
<b>85% - 50%</b>	<b>49% - 25%</b>	<b>24%- 5%</b>
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO ( 100-NC)</b>		

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:**31/01/ 2015

**SUPERVISADO:** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:**31/01/ 2015



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache - Los Rios Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**REF.**  
**R.M.R 10**  
**3/3**

**CONTROL INTERNO**

**RESUMEN DE MEDICIÓN DEL RIESGO**

**CLIENTE:** UNOCACE

**CONTROL INTERNO AL:** AREA ADMINISTRATIVA

**RIESGO DE DETECCIÓN:**

Acorde a los riesgos determinados se afirma que el riesgo de detección correspondiente al trabajo del Control Interno es de 12% de acuerdo a la considerable experiencia y profesionalismo de la Auditora.

**RIESGO DE CONTROL INTERNO:**

Los porcentajes establecidos en el análisis a la empresa UNOCACE en el área Administrativa, el riesgo de auditoría está compuesto de la siguiente manera:

$$RDA = RI \times RC \times RD$$

$$RDA = 12\% \times 5.25\% \times 12\%$$

$$RDA = 0.0756\%$$

El valor obtenido del riesgo de control Interno es de 0.0756% el cual se pudo establecer el mismo que afronta a un riesgo de que ha ocurrido un error en la gestión administrativa de la empresa que no permite su cumplimiento al 100%

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 31/01/ 2015

**SUPERVISADO:** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:** 31/01/ 2015

	<p align="center"><b>AGUAYO &amp; ASOCIADOS</b>  <b>Calle 13 de Abril</b>  <b>Mocache - Los Ríos Ecuador</b>  <b>jo.ss.y25@hotmail.com</b>  <b>2568-645/ 0986585273</b></p>	<p align="center"><b>Ref.</b>  <b>HZ. 11</b>  <b>1/2</b></p>
<b>CONTROL INTERNO</b>		
<b>HALLAZGO N° 1</b>		
<b>TÍTULO:</b> INEXISTENCIA DE UN MANUAL DE POLÍTICAS.		
<b>CONDICIÓN:</b> Inexistencia de un manual políticas.		
<b>CRITERIO:</b> De acuerdo a la NIC 8 al establecer un manual de políticas ayuda a la adecuada dirección de las funciones al personal y además facilita la comprensión de las políticas y procedimientos, de esta manera demostrar cómo puede contribuir el empleado al logro de los objetivos de la empresa.		
<b>CAUSA:</b> Inadecuada gestión por parte del gerente.		
<b>EFFECTO:</b> La inexistencia de un manual de políticas, incide en el logro del cumplimiento de las políticas establecidas por el gerente.		
<b>CONCLUSIONES:</b> La carencia del manual de políticas repercute en el cumplimiento de las políticas existentes afectando al área administrativa en la toma de decisiones y la consecución de los objetivos.		
<p><b>RECOMENDACIONES:</b></p> <p>Al Gerente Establecer un manual de políticas, que permita:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La adecuada planificación.</li> <li>• Proporcione acertada toma de decisiones.</li> <li>• Políticas escritas que generen seguridad de comunicación interna en todos los niveles.</li> </ul> <p>Todo ello con el fin de contribuir al desarrollo organizacional de la empresa lo que permitirá obtener adecuada toma de decisiones, asegurando un trato equitativo para todos los empleados.</p>		
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo	<b>FECHA:</b> 10 /02/2015	
<b>REVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo	<b>FECHA:</b> 10 /02/2015	

 <p><b>AGUAYO &amp; ASOCIADOS</b> C.P.A. CALIDAD PROFESIONAL</p>	<p><b>AGUAYO &amp; ASOCIADOS</b> Calle 13 de Abril Mocache- Los Ríos Ecuador jo.ss.y25@hotmail.com 2568-645/ 0986585273</p>	<p><b>REF.</b> <b>P.I 11.1</b> <b>1 / 2</b></p>
<b>CONTROL INTERNO</b>		
<b>PROCEDIMIENTO: INDICADOR DE CUMPLIMIENTO</b>		
<b>CLIENTE:</b> UNOCACE	<b>CONTROL INTERNO AL :</b> AREA ADMINISTRATIVA	
<b>ACTIVIDAD 1:</b> INEXISTENCIA DE UN MANUAL DE POLÍTICAS.		
<b>PROCEDIMIENTO:</b> Verificar si cumplen con las políticas existentes para la adecuada Gestión Administrativa aunque no cuenten con un manual.		
<b>APLICACIÓN:</b> Se realizó una entrevista al Gerente de la empresa UNOCACE para constatar el cumplimiento de las políticas para todos los empleados.		
<p><b>CALCULO DE APLICACIÓN DE INEXISTENCIA DE UN MANUAL DE POLÍTICAS</b></p> <p><b>INDICADOR DE CUMPLIMIENTO:</b> = <math>\frac{\text{Personal que cumple con politicas}}{\text{total de personal}} = \frac{14}{16} =</math></p> <p>0.88 = 0.88 x 100 = <b>88%</b></p> <p>Se comprobó que hay un 0.88% del personal que cumplen con las políticas de la empresa, mientras el 12% no lo hace factor por el cual repercute en el buen desempeño de las funciones encomendadas al personal.</p>		
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo	<b>FECHA:</b> 10 /02/2015	
<b>SUPERVISADO:</b> CPA Fresia Susana Chang Rizo	<b>FECHA:</b> 10 /02/2015	



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache - Los Ríos Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**Ref.**  
**C.C.P. 11.1.1**  
**1/2**

**CONTROL INTERNO**

**COMPROBACION DE CUMPLIMIENTO DE POLÍTICAS**

**CLIENTE: UNOCACE**

**CONTROL INTERNO AL: AREA ADMINISTRATIVA**

		<b>CARGO</b>	<b>TOTAL PERSONAL</b>	<b>PERSONAL QUE CUMPLE</b>	
1	Víctor Bajaña	Presidente	1	1	
2	Freddy Cabello	Gerente	1	1	
3	Nixon García	Asistente Exportaciones	1	1	
4	Felipe Velásquez	Financiero	1	1	
5	Alex Malavé	Jefe De Planta	1	1	
6	Fernando Haro	Control Interno	1	1	
7	Lady Paredes	Departamento de Calidad	1	1	
8	Danny Velásquez	Guardia	1	1	
9	Gilberto Lavayen	Guardia	1	0	
10	Francisco Morán	Guardia	1	1	
11	Giovanni Bajaña	Chofer	1	0	
12	Wilson Mendoza	Chofer	1	1	
13		Cuadrilleros	4	4	
	<b>TOTAL</b>		<b>16</b>	<b>14</b>	
<b>Ψ = Información proporcionada por el Gerente</b>			<b>PC/TP= 14/16= 88%</b>		
<b>ELABORADO: Josselyn Paola Aguayo Litardo</b>			<b>FECHA: 10 de febrero del 2015</b>		
<b>REVISADO: CPA Fresia Susana Chang Rizo</b>			<b>FECHA: 10 de febrero del 2015</b>		



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache - Los Ríos Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**Ref.**  
**C.C.P. 11.1.1**  
**2/2**

**CONTROL INTERNO**

**COMPROBACION DE CUMPLIMIENTO DE POLÍTICAS**

**CLIENTE: UNOCACE**

**CONTROL INTERNO AL: AREA ADMINISTRATIVA**

- Danny Velásquez Guardia
- Giovanni Bajaña Chofer

<b>POLITICAS ESTABLECIDAS POR EL GERENTE</b>	<b>Cumplimiento</b>	<b>Incumplimiento</b>
Horarios de entrada y salida		x
El producto al momento de ingresar debe ser descargado y almacenado	✓	
Todos los empleados deben mantener valores éticos	✓	
Los empleados asisten a cursos cuando se los solicite	✓	
Los documentos son presentados al momento requerido	✓	

El señor Danny Velásquez y el Sr. Giovanni Bajaña incumplen la política de horario de entrada y salida de manera frecuente lo que repercute en el cumplimiento de tareas.

Ψ = Información proporcionada por el Gerente

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 10 de febrero del 2015

**REVISADO:** CPA Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:** 10 de febrero del 2015

	<p align="center"><b>AGUAYO &amp; ASOCIADOS</b>  <b>Calle 13 de Abril</b>  <b>Mocache - Los Ríos Ecuador</b>  <b>jo.ss.y25@hotmail.com</b>  <b>2568-645/ 0986585273</b></p>	<p align="center"><b>Ref.</b>  <b>H.Z.11</b>  <b>2/2</b></p>
<p align="center"><b>CONTROL INTERNO</b></p>		
<p align="center"><b>HALLAZGO N° 2</b></p>		
<p><b>TÍTULO:</b> INEXISTENCIA DE UN PLAN DE CONTINGENCIA</p>		
<p><b>CONDICIÓN:</b>  La empresa UNOCACE no cuenta con un plan de contingencia lo que conlleva a no contar con medidas de prevención las mismas que servirán de base para el cumplimiento de planificación.</p>		
<p><b>CRITERIO:</b>  De acuerdo a la Ley que establece la obligación de elaborar y presentar planes de contingencia LEY N° 28551 Artículo 3. Obligación de todas las personas naturales y jurídicas de derecho privado o público que conducen y/o administran empresas, instalaciones, edificaciones y recintos tienen la obligación de elaborar y presentar, para su aprobación ante la autoridad competente, planes de contingencia para cada una de las operaciones que desarrolle, al contar con un plan de contingencia permitirá obtener un mayor desarrollo en sus actividades y a su vez lograr la planificación establecida, permitiendo la acertada toma de decisiones y poder actuar en caso de presentarse desastres, pérdidas entre otros.</p>		
<p><b>CAUSA:</b>  Falta de comisión oportuna.</p>		
<p><b>EFFECTO:</b>  La no utilización del plan de contingencia repercute en el logro de los objetivos de la planificación.</p>		
<p><b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo</p>	<p><b>FECHA:</b> 10 /02 2015</p>	
<p><b>REVISADO:</b> CPA Fresia Susana Chang Rizo</p>	<p><b>FECHA:</b> 10 /02 2015</p>	

	<p align="center"><b>AGUAYO &amp; ASOCIADOS</b>  <b>Calle 13 de Abril</b>  <b>Mocache- Los Ríos Ecuador</b>  <b>jo.ss.y25@hotmail.com</b>  <b>2568-645/ 0986585273</b></p>	<p align="center"><b>Ref.</b>  <b>H.Z.11</b>  <b>2/2</b></p>
<p align="center"><b>CONTROL INTERNO</b></p>		
<p align="center"><b>HALLAZGO N° 2</b></p>		
<p><b>TÍTULO:</b> INEXISTENCIA DE UN PLAN DE CONTINGENCIA</p>		
<p><b>CONCLUSIONES:</b></p> <p>La planificación estratégica de la empresa no adopta un plan de contingencia lo que impide un adecuado asesoramiento a la organización en aspectos económicos, los mismos que guían a la gestión administrativa.</p>		
<p><b>RECOMENDACIONES:</b></p> <p>Al Gerente,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizar un plan de contingencia que permita solucionar los problemas que la empresa tenga para una toma de decisiones.</li> </ul> <p>Todo ello con el fin de obtener un mejor rendimiento óptimo y a su vez mantener un adecuado control de contingencia.</p>		
<p><b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo</p>	<p><b>FECHA:</b>10 /02 2015</p>	
<p><b>REVISADO:</b> CPA Fresia Susana Chang Rizo</p>	<p><b>FECHA:</b>10 /02 2015</p>	

	<b>AGUAYO &amp; ASOCIADOS</b> Calle 13 de Abril Mocache- Los Ríos Ecuador jo.ss.y25@hotmail.com 2568-645/ 0986585273	<b>Ref.</b> <b>P.I.C. 11.1</b> <b>2/2</b>
<b>CONTROL INTERNO</b>		
<b>PROCEDIMIENTO: INDICADORES DE CUMPLIMIENTO</b>		
<b>CLIENTE: UNOCACE</b>	<b>CONTROL INTERNO AL: ÁREA ADMINISTRATIVA</b>	
<b>ACTIVIDAD 2: INEXISTENCIA DE UN PLAN DE CONTINGENCIA</b>		
<b>PROCEDIMIENTO:</b> Comprobar si la empresa UNOCACE realiza plan de contingencia año 2014.		
<b>APLICACIÓN:</b> Verificar la importancia de que la empresa UNOCACE aplique un plan de contingencia para la adecuada Gestión administrativa.		
<p><b>CALCULO DE PLAN DE CONTINGENCIA:</b></p> <p><b>INDICADOR DE :</b> <math display="block">= \frac{\text{Cumplimiento de Planificación realizada}}{\text{Plan de contingencia}} = \frac{75}{100} = 0.75 = 0.75 \times 100 = 75\%</math></p> <p>Se comprueba que hay un <b>75%</b> de cumplimiento de la planificación establecida de acuerdo a la verificación del mismo; y un <b>25%</b> de incumplimiento debido a que no se lo aplica en ciertas actividades, para poder enfrentar aquellos factores que repercuten al logro de lo planificado.</p>		
<b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo	<b>FECHA:</b> 10 /02 2015	
<b>REVISADO:</b> CPA Fresia Susana Chang Rizo	<b>FECHA:</b> 10 /02 2015	



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache - Los Ríos Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**Ref.**  
**V.P.C.11.1.1**  
**2/2**

**CONTROL INTERNO**

**VERIFICACIÓN DEL PLAN ESTRATÉGICO**

CLIENTE: UNOCACE

CONTROL INTERNO AL: AREA ADMINISTRATIVA

Planificación	Planificación Establecida	Cumplimiento	%
Incrementar la liquidez	1	✓	0.25
Incremento de socios	1	✓	0.25
Incremento de hectárea	1	✓	0.25
Incrementar plan de contingencia	1	X	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>0.75</b>

Ψ = Información proporcionada por el Gerente

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 10 de febrero del 2015

**REVISADO:** CPA Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:** 10 de febrero del 2015



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache - Los Ríos Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**Ref.**  
**P.I.C.11.1.2**  
**2/2**

**CONTROL INTERNO**

**VERIFICACIÓN DE PLAN DE CONTINGENCIA**

**CLIENTE: UNOCACE**

**CONTROL INTERNO AL: AREA ADMINISTRATIVA**

PLANIFICACIÓN ESTABLECIDA PÁRA EL AÑO (P.E)		% PLANIFICACIÓN REALIZADA ( P.C)	TOTAL INCUMPLIMIENTO DE PLANIFICACIÓN	} $\Psi$
1	100%	75%	25%	
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	75%	25%	
		<b>PE/P.C.= 3/4=0.75%</b>		

$\Psi$  = Información proporcionada por el Gerente

**ANALISIS**

De acuerdo a la evaluación del control Interno conforme a las COSO II, reflejo la ausencia de un plan de contingencia que estaba inmerso dentro de la planificación estratégica de la empresa, el mismo que no se ejecutó reflejando un 25% de incumplimiento en la planificación y un 75% de cumplimiento de acuerdo a los planes que fueron ejecutados como lo refleja el cuadro anterior.

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 10 de febrero del 2015

**REVISADO:** CPA Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:** 10 de febrero del 2015



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache - Los Ríos Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**Ref.**  
**V.E.E.12**  
**1/1**

**CONTROL INTERNO**

**CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS DE LA EMPRESA**

**Objetivo:** Verificar la eficacia y efectividad en las operaciones administrativas

La empresa UNOCACE para el año 2014 se planteó los siguientes objetivos tomando como referencia el año 2013:

- Aumentar Rentabilidad sobre la inversión en un 2.50%.
- Garantizar la calidad de productos al mercado en un 100%.
- Mantener el posicionamiento en el mercado 3%.

A continuación se presente el cuadro de resumen de la proyección

**Cuadro 5.**

OBJETIVO	INDICADOR	FORMULA	META/ AÑO 2013	META/ AÑO 2014
Incrementar la liquidez de la empresa	Razón de liquidez	* Activos corrientes * Pasivos corrientes	2,50%	2,50%
Garantizar la calidad de productos al mercado	Índice de calidad	Niveles estándares	100,00%	100,00%
Consolidar el posicionamiento en el mercado de los productos	Índice de posicionamiento	* Participación actual * Participación pasada	3,00%	3,00%

**Fuente:** Gerente de UNOCACE

**Elaborado por:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 20/01/2015

**SUPERVISADO:** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:** 20/01/2015



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache - Los Ríos Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**Ref.**  
**E.R.12.1**  
**1/1**

**CONTROL INTERNO**

**UNION DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS CACAOTERAS**

**UNOCACE**

**ESTADO DE RESULTADOS**

**Del 1 enero al 31 diciembre de 2013 valores en dólares**

<b>INGRESOS:</b>		<b>3.828.320,50</b>
Ventas netas locales con tarifa IVA 12%	31.204,46	
Ventas netas locales con tarifa IVA 0%	1.083.455,13	
Exportaciones netas	2.656.761,62	
Rendimientos financieros	0,88	
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	7.000,00	
Otros ingresos provenientes del exterior	11.000,00	
Otras rentas	38.898,41	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		
Inventario inicial de materia prima	193.385,56	
Compras netas locales de materia prima	3.356.606,27	
Inventario final de materia prima	259.890,64	
Inventario final de productos terminados	29.580,65	
<b>Total costo de ventas</b>		<b>3.260.520,54</b>
<b>EXCEDENTE BRUTO</b>		<b>567.147,62</b>
<b>COSTOS Y GASTOS:</b>		<b>541.054,15</b>
Sueldos salarios y remuneraciones	103.598,99	
Beneficios sociales e indemnizaciones	13.870,60	
Aporte a la seguridad social	20.255,18	
Honorarios profesionales	1.765,00	
Mantenimiento y reparaciones	13.675,95	
Combustibles y lubricantes	12.063,21	
Suministros, materiales y repuestos	32.707,74	
Transporte	11.467,47	
Comisiones locales	19.008,74	
Comisiones del exterior	21.036,00	
Intereses bancarios locales	5.131,50	
Intereses pagados a terceros en exterior	35.021,00	
Seguros y reaseguros	23.747,40	
Impuestos, contribuciones y otros	2.270,21	
Gastos de viaje	28.733,31	
Depreciación de activos	7.732,11	
Servicios públicos	3.194,91	
Pagos por otros servicios	182.477,23	
Pagos por otros bienes	3.297,60	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ 26.745,81</b>

Freddy Cabello Luna  
**GERENTE**  
 C.I.0912012655  
 freddy.cabello@unocace.com

Felipe Velásquez Suarez  
**CONTADOR**  
 C.I.0916575418  
 felipe.velasquez@unocace.com

Víctor Bajaña Mendoza  
**PRESIDENTE**  
 C.I.1203071251  
 victor.bajana@unocace.com

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo **FECHA:** 20/01/2015  
**SUPERVISADO:** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo **FECHA:** 20/01/2015



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
**Calle 13 de Abril**  
**Mocache - Los Ríos Ecuador**  
**jo.ss.y25@hotmail.com**  
**2568-645/ 0986585273**

**Ref.**  
**E.R.12.2**  
**1/1**

**CONTROL INTERNO**

**UNION DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS CACAOTERAS**

**UNOCACE**

**ESTADO DE RESULTADOS**

**Del 1 enero al 31 diciembre de 2014 valores en dólares**

<b>INGRESOS:</b>		<b>3.943.170,12</b>
Ventas netas locales con tarifa IVA 12%	32.140,59	
Ventas netas locales con tarifa IVA 0%	1.115.958,78	
Exportaciones netas	2.736.464,47	
Rendimientos financieros	0,88	
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	7.210,00	
Otros ingresos provenientes del exterior	11.330,00	
Otras rentas	40.065,36	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		
Inventario inicial de materia prima	199.187,13	
Compras netas locales de materia prima	3.457.304,46	
Inventario final de materia prima	267.687,36	
Inventario final de productos terminados	30.468,07	
<b>Total costo de ventas</b>		<b>3.358.336,16</b>
<b>EXCEDENTE BRUTO</b>		<b>584.162,05</b>
<b>COSTOS Y GASTOS:</b>		<b>557.285,77</b>
Sueldos salarios y remuneraciones	106.706,96	
Beneficios sociales e indemnizaciones	14.286,72	
Aporte a la seguridad social	20.862,84	
Honorarios profesionales	1.817,95	
Mantenimiento y reparaciones	14.086,23	
Combustibles y lubricantes	12.425,11	
Suministros, materiales y repuestos	33.688,97	
Transporte	11.811,49	
Comisiones locales	19.579,00	
Comisiones del exterior	21.667,08	
Intereses bancarios locales	5.285,45	
Intereses pagados a terceros en exterior	36.071,63	
Seguros y reaseguros	24.459,82	
Impuestos, contribuciones y otros	2.338,32	
Gastos de viaje	29.595,31	
Depreciación de activos	7.964,07	
Servicios públicos	3.290,76	
Pagos por otros servicios	187.951,55	
Pagos por otros bienes	3.396,53	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>\$27.548,18</b>

**Freddy Cabello Luna**  
**GERENTE**  
 C.I.0912012655  
 freddy.cabello@unocace.com

**Felipe Velásquez Suarez**  
**CONTADOR**  
 C.I.0916575418  
 felipe.velasquez@unocace.com

**Víctor Bajaña Mendoza**  
**PRESIDENTE**  
 C.I.1203071251  
 victor.bajana@unocace.com

**ELABORADO: Josselyn Paola Aguayo Litardo**

**FECHA: 20/01/2015**

**SUPERVISADO: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo**

**FECHA: 20/01/2015**

**CONTROL INTERNO**

**Objetivo: Verificar la efectividad en las operaciones administrativas**

**UNION DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS CACAOTERAS UNOACE**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**COMPARACIÓN AÑO 2013 - 2014**

<b>AÑO</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>INGRESOS:</b>	<b>3.828.320,50</b>	<b>3.943.170,12</b>
Ventas netas locales con tarifa IVA 12%	31.204,46	32.140,59
Ventas netas locales con tarifa IVA 0%	1.083.455,13	1.115.958,78
Exportaciones netas	2.656.761,62	2.736.464,47
Rendimientos financieros	0,88	0,88
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	7.000,00	7.210,00
Otros ingresos provenientes del exterior	11.000,00	11.330,00
Otras rentas	38.898,41	40.065,36
<b>COSTO DE VENTAS</b>		
Inventario inicial de materia prima	193.385,56	199.187,13
Compras netas locales de materia prima	3.356.606,27	3.457.304,46
Inventario final de materia prima	259.890,64	267.687,36
Inventario final de productos terminados	29.580,65	30.468,07
<b>Total costo de ventas</b>	<b>3.260.520,54</b>	<b>3.358.336,16</b>
<b>EXCEDENTE BRUTO</b>	<b>567.147,62</b>	<b>584.162,05</b>
<b>COSTOS Y GASTOS:</b>	<b>541.054,15</b>	<b>557.285,77</b>
Sueldos salarios y remuneraciones	103.598,99	106.706,96
Beneficios sociales e indemnizaciones	13.870,60	14.286,72
Aporte a la seguridad social	20.255,18	20.862,84
Honorarios profesionales	1.765,00	1.817,95
Mantenimiento y reparaciones	13.675,95	14.086,23
Combustibles y lubricantes	12.063,21	12.425,11
Suministros, materiales y repuestos	32.707,74	33.688,97
Transporte	11.467,47	11.811,49
Comisiones locales	19.008,74	19.579,00
Comisiones del exterior	21.036,00	21.667,08
Intereses bancarios locales	5.131,50	5.285,45
Intereses pagados a terceros en exterior	35.021,00	36.071,63
Seguros y reaseguros	23.747,40	24.459,82
Impuestos, contribuciones y otros	2.270,21	2.338,32
Gastos de viaje	28.733,31	29.595,31
Depreciación de activos	7.732,11	7.964,07
Servicios públicos	3.194,91	3.290,76
Pagos por otros servicios	182.477,23	187.951,55
Pagos por otros bienes	3.297,60	3.396,53
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$26.745,81</b>	<b>\$27.548,18</b>

Freddy Cabello Luna  
**GERENTE**  
C.I.0912012655  
freddy.cabello@unocace.com

Felipe Velásquez Suarez  
**CONTADOR**  
C.I.0916575418  
felipe.velasquez@unocace.com

Víctor Bajaña Mendoza  
**PRESIDENTE**  
C.I.1203071251  
victor.bajana@unocace.com

**ELABORADO:** Josselyn Paola Aguayo Litardo

**FECHA:** 20/01/2015

**SUPERVISADO:** C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo

**FECHA:** 20/01/2015

	<p align="center"><b>AGUAYO &amp; ASOCIADOS</b>  <b>Calle 13 de Abril</b>  <b>Mocache- Los Ríos Ecuador</b>  <b>jo.ss.y25@hotmail.com</b>  <b>2568-645/ 0986585273</b></p>	<p align="center"><b>Ref.</b>   <b>M.A.H.12.4</b>  <b>1/1</b></p>
<p align="center"><b>CONTROL INTERNO</b></p>		
<p align="center"><b>METODO DE ANALISIS HORIZONTAL</b></p>		
<p align="center"><b>Objetivo: Verificar la eficacia y efectividad en las operaciones administrativas</b></p>		
<p><b>AÑO 2013= 26745,81</b>  <b>AÑO 2014=27548,13</b></p> <p>26745,81- 27548,13= 802.32  802.32/26745,81= 0.03%</p> <p><b>Método de Análisis Horizontal</b></p> <p>El método utilizado fue el análisis horizontal el mismo que consistió en comparar las cifras del estado de resultado del período contable 2013-2014, esta comparación permitió obtener criterios de relevancia para evaluar la situación de la empresa; Dando como resultado del análisis efectuado un Incremento de 802.32 que refleja un 3% de incremento en el año 2013 acorde al incremento de las exportaciones y la eficiencia en las operaciones realizadas lo que permitió que se cumpla la proyección de los objetivos propuesto por la UNOCACE.</p>		
<p><b>ELABORADO:</b> Josselyn Paola Aguayo Litardo</p>	<p><b>FECHA:</b> 07/01/2015</p>	
<p><b>SUPERVISADO:</b> C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo</p>	<p><b>FECHA:</b> 07/01/2015</p>	

#### 4.1.4 Fase IV Informe

 <p><b>AGUAYO &amp; ASOCIADOS</b> Calle 13 de Abril Mocache- Los Ríos Ecuador jo.ss.y25@hotmail.com 2568-645/ 0986585273</p>	<p><b>Ref.</b> <b>I.C.I 13</b> <b>1/4</b></p>
<p><b>CONTROL INTERNO</b></p>	
<p><b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b></p>	
<p>Milagro, 09 de mayo del 2015</p> <p>Ing. Freddy Cabello <b>GERENTE GENERAL</b> <b>UNOCACE.</b></p> <p>Hemos evaluado el Control Interno al área administrativa de la empresa <b>UNOCACE</b> “comprendido por el período fiscal 03 de enero al 31 de diciembre del 2014”, aplicando las normas COSO II y las NAGAs, que sirven de base al auditor para el adecuado uso de los procedimientos aplicados en la evaluación de Control Interno; obteniendo así de un conocimiento global y detallado de los procesos que se auditen.</p> <p>La finalidad de la evaluación del Control Interno al área administrativa es mostrar al Gerente de la <b>UNOCACE</b> la confiabilidad del proceso ejecutado en la Gestión administrativa, además proporcionar a la administración una garantía para el logro de los objetivos incluidos en las categorías de eficiencia y eficacia de las operaciones y el cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas, considerando que pueden aportar un grado de seguridad razonable en los mismos.</p>	



**AGUAYO & ASOCIADOS**  
Calle 13 de Abril  
Mocache - Los Ríos Ecuador  
jo.ss.y25@hotmail.com  
2568-645/ 0986585273

**Ref.**  
**I.C.I 13**  
**2/4**

## **CONTROL INTERNO**

### **INFORME DE CONTROL INTERNO**

Para el planeamiento y ejecución de la auditoría se ha considerado su sistema de Control Interno para determinar los procedimientos de auditoría, con el propósito de expresar una opinión sobre tales áreas examinadas.

Hoy en día la auditoría sigue evolucionando, tanto en el sector privado como en el público, hacia una orientación que, además de dar fe sobre las operaciones pasadas, pretende mejorar operaciones futuras a través de la presentación de recomendaciones constructivas tendientes a aumentar la economía, eficiencia y eficacia de la entidad.

Con estas consideraciones, y haciendo énfasis en los aspectos encontrados y que involucran el sistema de Control Interno y sus operaciones, este informe resume los aspectos hallados que llaman la atención y que abarca la gestión administrativa, comprendidas en deficiencias importantes en cuanto al establecimiento de objetivos y de identificación a los riesgos, que repercuten en las actividades desarrolladas y que se describen a continuación:

**CONTROL INTERNO**

**INFORME DE CONTROL INTERNO**

**TÍTULO: INEXISTENCIA DE UN MANUAL DE POLÍTICAS.**

Inexistencia de un manual políticas.

De acuerdo a la NIC 8 al establecer un manual de políticas permitirá la orientación del personal y también ayudara a exponer políticas y procedimientos, o proporcionar soluciones rápidas a los malos entendimientos y a mostrar cómo puede contribuir el empleado al logro de los objetivos del organismo.

Inadecuada gestión por parte del gerente.

Debido a la inexistencia de un manual de políticas, se realiza una inadecuada planeación en la inversión del mismo, afectando al logro de la adecuada toma de decisión por parte del gerente.

**CONCLUSIONES:** La carencia de manual políticas repercute en el trato equitativo de los empleados y en la consecución de los objetivos acorde a la inadecuada planificación.

**RECOMENDACIONES:**

Al Gerente Establecer un manual de políticas, que permita:

- La correcta planificación.
- Facilite la correcta toma de decisiones.
- Políticas escritas que generen seguridad de comunicación interna en todos los niveles.

Todo ello con el fin de contribuir al desarrollo organizacional de la empresa lo que permitirá obtener adecuada toma de decisiones, asegurando un trato equitativo para todos los empleados.

**CONTROL INTERNO**

**INFORME DE CONTROL INTERNO**

**TÍTULO: INEXISTENCIA DE UN PLAN DE CONTINGENCIA**

La empresa UNOCACE no cumple con el plan de contingencia el mismo que está inmerso en la planificación estratégica, lo que conlleva a no contar con medidas de prevención las mismas que servirán de base para el cumplimiento de planificación.

La Ley que establece la obligación de elaborar y presentar planes de contingencia LEY N° 28551 Art. 3 dice: Contar con un plan de contingencia permitirá obtener un mayor desarrollo en sus actividades y a su vez lograr la planificación establecida, permitiendo la acertada toma de decisiones.

Falta de comisión oportuna.

La no utilización del plan de contingencia repercute en el logro de los objetivos de la planificación.

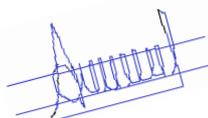
**CONCLUSIONES:** La inadecuada planificación estratégica impide que la empresa cuente con un plan de contingencia que solucione problemas, y asesore a la gestión administrativa en aspectos económicos.

**RECOMENDACIONES:** Al Gerente,

- Realizar un plan de contingencia que permita solucionar los problemas de la empresa, para una adecuada toma de decisiones.

Todo ello con el fin de obtener un rendimiento óptimo y a su vez mantener un adecuado control de contingencia.

Atentamente,



**AGUAYO & ASOCIADOS**

## 4.2 Discusión

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA EMPRESA UNOCACE, CANTÓN MILAGRO, AÑO 2014.** Sobre este particular el autor DELGADO ZULOETA, Guido Pedro (2010), señala que los objetivos del control interno son tres:

- La obtención de la información financiera correcta y segura;
- La protección de los activos del negocio; y
- La promoción de eficiencia de operación.

Teniendo en cuenta lo planteado anteriormente estamos en capacidad de asegurar que la implementación de un sistema de control interno beneficiará a la gestión realizada por las empresas, obteniendo como resultado que éstas alcancen sus objetivos, cumplan sus metas y que puedan plantearse nuevas estrategias en los diferentes procesos de su actividad económica. (P.151)

En los últimos años la Gestión Administrativa está para mejorar el trabajo y originar organizaciones eficientes. La importancia radica en el Control Interno y su incidencia en la gestión administrativa, esta evaluación determina el cumplimiento de los objetivos detallados a continuación:

Según Juan O. A. (2009). “Los flujogramas son un método Técnico que permite detallar de forma clara el proceso, de las áreas a evaluar del control Interno; estos resultan muy efectivos ya que se los adapta a las características y particularidades de la entidad” (P.215).

Al analizar la eficiencia de controles en los procesos de gestión a través de flujogramas, se obtuvo como resultado de que son adecuados en un 100%

tomando en cuenta las medidas de control que se ejecutan en la entidad para prevenir y detectar errores en el ciclo significativo.

Según Fernández & Casado (2011) “La información financiera está constituida por documentos de control que informan sobre la situación económica de la empresa, juega un papel fundamental para la dirección, porque la información suministrada debe poseer veracidad para la toma interna de decisiones”. (P.34)

Al medir el grado de confiabilidad de la información financiera para la toma de decisiones, este se desarrolló conforme a las Normas de Control Interno basadas en COSO II, mediante la aplicación del cuestionario de Control Interno, la aplicación de una matriz que se utilizó para medir la información financiera y que fue corroborada mediante el estado de situación financiera del periodo estudiado, por lo que se estableció que es adecuada en un 100 % aportando a la acertada toma de decisiones por parte de la dirección, para una mejor gestión en la entidad.

Belén Ena Ventura (2012) “Las operaciones administrativas son parte medular en una empresa debido a que se centran en el diseño y elaboración de documentos administrativos que genera la gestión, estos se ejecutan por departamentos, de acuerdo a las funciones y responsabilidades de los empleados, para el correcto funcionamiento de la empresa” (P. 02)

La efectividad en las operaciones administrativas, se cumplió a través de la proyección de objetivos planteados, aplicando el método horizontal, el mismo que consistió en realizar la comparación del estado de resultado del periodo 2013 - 2014, constatando el acertado aumento del 3% en las utilidades de la

empresa para el año estudiado más del que se había programado, es decir que se corroboró un 100% de cumplimiento en este objetivo.

Cabe mencionar que todo el trabajo elaborado es para beneficio de la organización, y a su vez brindarle la oportunidad que conozcan su situación actual, ya que dependiendo de ella pueden plantearse nuevos objetivos y obtener nuevas oportunidades.

Según Mariela Alexandra Linares Miguez Tesis de la UTEQ (2013), **“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DEL COLEGIO FISCAL TÉCNICO AGROPECUARIO JOSÉ RODRÍGUEZ LABANDERA, CANTÓN QUEVEDO, PERIODO 2012”**. El Control Interno es un elemento fundamental de la administración en toda organización, en la que está relacionado con las actividades operativas que desempeñan en cada departamento administrativo, por ende ayuda al cumplimiento de los objetivos deseados y fortalece a la gestión administrativa de la institución.

Una vez realizada esta investigación, de acuerdo a los resultados obtenidos se puede notar el 33% reflejado al eficiente Control Interno en la Gestión Administrativa, lo que permite concluir que el sistema que poseen no es el adecuado el cual afecta los cumplimientos de las metas y los objetivos propuestos.

Con todo esto se puede manifestar que se cumplió con los objetivos propuestos en este proyecto de investigación, sugiriendo recomendaciones que permitan mejorar los controles inadecuados en los procesos administrativos.

### 4.3 Apreciación y Resultados de cada una de las Hipótesis

Hipótesis	Apreciación	Resultado	Comprobación
<b>La confianza de los controles en los procesos de gestión administrativa a través de flujogramas es óptima.</b>	Es indispensable la confianza de los controles en los procesos, porque de estos depende el desarrollo óptimo de la gestión administrativa.	La confianza de los controles en los procesos de gestión administrativa a través de flujogramas es óptima.	De acuerdo a la aplicación de flujogramas, narrativas, análisis y cuestionario, se comprobó correctos controles, por lo tanto se acepta la hipótesis 1.
<b>El grado de confiabilidad de la información financiera para la toma de decisiones es bajo.</b>	La confiabilidad de la información financiera es fundamental para la correcta toma de decisiones, y por ende la rentabilidad esperada.	El grado de confiabilidad de la información financiera es alto.	De acuerdo a la medición de la confiabilidad de la información financiera se determinó que la confiabilidad es alta por lo tanto se rechaza la hipótesis 2
<b>La eficacia y efectividad en las operaciones administrativas es adecuada.</b>	La eficacia y efectividad en las operaciones es la base para el logro de los objetivos planteados.	La empresa UNOCACE en el área administrativa tiene una adecuada eficacia y efectividad en las operaciones administrativas .	De acuerdo a los resultados establecidos se estableció que la empresa UNOCACE cuenta con un nivel óptimo de eficacia y efectividad en las operaciones administrativas por lo tanto se acepta la hipótesis 3

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

## 5.1 Conclusiones

Acorde a los resultados obtenidos a través de la evaluación de control interno al área administrativa se concluye lo siguiente:

- Mediante la aplicación de flujogramas, se identificaron controles preventivos creados con el fin de evitar errores, los mismos que se refieren al cotejo de la mercancía recibida con el documento de entrada y pedido de compra, así como valoración de facturas, por lo que se comprueba que los procesos administrativos son adecuados en un 100%, resaltando que cada empleado conoce sus funciones y es responsable de las mismas, permitiendo el óptimo desarrollo de las actividades emprendidas por la Gestión Administrativa.
- A través del indicador establecido, la verificación del estado de situación financiera, y la aplicación del Cuestionario de Control Interno basado en COSO II, se refleja que la UNOCACE presenta un grado de confiabilidad de la información financiera del 100%, debido a que el personal aporta información necesaria y oportuna, siendo esta la documentación que sirve para el control financiero, y que se encuentra elaborada acorde a los P.C.G.A, aportando de manera positiva a la toma de decisiones y permitiendo tener resultados óptimos para el buen funcionamiento de la empresa.
- Las operaciones administrativas emprendidas en la empresa UNOCACE tienen un nivel de efectividad del 100% , de acuerdo al análisis horizontal, donde se comprobó el cumplimiento de los objetivos proyectados por la organización, los mismos que se determinaron a través de la verificación de estados financieros que aumentaron la rentabilidad en un 3% más de lo planificado para el periodo estudiado.

## 5.2 Recomendaciones

En base a las conclusiones dadas se recomienda a la empresa UNOCACE lo siguiente:

- Implementar un manual de políticas en la UNOCACE detallando las responsabilidades de cada cargo, las características del puesto y el perfil requerido de cada persona para la adecuada función y control en los procesos realizados por los administrativos, aportando de esta manera al cumplimiento óptimo de las actividades, ya que las políticas escritas generan seguridad de comunicación interna en las diferentes áreas administrativas de la empresa.
- Mantener el alto grado de confiabilidad de la información financiera, la cual aporta de manera positiva a la toma de decisiones, permitiendo tener resultados positivos en la empresa y por ende resultados satisfactorios en su rentabilidad.
- Salvaguardar el buen nivel de eficacia y efectividad en las operaciones que son la parte medular de la empresa, y que estas sirvan como guía para la adecuada administración y a la mantención de la información de gestión.

**CAPÍTULO VI**  
**BIBLIOGRAFÍA**

## 6.1 Bibliografía Básica

- CABALLERO B, Manuel, "Control Interno"-Primera parte (Editorial Macchi). Perú. 2009.
- ESTUPIÑAN GAITÁN, Rodrigo, Control Interno y fraudes con base los ciclos transaccionales: Análisis del Informe COSO I y II; 2ª. Edición, ECOE Ediciones, Bogotá – Colombia 2006, pag. 19.
- Hansen H. Mario, 2012, NIIF para Pymes teoría y prácticas, primera edición, Pág.11-15
- PUNGITORE, José Luis, Sistemas administrativos y control interno. 1 Edición editorial. Osmar Buyatti. Buenos Aires. 2008
- Amaru M. Antonio. 2009. Fundamentos de Administración. Pág. 358
- MANTILLA, Samuel A. 2009. Auditoría del Control Interno. Edición segunda. Eco ediciones. Bucaramanga Colombia. Pág. 19-127.
- Administración Robbins Coulter, Décima Edición, Año 2010, Pág. 564
- Isaza S Alejandro Tadeo. Los Nuevos Conceptos del Control Interno. Coopers & Lybrand Control Interno y Sistemas de Gestión De Calidad. Pág. 33-40.
- Tesis 69 Diana Bazan Roca, Pág. 102, Año 2010.
- Cabrera Elibeth 2011. Administración Una Perspectiva Global. (10ª Ed.) México: Mcgraw - Hill Interamericana de México, S.A. P. 15.
- Chiavenato, Idalberto. 2009. Citado por Cabrera Elibeth (2011). Administración, Proceso Administrativo. (3ª Ed.) México: Mcgraw - Hill Interamericana de México, Pág. 20, 28, 30

## 6.2 Linkografía

- [http://es.wikipedia.org/wiki/Control\\_interno](http://es.wikipedia.org/wiki/Control_interno)
- “Evaluación del riesgo”. 24 de enero del 2015 (<http://www.wisis.ufg.edu.sv>, 2010)
- Riesgo Inherente. Fecha de acceso 24 de enero del 2015 ([http://s3.amazonaws.com/lcp/practica0601/myfiles/estructura\\_de\\_control\\_interno.doc](http://s3.amazonaws.com/lcp/practica0601/myfiles/estructura_de_control_interno.doc), 2010).
- <http://es.wikipedia.org/wiki/Efectividad>
- <http://es.wikipedia.org/wiki/Eficiencia>
- <http://es.eumed.net/librosgratis/581-actividades-operacionales>
- <http://pyme.lavoztx.com/politicas-y-procedimientos-de-una-empresa>
- [http://es.wikipedia.org/wiki/Toma\\_de\\_decisiones](http://es.wikipedia.org/wiki/Toma_de_decisiones)
- [http://es.wikipedia.org/wiki/Normas\\_ISO\\_9000](http://es.wikipedia.org/wiki/Normas_ISO_9000)
- [http://es.wikipedia.org/wiki/ISO\\_9001](http://es.wikipedia.org/wiki/ISO_9001)
- <http://es.bsigroup.com/ISO-14001-Gestión>
- <http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria-2/control-interno-5-componentes>
- <http://www.gestiopolis1.com/recursos8/Docs/ger/gestion-administrativa>

## **CAPÍTULO VII**

### **ANEXOS**

## Anexo 1. Certificado del URKUND



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



Para: Lcdo. Edgar Pastrano Quintana- Decano de la Facultad de Ciencias Empresariales  
De: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo- Directora de Tesis  
Asunto: Informe de Dirección de Proyecto de Investigación  
Fecha: 9-07-2015

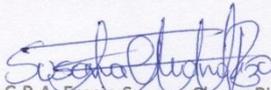
Adjunto, al presente sírvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación titulado: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA UNOCACE, CANTON MILAGRO, AÑO 2014", elaborado por la señorita **JOSELYN PAOLA AGUAYO LITARDO**, previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, que fue elaborado bajo mi dirección según lo asignado en la resolución **QUINTA DE LA COMISIÓN ACADÉMICA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES DEL 1** de diciembre del 2014, y ratificado por la comisión académica sesión ordinaria del 29 de mayo del 2015 en la resolución primera donde se acogen las prórrogas en el mismo que cumple con los componentes que exige el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo e incluye el informe de URKUND, el cual avala los niveles de originalidad de un 93% y de copia 7%, del trabajo investigativo.

**URKUND**

Document [TESIS JOSY PARA TUTORA...7.pdf](#) (D14928413)  
Submitted 2015-07-02 16:47 (-05:00)  
Submitted by FRESIA SUSANA CHANG RIZO (fchang@uteq.edu.ec)  
Receiver fchang.uteq@analysis.urkund.com  
Message TESIS JOSELIN AGUAYO 7 [Show full message](#)

7% of this approx. 56 pages long document consists of text present in 12 sources.

Atentamente,

  
C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo  
DIRECTORA DE TESIS

Adj. 1 anillado del Trabajo de Investigación

## Anexo 2. Solicitud

Mocache, 28 de Octubre del 2014

Señor.-

**Ing. Freddy Cabello Luna**

**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA UNOCACE**

Presente.

De mi consideración

Yo **JOSELYN PAOLA AGUAYO LITARDO**, portadora de la cédula de ciudadanía N° **120621518- 6**, Egresada de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo en la **Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría**, ante usted con todo el respeto me permito solicitar, que me conceda poder realizar una investigación para mi Tesis de Grado en la Empresa que usted muy acertadamente dirige, dicha investigación que es la base primordial para la obtención del título , y el soporte para un acercamiento con la realidad de las empresas y así juntos buscar el desarrollo de las mismas.

Por la atención que se digne dar a la presente, reitero mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

  
**Josselyn Paola Aguayo Litardo**  
**C.I. 120621518-6**  
**CI. 0986585273**  
**E-mail: jo.ss.y25@hotmail.com**



## Anexo 3. Aceptación

**UNOCACE**



**UNIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS CACAOTERAS DEL ECUADOR**

Dirección: Recinto El Deseo, Km 30 Autopista Durán Boliche - Milagro

Teléfono: 593 994 160 229/ 593 994160238

Durán - Ecuador

### **CERTIFICACIÓN**

Milagro, 28 de Octubre del 2014.

El suscrito Gerente General de la Empresa **UNOCACE, INGENIERO FREDDY CABELLO LUNA** certifica que la Señorita **JOSELYN PAOLA AGUAYO LITARDO** portadora de la cédula de identidad N° **120621518- 6** Está apta para realizar la investigación necesaria para la elaboración de su tesis de grado, en esta empresa que acertadamente dirijo, para lo cual estoy presto para proveer toda información que ella requiera siempre y cuando sea de carácter confidencial para las partes.

La Señorita **JOSELYN PAOLA AGUAYO LITARDO** Puede hacer uso de esta certificación para la tesis a realizar que en conveniencia me compete involucrarme en dicho suceso.

**Muy atentamente**

**Ing. Freddy Cabello**  
**GERENTE GENERAL**  
**Freddy.cabello@unocace.com**



## Anexo 4. Fotos

### Instalaciones de UNOCACE



### Entrevista al Gerente General



## Bodega de UNOCACE



## Infraestructura para El proceso de Secado



## Proceso de Tamizaje



## Sala de Sesiones para Negociaciones

