



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA

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

Título del proyecto de Investigación:

“Control interno administrativo y su incidencia en la organización de la Industria arrocera
Coronel. cantón El Empalme. año 2014.”

Autora:

Aracely Alexandra Jácome Palacios

Director del Proyecto de Investigación:

Ing. Wilson Javier Toro Álava. MSc.

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

2016

Declaración de autoría y cesión de derechos

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

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

f. _____

Aracely Alexandra Jácome Palacios

Certificación de culminación del Proyecto de Investigación

El suscrito, Ing. Wilson Javier Toro Álava. MSc., Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada, Aracely Alexandra Jácome Palacios, realizó el Proyecto de Investigación titulado: **“CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y SU INCIDENCIA EN LA ORGANIZACIÓN DE LA INDUSTRIA ARROCERA CORONEL. CANTÓN EL EMPALME. AÑO 2014.”**, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

Ing. Wilson Javier Toro Álava. MSc.

DIRECTOR

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



Universidad Técnica Estatal de Quevedo
Unidad de Estudios a Distancia
Carrera de Ad. De Recursos Humanos, CONAUD.

CERTIFICACION

UED-CONAUD

Quevedo, Marzo 22 de 2016

Señora.

Ing. Mariana Reyes Bermeo.

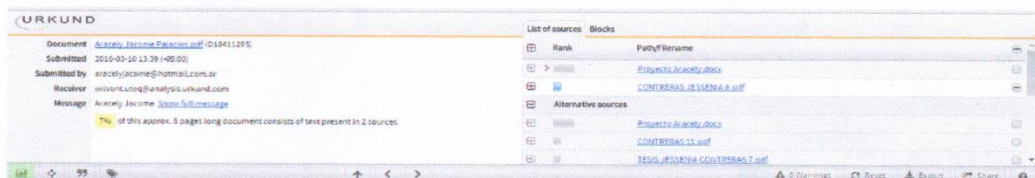
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA DE LA UTEQ

En su despacho.

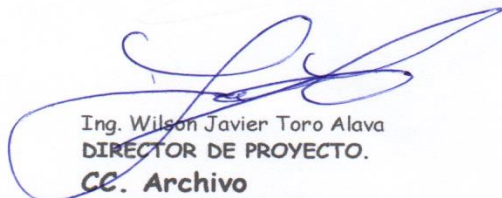
De mi consideración.-

Por medio de la presente me permito certificar, que la Señora ARACELY ALEXANDRA JÁCOME PALACIO, estudiante egresada de la carrera de Contabilidad y Auditoría. Una vez que se revisó la Proyecto de Investigación titulada CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y SU INCIDENCIA EN LA ORGANIZACIÓN DE LA INDUSTRIA ARROCERA CORONEL. CANTÓN EL EMPALME. AÑO 2014, tengo a bien informar que se realizó la revisión respectiva por medio del sistema Urkund con un porcentaje favorable del 7%: cumpliendo con el reglamento de Graduación de Estudiantes de Pregrado y la Normativa establecida por la Universidad.

Por la aprobación que se sirva dar a la presente, quedo ante usted muy agradecido.



Atentamente,


Ing. Wilson Javier Toro Alava
DIRECTOR DE PROYECTO.
CC. Archivo



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Título:

“CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y SU INCIDENCIA EN LA ORGANIZACIÓN DE LA INDUSTRIA ARROCERA CORONEL. CANTÓN EL EMPALME. AÑO 2014.”

Presentado a la Comisión Académica como requisito previo a la obtención del título de Contadora Pública Autorizada CPA.

Aprobado por:

**Ing. Elsa Álvarez Morales. MSc.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**

**CPA. Irma Ortega Tapia. MBA.
MIEMBRO DE TRIBUNAL**

**Lcdo. Luis García Macías. MSc.
MIEMBRO DE TRIBUNAL**

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

2016

Agradecimiento

Agradezco a Dios por darme la oportunidad de vivir día a día, por iluminar y guiar mi camino el cual me permitió continuar con mis proyectos y metas, a mi familia por ser mi apoyo tanto emocional como económico, por depositar toda su confianza y esperanza en mí.

Así también como a los docentes por impartir sus conocimientos adquiridos mediante sus técnicas de enseñanzas. Agradezco por toda su colaboración y consejos los cuales los llevare siempre presente para un desempeño en mi vida diaria.

Aracely Alexandra Jácome Palacios

Dedicatoria

Este trabajo de investigación lo dedico a Dios, a mi esposo Williams, amigo y compañero por su amor y dedicación, ya que sin su comprensión sería imposible que continuara mis estudios, su apoyo incondicional hacia mí fue tan grande que siempre estuvo en los momentos de alegría y tristezas, en mis éxitos y derrotas.

A mis tres maravillosos hijos, los mejores que Dios me ha podido regalar Lisseth, Nohelia e Isaías, ya que ellos fueron parte importante de mi inspiración y deseo de superarme día a día.

A las personas que desde niña sembraron en mí la semilla de superación, mis padres Francisco Jácome y Marilú Palacios, pilares fundamentales en esta etapa de mi vida, quienes han sido parte importante en la consecución de las metas propuestas, y sobre todo por la comprensión, brindada en el desarrollo de este trabajo.

Con tal desprendimiento, dedico el presente, a quien tenga en sus manos este trabajo, al lector invisible, que no puede ver, al maestro, al estudiante que lo utilizará.

Aracely Alexandra Jácome Palacios

Resumen ejecutivo y palabras claves

Al realizar el análisis de la estructura y diagnóstico de la empresa arrocera, se pudo constatar la existencia de una estructura organizacional definida en función de las áreas más importantes que posee la empresa. Como parte de los resultados se obtuvieron los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad del proceso de inventario de la empresa, los mismos que demostraron que la empresa cumple con un 85,00 % de eficiencia, tomando como referencia el total de los reportes emitidos; además, en relación a las maquinarias que se adquirieron durante el año 2014 para el proceso de tecnificación, el resultado fue del 53,85 %, finalmente se obtuvo un 99,82 % de eficacia, en función de las ventas realizadas durante el año 2014. La evaluación del sistema de Control Interno administrativo que mantiene la empresa para el manejo de inventario, se realizó en función del modelo de control interno COSO II, mismo que contiene 8 componentes como son: Ambiente de Control, Establecimiento de Objetivos, Identificación de Eventos, Evaluación de Riesgos, Respuesta al Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación y Monitoreo, lo que permitió identificar dos hallazgos relacionados con los riesgos a los que se enfrenta la empresa. La información financiera que presenta la Industria Arrocera Coronel, permite cumplir de manera específica con la administración tributaria, misma que se encuentra confrontada con los respectivos formularios de declaración del impuesto a la renta. El informe de control interno contiene los respectivos hallazgos, con sus recomendaciones lo que le permitirá orientar las mejores decisiones de los directivos de la empresa.

Palabras claves: Control, administración, organización, industria.

Abstract and keywords

When carrying out the analysis of the structure and diagnosis of the rice company, you could verify the existence of an organizational structure defined in function of the most important areas that possesses the company. As part of the results the levels of efficiency, effectiveness and effectiveness of the process of inventory of the company were obtained, the same ones that demonstrated that the company fulfills 85, 00% of efficiency, taking like reference the total of the issued reports; also, in relation to the machineries that were acquired during the year 2014 for the process, the result was of 53, 85%, finally 99, 82% of effectiveness was obtained, in function of the realized sales during the year 2014. The evaluation of the system of administrative Internal check that maintains the company for the inventory handling, was carried out in function of the internal check pattern COSO II, the same one that contains 8 components as they are: Set of Control, Establishment of Objectives, Identification of Events, Evaluation of Risks, Answer to the Risk, Activities of Control, Information and Communication and Monitoring, what allowed to identify two discoveries related with the risks to those that he/she faces the company. The financial information that presents the Industry Rice Colonel, allows him to fulfill in a specific way the tributary administration, the same one that is confronted with the respective forms of declaration of the income tax. The internal check report contains the respective discoveries, with its recommendations what will allow him to guide the best decisions in the directives of the company.

Keywords: Control, administration, organization, industry.

Tabla de contenido

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

CAPÍTULO I: CONTEXTUALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Problematización.....	3
1.1.1 Planteamiento del problema.....	3
1.1.2 Formulación del problema.....	4
1.1.3 Sistematización del problema	4
1.2 Objetivos.....	5
1.2.1 Objetivo general.....	5
1.2.2 Objetivos específicos.....	5
1.3 Justificación	5

CAPÍTULO II: FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN

	Pág.
2.1 Marco Referencial.....	8
2.1.1 El control interno administrativo	8
2.1.2 Objetivos del control interno	9
2.1.3 Elementos del control interno	9
2.1.4 Elemento de organización.....	9
2.1.5 Elementos, sistemas y procedimientos.....	10
2.1.6 Elementos de personal.....	10
2.1.7 Resumen de los controles internos.....	10
2.1.8 Informes para uso de la gerencia.....	11
2.1.9 Control interno “Informe COSO”	11
2.1.10 Componentes.....	12
2.1.11 Niveles de efectividad	13
2.1.12 Ambiente de control	14
2.1.13 Evaluación de riesgos	15
2.1.14 Actividades de control.....	18
2.1.15 Sistemas de información y comunicación	18
2.1.16 Controles generales	19
2.1.17 Controles de aplicación	19
2.1.18 Información y comunicación	19
2.1.19 Supervisión y monitoreo.....	22
2.1.20 Evaluaciones independientes	23
2.1.22 Actividades de monitoreo	23
2.1.22 Auditores.....	26
2.1.23 Gobierno Corporativo.....	26
2.1.24 Identificación y cuantificación de riesgos	30
2.1.25 Sistemas	30
2.1.26 Planeamiento financiero	31
2.1.27 Gestión administrativa.....	32
2.1.28 Gestión administrativa moderna	34
2.1.28 Elementos de gestión.....	35
2.2 Marco Conceptual	36
2.2 Fundamentación Conceptual	36
2.2.1 Empresa	36

	Pág.
2.2.2 Control	36
2.2.3 Control interno	37
2.2.4 Auditoría	37
2.2.5 Evidencia de auditoría	37
2.2.6 Hallazgos	37
2.2.7 Informe de auditoría	38
2.2.8 Objetividad	38
2.2.9 Papeles de trabajo.....	38
2.2.10 Riesgo	38
2.2.11 Planificación	38
2.2.12 Supervisión	39
2.2.13 Toma de decisiones	39
2.2.14 Eficiencia	39
2.2.15 Rentabilidad	40
2.2.16 Utilidad	40
2.2.17 Evaluación económica.....	40
2.2.18 Flujos netos de efectivo	40

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Localización.....	42
3.2 Tipo de investigación	42
3.3 Métodos de investigación	42
3.4 Fuentes de recopilación de información.....	43
3.5 Diseño de la investigación.....	43
3.6 Instrumentos de investigación	45
3.7 Tratamiento de los datos.....	45
3.8 Recursos humanos y materiales	47

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados.....	50
---------------------	----

	Pág.
4.2 Discusión	95
 CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
5.1 Conclusiones	97
5.2 Recomendaciones.....	98
 CAPÍTULO VI: BIBLIOGRAFÍA	
6.1 Bibliografía Básica.....	100
6.1.2 Linkografía.....	101
 CAPÍTULO VII: ANEXOS	
7.1 Anexos.....	103

LISTA DE TABLAS

	Pág.
Tabla N° 1 Personal entrevistado	44
Tabla N° 2 Personal a cargo de la evaluación de Control Interno.....	47
Tabla N° 3 Materiales y equipos utilizados.....	48

LISTA DE CUADROS

	Pág.
Cuadro N° 1 Instrucciones del administrador	76
Cuadro N° 2 Manual de procedimientos operativos.....	77
Cuadro N° 3 Conocimiento del proceso	78
Cuadro N° 4 Revisión de labores.....	79
Cuadro N° 4 Informe de novedades.....	80

LISTA DE GRÁFICOS

	Pág.
Gráfico N° 1 Instrucciones del administrador	76
Gráfico N° 2 Manual de procedimientos operativos	77
Gráfico N° 3 Conocimiento del proceso	78
Gráfico N° 4 Revisión de labores	79
Gráfico N° 5 Informe de novedades	80

LISTA DE ANEXOS

	Pág.
Anexo N° 1.....	121
Anexo N° 2.....	122
Anexo N° 3.....	123
Anexo N° 4.....	125
Anexo N° 5.....	127
Anexo N° 6.....	135

CÓDIGO DUBLIN

Título:	“CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y SU INCIDENCIA EN LA ORGANIZACIÓN DE LA INDUSTRIA ARROCERA CORONEL. CANTÓN EL EMPALME. AÑO 2014.”			
Autora:	Aracely Alexandra Jácome Palacios			
Palabras claves:	Control	Administración	Organización	Industria
Fecha de publicación:	Lunes, 12 de octubre de 2015			
Editorial:	Unidad de Estudios a Distancia			
Resumen:	Como parte de los resultados se obtuvieron los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad del proceso de inventario de la empresa, mismos que demostraron que la empresa cumple con un 85,00 % de eficiencia, tomando como referencia el total de los reportes emitidos; además, en relación a las maquinarias que se adquirieron durante el año 2014 para el proceso de tecnificación, el resultado fue del 53,85 %, finalmente se obtuvo un 99,82 % de eficacia, en función de las ventas realizadas durante el año 2014. Abstract. - As part of the results were obtained the levels of efficiency, effectiveness and efficiency of the process of inventory of the company, same that showed that the company complies with a 85.00 % efficiency, taking as reference the total of the reports issued; in addition, in relation to the machinery that were acquired during the year 2014 for the process of modernization, the score was 53.85 %, we finally achieved a 99.82 % efficiency, depending on the sales made during the year 2014.			
Descripción:	135 hojas; dimensiones 21 cm x 29,7 cm + CD-ROM			
URL:	www.uteq.edu.ec			

Introducción

El control interno es un proceso integral aplicado en las empresas a nivel internacional, con el propósito de proporcionar la seguridad razonable para el logro de los objetivos empresariales y la protección de los recursos. Por lo tanto, el control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias.

La tecnificación de los diferentes frentes económicos en el país, ha llegado incluso hasta el sector del agro, en donde cada vez son más las empresas industriales que han empezado a tecnificarse y promover en los agricultores la mejora en los procesos de cosecha y optimizar la producción; inclusive dentro de la provincia del Guayas al tratarse de una zona agrícola existen alrededor de 1200 empresas dedicadas a la industria arrocera, lo que ha representado desde el año 2000 un incremento del 52 % según fuentes del INEC.

Dentro de este crecimiento sustentable en este tipo de industrias, se encuentra el cantón El Empalme, en donde se ha creado una empresa industrial dedicada a la captación de los productos agrícolas que se cosechan en la zona específicamente el arroz. Por ello, los propietarios de la Industria Arrocera Coronel, en el cumplimiento de su responsabilidad, han puesto especial cuidado en áreas de mayor importancia por su materialidad y por el riesgo e impacto en la consecución de los fines institucionales, entre ellas el inventario destinado para la venta, el mismo que permite mantener las operaciones de la empresa.

Esta investigación permitirá concluir de manera específica, respecto a la organización empresarial, la misma que orienta el tratamiento especial que debe tener la empresa; el informe final de control interno permitirá además dar un seguimiento continuo que se aplicará en el transcurso normal de las operaciones, en las actividades habituales de gestión y supervisión, así como en otras acciones que efectúa el personal de la empresa al realizar sus tareas.

CAPÍTULO I
CONTEXTUALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Problema de la investigación.

1.1.1 Planteamiento del problema.

Al hablar del control interno, es necesario que todas las empresas establezcan un sistema de control interno adecuado, que les permita evaluar periódicamente las actividades que se realizan de manera diaria. Es responsabilidad directa de los propietarios de la Industria Arrocería Coronel el diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del control interno de acuerdo con las competencias, de los administradores y demás colaboradores de la empresa.

En este contexto se hace necesaria la evaluación del Control Interno para el manejo óptimo del inventario de la Industria Arrocería Coronel, así como determinar el cumplimiento de la NIC 2 y de las normas de Control Interno COSO I, para de esta manera fijar la rentabilidad que presentó la empresa durante el año 2014.

Por otro lado, refiriéndome al control interno que se aplica en una empresa, se debe considerar que existen los principios rectores de la administración, como son: eficiencia, eficacia y efectividad, estos principios que resultan elementales, hacen alusión a la manera con la que se administran los recursos financieros, técnicos, tecnológicos y humanos que posee una empresa; permitiendo a los propietarios de una organización alcanzar la máxima rentabilidad posible, que en esencia es el fin de todo empresario.

1.1.1.1 Diagnóstico.

Las deficiencias del Control Interno que mantiene la Industria Arrocería Coronel se produce porque dicho control fue diseñado, implementado y operado de tal manera que no es capaz de prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas en el manejo de inventario en forma oportuna; mediante esta evaluación al control interno se identificarán

las principales debilidades que se presentan en la empresa, en términos de eficiencia, eficacia y efectividad.

1.1.1.2 Pronóstico

La Industria Arrocera Coronel debe adoptar normas de Control Interno de carácter universal con el propósito de minimizar los riesgos que pudieran darse como resultado de las actividades que se realizan, sin embargo, se hace preciso mantener una evaluación constante de estos componentes, con el fin de obtener una seguridad razonable de que los controles resulten o no confiables.

1.1.2 Formulación del problema.

Se hace necesaria la evaluación al control interno; para mantener toda la estructura organizacional, instalaciones y demás componentes; además, para el óptimo funcionamiento de la institución, y presentar ante los propietarios la rentabilidad deseada, por ello se plantea la siguiente pregunta:

¿Cuál es la incidencia del control interno administrativo en la organización de la Industria Arrocera Coronel, Cantón El Empalme, año 2014?

1.1.3 Sistematización del problema.

La pregunta general, permite formular las preguntas derivadas de la investigación, entre las cuales son:

- ¿Cuál es la estructura y diagnóstico empresarial que mantiene la empresa arrocera?
- ¿Qué sistema de Control Interno administrativo mantiene la empresa para conocer el nivel de eficiencia, eficacia y efectividad del proceso de inventario?

- ¿De qué manera el informe de control interno permite presentar los hallazgos detectados a través de la evaluación realizada?

1.2 Objetivos.

1.2.1 Objetivo General.

Evaluar el control interno administrativo y su incidencia en la organización de la Industria Arrocería Coronel, Cantón El Empalme, año 2014.

1.2.2 Objetivos Específicos.

- Realizar un diagnóstico empresarial, tomando como referencia la estructura organizacional de la empresa arrocería.
- Evaluar el sistema de Control Interno administrativo que mantiene la empresa para conocer el nivel de eficiencia, eficacia y efectividad del proceso de inventario.
- Elaborar el informe de control interno, basados en los hallazgos detectados a través de la evaluación realizada.

1.3 Justificación.

Las empresas que se manejan en el ámbito local, requieren del fortalecimiento de sus controles y actividades de manera permanente, puesto que los riesgos a los que se exponen estas empresas se incrementan cada vez más, en el caso especial de la Industria Arrocería Coronel, al ser una empresa relativamente nueva en el mercado, requiere del establecimiento de estrategias comerciales y operativas que le permitan alcanzar los más

altos niveles de eficiencia, eficacia y efectividad, lo que le conllevará a su propietario a manejar su economía en términos de optimización.

Un tema fundamental para las empresas lo constituye la existencia del inventario que posee la empresa el mismo que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos, este proyecto de investigación suministrará una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable, además de aquello suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias que mantiene la empresa evaluada.

Además, esta investigación resultará conveniente para la administración de la Industria Arrocera Coronel pues se podrá ejecutar una evaluación al control interno para el manejo óptimo del inventario, a fin de obtener resultados eficientes, eficaces y efectivos, que permitan a la empresa alcanzar la mayor rentabilidad posible; finalmente esta evaluación se constituirá en un referente de análisis y aplicación, el mismo que permitirá a los directivos de esta institución, corregir posibles debilidades o errores cometidos en la administración de los activos.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Marco referencial.

2.1.1 El control interno administrativo.

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

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

Para verificar el logro de estos objetivos la administración establece:

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

2.1.2 Objetivos del control interno.

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son.

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

2.1.3 Elementos del control interno.

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

2.1.4 Elemento de organización.

Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, y que segregue las funciones de registro y custodia **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

2.1.5 Elementos, sistemas y procedimientos.

Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar sus resultados en términos financieros **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

2.1.6 Elementos de personal.

- Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la organización.
- Personal, en todos los niveles, con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.
- Una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.

Como aplicaciones al enfoque utilizado en la evaluación de control interno tradicional, se agrega la adenda siguiente como guía de aplicación **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

2.1.7 Resumen de los controles internos.

Para resumir esta discusión, un adecuado sistema de control interno, generalmente incluirá lo siguiente.

- Una organización estructural que provea la segregación de las funciones de crédito y cobranzas, embarques, facturación, recepción de efectivo, contabilización de cuentas por cobrar y mantenimiento de las cuentas control del mayor.
- Adecuados procedimientos de autorización para la concesión de crédito.

- La utilización de documentos de embarque y facturas prenumeradas, y una política para el control de tales números de serie.
- La verificación independiente de cantidades, precios y precisión aritmética de las facturas.
- La utilización de información independiente, para los pases a las cuentas control del mayor y a los auxiliares de clientes
- La sistemática preparación de una relación de cuentas por cobrar, clasificada por antigüedad de saldos.
- La aprobación de todas las devoluciones, bonificaciones y cancelaciones de cuentas incobrables, por los ejecutivos apropiados.

2.1.8 Informes para uso de la gerencia.

- Estos informes, usualmente incluirán una relación de cuentas por cobrar clasificada por antigüedad de saldos con el importe en pesos de cada clasificación expresado como un porcentaje del total de cuentas por cobrar (indicadores).
- Análisis de cuentas canceladas como incobrables.
- Análisis de las solicitudes de crédito presentadas por los clientes, clasificadas por número de aprobadas y de rechazadas (**ESTUPIÑAN, 2013**).

2.1.9 Control interno “informe COSO”.

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

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

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

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

2.1.10 Componentes.

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

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgos
- c) Actividades de control
- d) Información y comunicación
- e) Supervisión y seguimiento.

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

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

2.1.11 Niveles de efectividad.

Los sistemas de control interno de entidades diferentes operan con distintos niveles de efectividad. En forma similar, un sistema en particular puede operar en diversa forma en tiempos diferentes. Cuando un sistema de control interno alcanza una calidad razonable, puede ser considerado efectivo.

El control interno puede ser juzgado efectivo en cada uno de los tres grupos, respectivamente, si el consejo de administración o junta directiva y la gerencia tienen una razonable seguridad de que.

- Entienden el grado en que se alcanzan los objetivos de las operaciones.
- Los informes financieros sean preparados en forma confiable.
- Se observen las leyes y los reglamentos aplicables.

Dado que el control interno es un proceso, su efectividad es un estado o condición del mismo en un punto en el tiempo (**ESTUPIÑAN, 2013**).

2.1.12 Ambiente de control.

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros: cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.

Integridad y valores éticos. Tienen como propósito establecer los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la integridad y valores del personal que lo diseña, y le da seguimiento.

Es importante tener en cuenta la forma en que son comunicados y fortalecidos estos valores éticos y de conducta. La participación de la alta administración es clave en este asunto, ya que su presencia dominante fija pautas a través de su ejemplo. La gente imita a sus líderes.

Debe tenerse cuidado con aquellos factores que pueden inducir a conductas adversas a los valores éticos como pueden ser: controles débiles o inexistencia de ellos, alta descentralización sin el respaldo del control requerido, debilidad de la función de auditoría, inexistencia o inadecuadas sanciones para quienes actúan inapropiadamente.

- **Competencia.** Son los conocimientos y habilidades que debe poseer el personal para cumplir adecuadamente sus tareas.
- **Junta Directiva. Consejo de Administración y/o comité de auditoría.** Debido a que estos órganos fijan los criterios que perfilan el ambiente de control, es determinante que sus miembros cuenten con la experiencia, dedicación y compromisos necesarios para tomar las acciones adecuadas e interactúen con los auditores internos y externos.

- Filosofía administrativa y estilo de operación. Los factores más relevantes son las actitudes mostradas hacia la información financiera, el procesamiento de la información, y los principios y criterios contables, entre otros.

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

2.1.13 Evaluación de riesgos.

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

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

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

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

- Salvaguardar sus bienes y recursos
- Mantener ventaja ante la competencia
- Construir y conservar su imagen
- Incrementar y mantener su solidez financiera
- Mantener su crecimiento **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

2.1.13.1 Objetivos.

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

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

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

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

Riesgos. El proceso mediante el cual se identifica, analizan y se manejan los riesgos que forman parte importante de un sistema de control efectivo. Para ello la organización debe establecer un proceso suficientemente amplio que tome en cuenta sus interacciones más importantes entre todas las áreas y de éstas con el exterior.

Desde luego los riesgos incluyen no sólo factores externos sino también internos; por ejemplo la interrupción de un sistema de procesamiento de información; calidad de personal; la capacidad o cambios en relación con las responsabilidades de la gerencia.

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

- La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.

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

2.1.14 Actividades de control.

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistema y procedimientos. Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión, de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamientos adecuados.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder. Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

2.1.15 Sistemas de información y comunicación.

Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

2.1.16 Controles generales.

Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico, administración de base de datos, contingencia y otros (ESTUPIÑAN, 2013).

2.1.17 Controles de aplicación.

Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que reciben o entregan información. Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo (ESTUPIÑAN, 2013).

2.1.18 Información y comunicación.

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

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

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

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

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

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

La información generada internamente así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones así como en el

seguimiento de las operaciones. La información cumple distintos propósitos a diferentes niveles. Los sistemas integrados a la estructura. Los sistemas están integrados o entrelazados con las operaciones, Sin embargo, se observa una tendencia a que éstos se deben apoyar de manera contundente en la implantación de estrategias.

Los sistemas de información, como elementos de control, estrechamente ligados a los procesos de planeación estratégica son un factor clave de éxito en muchas organizaciones. Los sistemas integrados a las operaciones. Son medios efectivos para la realización de las actividades de la entidad. Desde luego, el grado de complejidad varía según el caso, y se observa que cada día están más integrados con las estructuras o sistemas de organización.

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

La comunicación. A todos los niveles de la organización deben existir adecuados canales para que el personal conozca sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. Estos canales deben comunicar los aspectos relevantes del sistema de control interno, la información indispensable para los gerentes, así como los hechos críticos para el personal encargado de realizar las operaciones críticas.

Los canales de comunicación con el exterior, son el medio a través del cual se obtiene o proporciona información relativa a clientes, proveedores, contratistas, entre otros. Así mismo, son necesarios para proporcionar información a las entidades de vigilancia y control sobre las operaciones de la entidad e inclusive sobre el funcionamiento de su sistema de control **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

2.1.19 Supervisión y monitoreo.

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

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

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

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

2.1.20 Evaluaciones independientes.

Son indispensables para una valiosa información sobre la efectividad de los sistemas de control. La ventaja de este enfoque es que tales evaluaciones tienen carácter independiente, que se traduce en objetividad y que están dirigidas respectivamente a la efectividad de los controles y por adición a la evaluación de la efectividad de los procedimientos de supervisión y seguimiento del sistema de control.

Los objetivos, enfoque y frecuencia en las evaluaciones independientes de control varían en cada organización, dependiendo de las circunstancias específicas. También se pueden combinar las actividades de supervisión y las evaluaciones independientes, buscando con ello maximizar las ventajas de ambas alternativas y minimizar sus debilidades.

¿Quién ejecuta la función de las evaluaciones de supervisión y seguimiento o monitoreo de los sistemas de control? Pueden ser ejecutadas por el personal encargado de sus propios controles, por los auditores internos, por revisores fiscales, auditores independientes y por especialistas de otros campos, etc., cuando se requieran.

La metodología de evaluación comprende desde cuestionarios y entrevistas hasta técnicas cuantitativas más complejas. Sin embargo, lo verdaderamente importante es la capacidad para entender las distintas actividades, componentes y elementos que integran un sistema de control ya que de ello depende la calidad y profundidad de las evaluaciones. También es importante documentar las evaluaciones con el fin de lograr mayor utilidad de ellas (ESTUPIÑAN, 2013).

2.1.21 Actividades de monitoreo (ongoing).

Definición. Evaluación continua y periódica que hace la gerencia de la eficacia del diseño y operación de la estructura de control interno para determinar si está funcionando de

acuerdo a lo planeado y que se modifica cuando es necesario. El monitoreo ocurre en el curso normal de las operaciones, e incluye actividades de supervisión y dirección o administración permanente y otras actividades que son tomadas para llevar a cabo las obligaciones de cada empleado y obtener el mejor sistema de control interno.

Para un adecuado monitoreo (ongoing) se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando adecuadamente.
- Si las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.
- Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
- Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.
- Si los seminarios de entrenamiento, las sesiones de planeación u otras reuniones al personal proporcionan retroalimentación a la administración en cuanto a que si los controles operan efectivamente.
- Si el personal es cuestionado periódicamente para establecer si entiende y cumple con el código de ética las normas legales y si desempeña regularmente actividades de control.
- Si son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna.

El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control, debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de que implementen las acciones necesarias. Dependiendo de la importancia de las debilidades identificadas, la magnitud del riesgo existente y la

probabilidad de ocurrencia, se determinará el nivel administrativo al cual deban comunicarse las deficiencias.

Todo personal tiene alguna responsabilidad sobre el control. La gerencia es la responsable del sistema de control y debe asumirla. Los directivos tienen un papel importante en la forma en que la gerencia ejerce el control, no obstante que todo el personal es responsable de controlar sus propias áreas. De igual manera, el auditor interno contribuye a la marcha efectiva del sistema de control, sin tener responsabilidad directa sobre su establecimiento y mantenimiento.

La junta directiva o consejo de administración y el comité de auditoría vigilan y dan atención al sistema de control interno. Otras partes externas, como son los auditores externos, revisores fiscales comisarios, síndicos y distintas autoridades, contribuyen al logro de los objetivos de la organización y proporcionan información útil para el control interno. Ellos no son responsables de su efectividad, ni forman parte de él, sin embargo aportan elementos para su mejoramiento.

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

- A la junta directiva o el consejo de administración. Establece no sólo la misión y los objetivos de la organización, sino también las expectativas relativas a la integridad y los valores éticos.
- A la gerencia. Debe asegurar que exista un ambiente propicio para el control.
- A los directivos financieros. Entre otras cosas, apoyan la prevención y detección de reportes financieros fraudulentos.
- Al comité de auditoría. Es el organismo, que no sólo tiene la facultad de cuestionar a la gerencia en relación con el cumplimiento de sus responsabilidades.

- Al comité de finanzas. Contribuye cumpliendo con la responsabilidad de evaluar la consistencia de los presupuestos con los planes operativos.
- A la Auditoría Interna. A través del examen de la efectividad y además del control interno y mediante recomendaciones sobre su mejoramiento.
- Al área jurídica. Llevando a cabo la revisión de los contratos y otros instrumentos legales, con el fin de salvaguardar los bienes de la empresa.
- Al personal de la organización. Mediante la ejecución de las actividades que tiene cotidianamente asignadas y tomando las acciones necesarias para su control. También son responsables de comunicar cualquier problema que se presente en las operaciones, incumplimiento de normas o posibles faltas al código de conducta y otras violaciones (ESTUPIÑAN, 2013).

2.1.22 Auditores.

- La función de auditoría debe ser desempeñada por una entidad calificada e independiente.
- Los auditores deben alertar a los emisores de estándares de contabilidad y auditoría sobre las técnicas emergentes de propiedad dudosa.
- Las asociaciones nacionales de profesionales de la contabilidad deben asegurar que sus miembros, en cuanto auditores de estados financieros, cumplen con los estándares profesionales aplicables (ESTUPIÑAN, 2013).

2.1.23 Gobierno Corporativo.

La Junta Directiva y la Gerencia están al tanto de la responsabilidad que implica el manejo de los diferentes riesgos y están razonablemente enterados de los procesos y de la estructura de negocios con el fin de brindarle apoyo, monitoreo y seguimiento debidos.

Con sujeción a las facultades conferidas por los estatutos, y de acuerdo con el procedimiento previsto para el funcionamiento del Comité de Tesorería e Inversiones de la Compañía, determinan las políticas y el perfil de riesgos de la entidad e intervienen en la aprobación de límites de operación de las distintas negociaciones. La política de gestión de riesgos ha sido impartida por la Junta Directiva y la Gerencia, de acuerdo con el procedimiento previsto para el efecto, existe un área que tiene por función identificar, estimar, administrar y controlar los riesgos de inversión..

El delegado del Comité de Tesorería e Inversiones reporta a la Junta Directiva en forma adecuada y oportuna sobre la gestión de riesgos. Para las labores de control y gestión de riesgos se cuenta con la infraestructura tecnológica adecuada y el personal que realiza dichas funciones tiene la formación académica y la experiencia profesional requerida. Las metodologías existentes para la medición de riesgos ofrecen confiabilidad para la identificación de diferentes tipos de riesgos.

Las áreas de negociación, control de riesgos y de contabilización son independientes entre sí y reportan a áreas funcionales diferentes. Contando con un proceso continuo de mejoramiento, existen mecanismos de seguridad que razonablemente y en forma rutinaria permiten constatar que las operaciones se hayan llevado a cabo en las condiciones pactadas y en forma acorde con las políticas de la Compañía.

La contabilización de las operaciones se realiza oportunamente, evitando incurrir en errores que pudieran significar pérdidas o utilidades equivocadas. La Gerencia de Auditoría está al tanto de las operaciones de la entidad, los períodos de revisión y las recomendaciones realizadas en relación con el cumplimiento de límites, cierre de operaciones, relación entre las condiciones de mercado y los términos de las operaciones realizadas, así como las operaciones efectuadas entre empresas o personas vinculadas con la entidad.

Consejo de administración, Junta Directiva y Alta Gerencia: Informar si estos órganos o instancias están al tanto de la responsabilidad que implica el manejo de los diferentes riesgos y están debidamente enterados de los procesos y de la estructura de negocios con el fin de brindarle el apoyo, monitoreo y seguimiento debidos. También informar si se determinan las políticas y el perfil de riesgos de la entidad, si intervienen en la aprobación de los límites de operación de las diferentes negociaciones, entre otros aspectos.

Políticas y División de Funciones: Informar si la política de gestión de riesgos ha sido impartida desde arriba y si esa política está integrada con la gestión de riesgos de las demás actividades de la institución; si se analizó el contenido y claridad de esas políticas indicando si hay un área especializada en la identificación, estimación, administración y control de los riesgos inherentes a los diferentes clases de negocios.

Reportes al consejo de Administración o la junta Directiva: Indicar si la información acerca de las posiciones en riesgo se reporta debidamente, con la periodicidad adecuada al consejo de administración, la Junta Directiva y a la Alta Gerencia, si existen los reportes y medios de comunicación de este tipo de información que sean claros, concisos, ágiles y precisos.

Deben contener como mínimo las exposiciones por tipo de riesgo, por área de negocio y por portafolio, así como los incumplimientos de los límites, operaciones poco convencionales o por fuera de las condiciones de mercado y las operaciones con empresas o personas vinculadas a la entidad.

Infraestructura Tecnológica: Revelar si las áreas de control y gestión de riesgos cuentan con la infraestructura tecnológica adecuada, que pueda brindar la información y los resultados necesarios, tanto por el tipo de operaciones que realice, como por el volumen de las mismas, indicando si existe un monitoreo de la gestión de riesgo de acuerdo con la complejidad de las operaciones realizadas.

Metodologías para Medición de Riesgos: Informar si las metodologías existentes identifican perfectamente los diferentes tipos de riesgo, para lo cual deben existir diversos tipos de Sistemas de medición para cada uno, con el objeto de que se pueda determinar con un alto grado de confiabilidad las posiciones en riesgo.

Estructura Organizacional: Revelar si existe independencia entre las áreas de negociación, control de riesgos y de contabilización, y a la vez sean dependientes de áreas funcionales diferentes, sin perjuicio del volumen o tipo de operaciones que la entidad realice.

Recurso Humano: Informar si las personas que estén involucradas con el área de riesgos estén altamente calificados y preparados, tanto académicamente como a nivel de experiencia profesional.

Verificación de Operaciones: Revelar si se tienen mecanismos de seguridad óptimos en la negociación, que permitan constatar que las operaciones se hicieron en las condiciones pactadas y a través de los medios de comunicación propios de la entidad, que aseguren la comprobación de las condiciones pactadas para evitar suspicacias en el momento de la verificación de las operaciones, indicando además, si la contabilización de las operaciones se realiza de una manera rápida y precisa, evitando incurrir en errores que puedan significar pérdidas o utilidades equivocadas.

Auditoría: Informar si las auditorías interna y externa de la entidad estén al tanto de las operaciones de la entidad, períodos de revisión y las recomendaciones que realizaron con relación al cumplimiento de límites, cierre de operaciones, relación entre las condiciones del mercado y los términos de las operaciones realizadas, así como las operaciones efectuadas entre empresas o personas vinculadas con la entidad **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

2.1.24 Identificación y cuantificación de riesgos.

En las organizaciones existen eventos de amenaza, que podrían ocurrir y afectan de manera adversa la capacidad de la empresa y no se logran todos sus objetivos y no se ejecutan sus estrategias, para los cuales necesitaríamos evaluar el posible impacto financiero si sucediera [valor simple de exposición de pérdida] o ¿con qué frecuencia podría ocurrir? [Frecuencia] o probabilidad que suceda una causa cualesquiera [incertidumbre].

También se podría hacer para prevenir, evitar, mitigar y detectar los riesgos, cómo se informaría o notificaría [garantías y controles], cuánto costaría [costos] cuán eficiente sería [análisis costo-beneficio o análisis ROI] (ESTUPIÑAN, 2013).

2.1.25 Sistemas.

El termino sistema suele interpretarse de manera incorrecta y usarse inapropiadamente. En sentido amplio, se puede decir que es un arreglo de entidades que forman un todo organizado. Ejemplo de un sistema es una nación con sus elementos como el pueblo, el gobierno y sus demás instituciones. Una organización de negocios es un sistema que comprende muchas actividades y subsistemas interrelacionados (ESTUPIÑAN, 2013).

2.1.25.1 Clases de sistemas.

Los sistemas son diversos y se diseñan de acuerdo con las circunstancias; así en una organización contable se puede disponer de sistemas para procesar un flujo continuo de transacciones idénticas o relacionadas o bien, sistemas para flujos esporádicos. Los sistemas regularmente están comunicados o ligados con otros. Como elementos de enlace se tienen, el flujo de materiales que salen de los inventarios o almacén y pasan a proceso; las horas trabajadas que dé un sistema de distribución de mano de obra pasan al de nómina.

En un sistema computarizado, un enlace, puede estar en un centro de cómputo que es utilizado por varios clientes; por lo tanto, implica coordinar también los sistemas de archivos. En un sistema computarizado de proceso en tiempo real o en línea, un enlace puede efectuarse en la unidad central de procesamiento al dar entrada a una transacción, como ventas, la cual puede originar facturación, actualización de la base de datos de inventarios, cuentas por cobrar y costo de ventas **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

2.1.26 Planeamiento financiero.

En un sentido amplio, planeamiento es decidir por anticipado lo que se debe hacer. El planeamiento es una función que se antepone necesariamente a toda acción y es básica o fundamental en una organización empresarial. Todos los directivos o gerentes planean en todos los niveles y el éxito de las demás funciones de una organización depende de la efectividad de la función de planeamiento.

El planeamiento determina con antelación lo que hay que hacer, quién tiene que hacerlo, cuándo hay que hacerlo y cómo deberá hacerse. El planeamiento vislumbra la distancia que hay entre el lugar o punto donde nos encontramos y aquél a donde pretendemos llegar. Los directores o ejecutivos planean la asignación de recursos y el trabajo de los demás, al contrario de los subordinados que sólo planean sus propias actividades **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

2.1.26.1 Proceso de planeamiento financiero y control.

En su generalidad el planeamiento se lleva a cabo mediante el desarrollo y cumplimiento de ciertos pasos básicos. Estos comprenden lo siguiente:

- Reconocimiento de las oportunidades
- Fijación de objetivos

- Restablecimiento de premisas de planeamiento
- Determinación de alternativas
- Valoración de las alternativas
- Selección de las alternativas
- Implantación del plan
- Revisión y mantenimiento del plan.

El planeamiento financiero y control abarca aspectos importantes, tales como de manera la delegación de autoridad y la comunicación de responsabilidad. A diferencia de otras funciones, no constituye un ciclo de la actividad empresarial; por el contrario, "establece bases o parámetros dentro de los cuales deben considerarse las tareas o actividades de los ciclos empresariales **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

2.1.27 Gestión administrativa.

La administración es la acción de administrar, acción que se realiza para la consecución de algo o la tramitación de un asunto, es acción y efecto de administrar **(Diccionario de la Real Academia de la Lengua, 2012)**.

La Gestión a nivel administrativo consiste en brindar un soporte administrativo a los procesos empresariales de las diferentes áreas funcionales de una entidad, a fin de lograr resultados efectivos y con una gran ventaja competitiva revelada en los estados financieros. La gestión administrativa en una empresa es uno de los factores más importantes cuando se trata de montar un negocio debido a que del ella dependerá el éxito que tenga dicho negocio o empresa.

Es importante que se tenga en cuenta que con el pasar de los años es mucha la competencia que se nos presenta por lo que siempre debemos estar informados de cómo realizarla de manera correcta.

La gestión administrativa contable es un proceso que consiste básicamente en organizar, coordinar y controlar además de que es considerada un arte en el mundo de las finanzas. De todas formas, desde finales del siglo XIX se ha tomado la costumbre de definir a la gestión administrativa en términos de cuatro funciones que deben llevar a cabo los respectivos gerentes de una empresa: el planeamiento, la organización, la dirección y el control

Por lo tanto diremos que la gestión administrativa en una empresa se encarga de realizar estos procesos recién mencionados utilizando todos los recursos que se presenten en una empresa con el fin de alcanzar aquellas metas que fueron planteadas al comienzo de la misma. En definitiva se trata de un proceso para realizar las tareas básicas de una empresa sistemáticamente.

Un proceso como la gestión administrativa es mucho más fácil de comprender descomponiéndolo en partes, identificando aquellas relaciones básicas; este tipo de modalidad de descripción se denomina modelo y se utiliza para representar aquellas relaciones complejas (Van Den, 2012).

2.1.27.1 Importancia de la gestión administrativa.

La tarea de construir una sociedad económicamente mejor; normas sociales mejoradas y un gobierno más eficaz, es el reto de la gestión administrativa moderna. La supervisión de las empresas está en función de una administración efectiva; en gran medida la determinación y la satisfacción de muchos objetivos económicos, sociales y políticos descansan en la competencia del administrador.

En situaciones complejas, donde se requiera un gran acopio de recursos materiales y humanos para llevar a cabo empresas de gran magnitud la administración ocupa una importancia primordial para la realización de los objetivos.

Este hecho acontece en la administración pública ya que dado su importante papel en el desarrollo económico y social de un país y cada vez más acentuada de actividades que anteriormente estaban relegadas al sector privado, las maquinarias administrativas públicas se han constituido en la empresa más importante de un país.

En la esfera del esfuerzo colectivo donde la administración adquiere su significación más precisa y fundamental ya sea social, religiosa, política o económica, toda organización depende de la administración para llevar a cabo sus fines **(Robbins, 2009)**.

2.1.27.2 Propósitos de la gestión administrativa.

Gestionar el sistema de información contable (contabilidad financiera y analítica). Detectar y anticipar las necesidades de financiación de la empresa y a su vez seleccionar la combinación de fuentes de financiación que permitan satisfacer las mismas de la forma más eficiente. Analizar desde el punto de vista administrativo las decisiones de la empresa en cuanto a: inversiones, políticas comerciales, políticas de crédito, precios de los productos, presupuestos. **(Van Den, 2012)**.

2.1.28 Gestión administrativa moderna.

La gestión administrativa moderna es la acción de confeccionar una sociedad que sea económicamente estable cumpliendo con una mejora en cuanto a las normas sociales y con un gobierno que sea mucho más eficaz. Pero si nos referimos a la gestión administrativa de una empresa entonces debemos tener en claro que la misma funciona en base a la

determinación y la satisfacción de muchos de los objetivos en los aspectos políticos, sociales y económicos que reposan en la competencia que posea el administrador.

En los casos donde se presentan situaciones algo más complejas para las que se necesitara la acumulación de los recursos materiales en una empresa, la gestión administrativa ocupa un lugar importantísimo para el cumplimiento de los objetivos. Este es uno de los factores que más influyen en cuanto a la gestión administrativa pública, debido a que es fundamental en el crecimiento y desarrollo tanto en el ámbito social como en el económico de un país.

Esta y la mayoría de las otras definiciones tienen mérito y señalan aspectos de importancia de la administración, Pero en este estudio se empleará la siguiente definición: La administración es un proceso muy particular consistente en las actividades de planeación, organización ejecución y control, desempeñadas para determinar y alcanzar los objetivos señalados con el uso de seres humanos y otros recursos. **(Chiavenato, 2010).**

2.1.29 Elementos de gestión.

Economía.- Uso oportuno de los recursos idóneos en cantidad y calidad correctas en el momento previsto, en el lugar indicado, es decir adquisición o producción al menor costo posible, con relación a los programas de la organización.

Eficiencia.- Es la relación entre los recursos consumidos y la producción de bienes y servicios, se expresa como porcentaje comparando la relación insumo-producción de bienes y servicios, se expresa como un estándar aceptable o norma.

Eficacia.- la relación de servicios y productos, los objetivos y metas programados. La eficacia es el grado en que una actividad o programa alcanza sus objetivos o metas que se había propuesto.

Ecología.- Son las condiciones, operaciones y prácticas relativas de a los requisitos ambientales y su impacto, que deben ser reconocidos y evaluados en una gestión de un proyecto.

Ética.- es un elemento básico de la gestión institucional, expresada en la moral y conducta individual y grupal, de los funcionarios y empleados de una entidad, basada en sus deberes, en su código de ética, las leyes, en las normas constitucionales, legales y vigentes de una sociedad (**Fonseca, 2011**).

2.2 Marco conceptual.

2.2.1 Empresa.

La empresa es la unidad económico – social con fines de lucro, en la que el capital, recursos naturales, el trabajo y la dirección se coordinan para llevar a cabo una producción socialmente útil, de acuerdo con las exigencias del bien común. Los elementos necesarios para formar una empresa los factores productivos: capital, trabajo y recursos materiales (**SARMIENTO, 2009**).

Es aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios (**ANDRADE, 2012**).

2.2.2 Control.

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

2.2.3 Control interno.

El Control Interno se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas (**FONSECA, 2011**).

2.2.4 Auditoría.

Técnica de control, dirigida a valorar, el Control Interno y la observancia de las normas generales de contabilidad. Comprende un examen independiente de los registros de contabilidad y otra evidencia relacionada con una entidad para apoyar la opinión experta imparcial sobre la confiabilidad de los estados financieros (**PANY, 2010**).

2.2.5 Evidencia de auditoría

Las pruebas que obtiene el auditor durante la ejecución de la auditoría, que hace patente y manifiesta la certeza o convicción sobre los hechos o hallazgos que prueban y demuestran claramente éstos, con el objetivo de fundamentar y respaldar sus opiniones y conclusiones (**PANY, 2010**).

2.2.6 Hallazgos.

Son el resultado de un proceso de recopilación y síntesis de información, la organización lógica de información relacionada con la entidad, actividad, situación o asunto que se haya revisado o evaluado para llegar a conclusiones al respecto o para cumplir alguno de los objetivos de la auditoría (**FOWLER, 2010**).

2.2.7 Informe de auditoría.

Expresión escrita por el auditor respecto a los resultados de las verificaciones realizadas durante la ejecución de la auditoría, manifestando sus criterios y comentarios respecto a los estados financieros y otros hechos económicos **(FOWLER, 2010)**.

2.2.8 Objetividad.

La valoración de los activos y la medición del ingreso se basan en lo posible en la evidencia objetiva, tal como los precios de cambio en transacciones a largo plazo **(ANDRADE, 2012)**.

2.2.9 Papeles de trabajo.

Documentos que contienen la evidencia que respalda los hallazgos, opiniones, conclusiones y juicios del auditor durante el desarrollo de una auditoría. Deben incluir toda la evidencia que haya obtenido o preparado el auditor durante la auditoría **(PANY, 2010)**.

2.2.10 Riesgo.

Posibilidad de que no puedan prevenirse o detectarse errores o irregularidades importantes dentro de un proceso, sea este administrativo, contable o de cualquier otra índole **(PANY, 2010)**.

2.2.11 Planificación.

La planificación es un proceso de toma de decisiones para alcanzar un futuro deseado, teniendo en cuenta la situación actual y los factores internos y externos que pueden influir en el logro de los objetivos. La planificación es el conjunto de normas, políticas, principios

y objetivos que son planteados por la administración al inicio de las operaciones de una determinada empresa, con el propósito de evaluar las actividades realizadas por la misma, y si estas contribuyen con la visión institucional **(FOWLER, 2010)**.

2.2.12 Supervisión.

Requisito esencial en la auditoría que conduce a un adecuado control y dirección en todas las etapas, para que asegure que los procedimientos, técnicas y pruebas que se realizan, se vinculen en forma competente y eficaz con los objetivos que se persiguen **(FONSECA, 2011)**.

2.2.13 Toma de decisiones.

La toma de decisiones, es la capacidad de elegir un curso de acción entre varias alternativas. Supone un análisis que requiere de un objetivo y una comprensión clara de las alternativas mediante las que se puede alcanzar dicho objetivo. Además de comprender la situación que se presenta, se debe analizar, evaluar, reunir alternativas y considerar las variables, comparar varios cursos de acción y finalmente seleccionar la acción que se va a realizar **(Universidad de Cádiz)**.

2.2.14 Eficiencia.

La noción de eficiencia tiene su origen en el término latino *efficientia* y refiere a la habilidad de contar con algo o alguien para obtener un resultado. El concepto también suele ser equiparado con el de fortaleza o el de acción. La eficiencia, por lo tanto, está vinculada a utilizar los medios disponibles de manera racional para llegar a una meta **(<http://definicion.de/eficiencia/>)**.

2.2.15 Rentabilidad.

En economía, la rentabilidad hace referencia al beneficio, lucro, utilidad o ganancia que se ha obtenido de un recuso o dinero invertido. La rentabilidad se considera también como la remuneración recibida por la inversión. (<http://www.gerencie.com/economia.html>)

2.2.16 Utilidad.

Se refiere a la ganancia obtenida por una persona o una empresa dedicada a una actividad financiera, comercial u otra. Es sinónimo de ganancia y de beneficio; por lo tanto, las tres palabras se utilizan indispensablemente, según la costumbre o preferencia de los usuarios (MARCUISE, 2011).

2.2.17 Evaluación económica.

La evaluación económica describe los métodos actuales de evaluación que toman en cuenta el valor del dinero a través del tiempo, como son la tasa interna de rendimiento y el valor presente neto. Esta evaluación es definir el proyecto desde un punto de vista económico, consiste en comparar los beneficios y los costos del proyecto con miras a determinar si el cociente que expresa la relación entre unos y otros presenta (BACA, 2010).

2.2.18 Flujos netos de efectivo.

Es la diferencia entre los ingresos netos y los desembolsos netos, descontados a la fecha de aprobación de un proyecto de inversión con la técnica valor presente. Al tratar el flujo neto efectivo significa considerar en cuenta el valor del dinero en función del tiempo, al retrotraer mediante la tasa de interés los flujos netos de dinero (<http://www.econ-finanzas.com/flujos%netos>).

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Localización.

La presente investigación se realizó en el cantón El Empalme, más específicamente en las instalaciones de la Industria Arrocera Coronel, ubicada en el Km 1.5 de la Vía Manta – Quevedo.

3.2. Tipos de investigación.

3.2.1. Bibliográfica.

El marco teórico se realizó a partir de la revisión y la síntesis de la información a partir de libros, folletos, artículos, boletines entre otros materiales escritos, visuales o audiovisuales.

3.2.2. Descriptiva.

Esta investigación permitió extraer los datos de la realidad mediante técnicas de recolección de datos con el fin de alcanzar los objetivos planteados en la investigación. Consistió en describir las situaciones detectadas, en una circunstancia temporal espacial determinada.

3.3. Métodos de investigación.

3.3.1. Método inductivo – deductivo.

El método inductivo – deductivo permitió conocer el nivel de organización de la Industria Arrocera Coronel, tanto administrativa como operativamente; una vez obtenido este conocimiento, se pudieron establecer las preguntas investigativas.

3.3.2. Método descriptivo.

Este método fue utilizado para describir todos los procesos administrativos y financieros que se encuentran implícitos en la organización de la empresa.

3.3.3. Método analítico.

El análisis en este proyecto permitió determinar los datos cualitativos y cuantitativos de los cuadros y gráficos expresados, así como los papeles de trabajo que se utilizaron.

3.4. Fuentes de recopilación de información.

Para el desarrollo del tema de diseño e implementación de un sistema de control interno para la empresa Industria Arrocera Coronel., se recurrió a las siguientes fuentes:

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

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

3.5. Diseño de la investigación.

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

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

Los resultados obtenidos se tabularon de manera técnica con la finalidad de tener una visión específica en el cumplimiento de los objetivos, con la finalidad de establecer conclusiones parciales de la investigación. Las conclusiones determinaron el contenido de la investigación, mediante una evaluación final, tomando como base los resultados obtenidos en la evaluación del control interno; una vez emitido el informe final de esta investigación.

Los datos obtenidos permitieron establecer las respectivas conclusiones y recomendaciones para proponer lineamientos alternativos de solución de acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación que facilite la aplicación de nuevos componentes del control interno.

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

3.5.1. Población y muestra

Con el propósito de obtener información de la Industria Arrocera Coronel, se realizarán las entrevistas a los siguientes funcionarios:

Tabla 1. Personal entrevistado

Cargo/función	Cantidad	Técnica Aplicada
Gerente	1	Cuestionario de Control Interno
Personal administrativo	3	Entrevista inicial
Personal de la planta	12	Encuesta
Total	16	

Elaborado por: Autora

Fuente: Elaboración propia

3.6. Instrumentos de la investigación.

3.6.1. Entrevista.

Para la obtención de información se recurrió a la entrevista mediante un cuestionario de preguntas, que se aplicó por el investigador al propietario de la empresa y al personal que colabora en la administración de la misma.

3.6.2. Cuestionario.

El cuestionario fue elaborado para identificar las debilidades que aquejan a la institución en el aspecto operativo, administrativo y financiero.

3.7. Tratamiento de los datos.

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

3.7.1. Flujo de información.

En esta etapa se logró recopilar toda la información requerida, la que permitió conocer los diferentes aspectos estructurales y procedimientos de la empresa, sean estos técnicos, reglamentarios, área de inventarios, nómina y procesos de producción. Esta evaluación de control interno, requirió como procedimiento inicial la realización de una visita preliminar a la empresa, en donde se obtuvo la información más relevante respecto al estilo operativo que posee; con estas bases, se procedió a establecer a través de la carta de compromiso, los lineamientos básicos que debían ejecutarse, para realizar con éxito el trabajo.

3.7.2. Identificación de las áreas involucradas.

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

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

3.7.3. Proceso de evaluación del control interno.

La evaluación del control interno, al Gerente de la empresa, identificándose los controles existentes, las funciones en cada uno de las áreas, la secuencia de las operaciones y destino de los documentos, se determinaron que el control interno es poco efectivo. La finalidad de este proceso, es realizar los cambios formulados que permitirán alcanzar la eficiencia, efectividad y eficacia de la propuesta.

3.7.4. Nivel de riesgo.

En la empresa investigada se evaluaron las labores de las personas encargadas de la producción, también se consideró el control en otras áreas; dirigido a los empleados por medio de preguntas, cuyas respuestas afirmativas constituyen un punto recomendable y las respuestas negativas indiquen lo desfavorable, mostrándose la escasa confiabilidad. Para procesar los resultados de las preguntas realizadas, se calculó el nivel de confianza y riesgo del control; aplicándose la siguiente fórmula:

Nivel de Confianza (NC)

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

Nivel de Riesgo (NR)

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

Adicionalmente, se utilizó la siguiente tabla de Confianza:

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

3.7.5. Informe de control interno.

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

3.8. Recursos humanos y materiales.

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

Tabla 2. Personal a cargo de la evaluación de control interno

Nombres y apellidos	Responsabilidad
Ing. Wilson Javier Toro Álava. MSc.	Supervisor
Aracely Alexandra Jácome Palacios	Consultora

Elaborado por: Autora

Por otro lado, los materiales utilizados durante el desarrollo del presente Proyecto de Investigación fueron los siguientes:

Tabla 3. Materiales y equipos utilizados

N°	Materiales	Cantidad
1	Resmas de hojas bond A4	2
2	Lapiceros	2
3	Cuaderno de apuntes	1
4	Pen drive	1
5	Impresora	1

Elaborado por: Autor

Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados.

4.1.1. Solicitud para la investigación.

El Empalme, 15 de Enero 2015.

Señor
Jaczon Coronel Ávila
Gerente de la empresa Industria Arrocera Coronel.
En su despacho.-

Saludos cordiales:

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

El motivo de la presente es para pedirle se me AUTORICE realizar una Investigación de campo en la empresa Industria Arrocera Coronel, la misma que me servirá para cumplir un requisito para mi proyecto de investigación denominado: “CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y SU INCIDENCIA EN LA ORGANIZACIÓN DE LA INDUSTRIA ARROCERA CORONEL. CANTÓN EL EMPALME. AÑO 2014.”, que me encuentro realizando, previo a la obtención del título de Contadora Publica Autorizada.

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

Atentamente,



Aracely Jácome Palacios
CONSULTORA INDEPENDIENTE

4.1.2. Carta de respuesta.

Quevedo, 15 de Enero de 2015

Sra.

Aracely Jácome Palacios

AUDITORIA Y CONSULTORÍA

Ciudad.-

Saludos cordiales:

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

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

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

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

Atentamente;



Sr. Jaczon Coronel Ávila

GERENTE

Cantón El Empalme

Telef. 0994351078 - 0992125598

4.1.3. Carta de entendimiento.

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

Quevedo, 19 de Enero de 2015

Señor
Jaczon Coronel Ávila
Gerente de la empresa Industria Arrocera Coronel.
En su despacho.-

Es de grato placer comunicarle nuestra aceptación y entendimiento a su requerimiento recibido en días anteriores en el cual nos manifestó su deseo de que realicemos una evaluación del control interno de la Industria Arrocera Coronel.

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

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

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

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

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

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

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

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

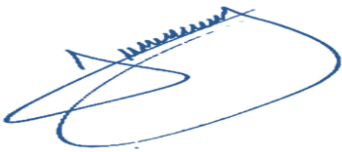
Adjunto carta, para indicar su comprensión y acuerdo sobre las definiciones realizadas de la auditoría.

Atentamente,



Aracely Jacóme Palacios
CONSULTORA INDEPENDIENTE

4.1.4. Carta de compromiso.

	ARACELY JÁCOME Auditoría & Consultoría
El Empalme, 22 de enero de 2015 SEÑORES INDUSTRIA ARROCERA CORONEL. Presente.- Saludos cordiales: Para confirmar el acuerdo de la realización de la evaluación de Control Interno a la Industria Arrocera Coronel., por el año 2014 cuyo producto final será el informe que contendrá hallazgos, conclusiones y recomendaciones que serán de beneficio en la toma de decisiones de la administración de la empresa. Como desarrollo de la evaluación solicitaremos de la administración con la constatación por escrito. Y se espera la colaboración total de su personal y con la misma colaboración para facilitar los registros, u otras informaciones que se solicita para la realización de nuestra auditoria. Sean tan cordial de firmar y devolver la copia adjunta a la actual carta como sugerencia de que están informado Atentamente  <i>Aracely Jacóme Palacios</i> CONSULTORA INDEPENDIENTE  Sr. Jaczon Coronel Ávila GERENTE Cantón El Empalme Telef. 0994351078 - 0992125598	

	Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015	Índ. /	Pág. 1/1
	Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015	Marca: 2	
INDUSTRIA ARROCERA CORONEL El Empalme			
ÍNDICE DE MARCAS			
Marca	Descripción		
Σ	Sumatoria		
+	Cálculo vertical		
£	Eficiencia examinada		
©	Confirmado		
↔	Verificado		
2	Revisado		

4.1.5. Diagnóstico empresarial.

Entrevista al personal administrativo

		Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015		Índ. /	Pág. 1/1
		Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015		Marca: 2	
INDUSTRIA ARROCERA CORONEL El Empalme					
ENTREVISTA N° 1					
Responsabilidad:		Director Administrativo			
N°	Pregunta	Respuesta	Análisis	Marca	
1	¿Cuál es la inversión comercial de la empresa?	En esta empresa existe una inversión de \$ 120.000,00 aproximadamente	El total de la inversión según el estado financiero es de \$ 111.953,85	©	
2	¿Cuántos empleados laboran actualmente en la empresa?	Tenemos un total de 15 colaboradores aproximadamente	La información proporcionada fue confrontada con el registro de empleados en el sistema de seguridad social	©	
3	¿Considera que posee la ayuda y cooperación de todos los que elaboran en la empresa?	Todos nuestros colaboradores permiten cumplir con las actividades diarias	Los empleados brindan gran ayuda al cumplimiento de las actividades diarias de la empresa	©	
4	¿Cree usted que cuenta con el personal idóneo para ser una empresa competente?	Nos esmeramos por contratar a personal con la experiencia adecuada	Todo el personal es competente según el criterio del administrador	©	

		Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015		Índ. /	Pág. 1/1
		Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015		Marca: 2	
INDUSTRIA ARROCERA CORONEL El Empalme					
ENTREVISTA N° 2					
Responsabilidad:		Asistente Administrativa			
N°	Pregunta	Respuesta	Análisis	Marca	
1	¿Cuál es la mejor ventaja que usted cree que tiene la empresa?	El producto de calidad que ofrece la empresa es una de las principales ventajas que poseemos	La marca que ofrece esta empresa es considerada como una de las principales de la zona	©	
2	¿Existe algún esquema de innovación o mejora continua dentro de la empresa?	Los propietarios procuran que exista innovación en cada proceso, por ello han planteado la necesidad de tecnificarse en estos últimos años	La empresa cuenta con un sistema de tecnificación en el procesado del arroz	©	
3	¿Considera usted que los productos que ofrece la empresa a los clientes son los apropiados, para satisfacer a los clientes?	Nos encargamos de satisfacer la demanda local, provincial e incluso regional	El producto que se ofrece en la empresa constituye uno de los más principales en la canasta básica	©	
4	¿Cómo es el proceso actual que se lleva en la empresa?	Mantenemos un ambiente de trabajo arduo que permita cumplir con la demanda sin mantener un stock bajo	Se mantiene un ritmo de trabajo arduo de manera cotidiana	©	

		Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015		Índ. /	Pág. 1/1
		Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015		Marca: 2	
INDUSTRIA ARROCERA CORONEL El Empalme					
ENTREVISTA N° 3					
Responsabilidad:		Funcionario			
N°	Pregunta	Respuesta	Análisis	Marca	
1	¿Qué tanto cree usted que conoce los productos que se comercializa en la empresa?	Todos los productos y marcas las conocemos puesto que nos hemos enfocado en el arroz	El portafolio de productos está enfocado al arroz	©	
2	¿Se evalúa periódicamente las funciones que usted realiza en la empresa?	El administrador está pendiente de que cumpla con las actividades diarias que se me encomiendan	Las evaluaciones son realizadas de manera empírica diariamente	©	
3	¿La empresa les brinda capacitaciones permanentes para llevar a cabo sus tareas en la empresa?	Las capacitaciones son realizadas de manera esporádica, por lo general una vez al año	Las capacitaciones se realizan con una frecuencia baja es decir de manera anual	©	
4	¿Los directivos de la empresa supervisan diariamente su lugar de trabajo?	Los propietarios de la empresa permanecen de manera diaria en la empresa, por lo que les resulta fácil supervisarnos	La supervisión de los propietarios de la empresa es cotidiana	©	

Encuesta aplicada al personal de la planta

	Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015	Índ. / Pág. 1/5
	Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015	Marca: 2

INDUSTRIA ARROCERA CORONEL

El Empalme

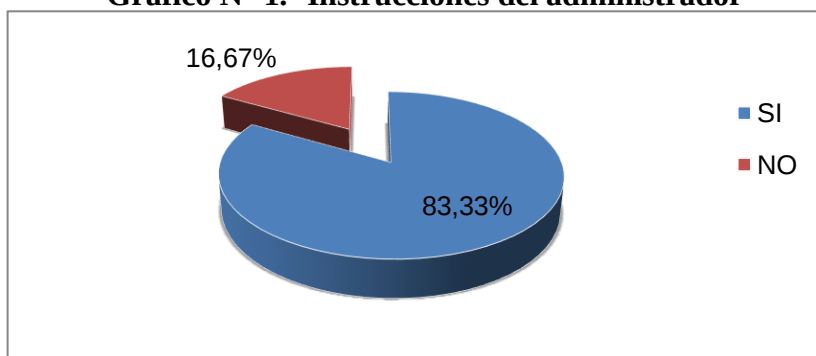
Pregunta N° 1.- ¿Recibe instrucciones del administrador, antes de realizar sus actividades diarias?

Variable	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	83,33 %
No	2	16,67 %
TOTAL	12	100,00 %

Fuente: Encuesta a colaboradores

Aplicada por: Autora

Gráfico N° 1.- Instrucciones del administrador



Fuente: Encuesta a colaboradores

Aplicada por: Autora

Análisis.- Los resultados de la encuesta demostraron que el 83,33 % expresan que si reciben instrucciones del administrador antes de iniciar sus actividades diarias, mientras que el 16,67 % indican que no reciben instrucciones.

INDUSTRIA ARROCERA CORONEL

El Empalme

Pregunta N° 2.- ¿Conoce usted la existencia de un Manual de procedimientos operativos dentro que regule sus actividades?

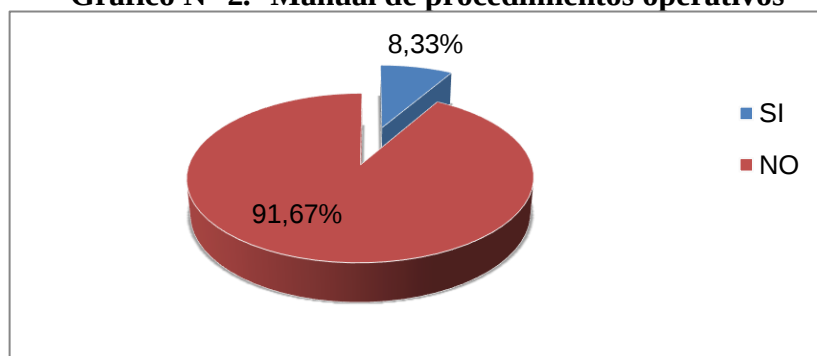
Cuadro N° 2.- Manual de procedimientos operativos

Variable	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	8,33 %
No	11	91,67 %
TOTAL	12	100,00 %

Fuente: Encuesta a colaboradores

Aplicada por: Autora

Gráfico N° 2.- Manual de procedimientos operativos



Fuente: Encuesta a colaboradores

Aplicada por: Autora

Análisis.- De acuerdo a la encuesta aplicada, se pudo comprobar con un 91,67 % que en la empresa no existe un manual de procedimientos operativos para regular y supervisar las actividades del personal que colabora en la planta.

INDUSTRIA ARROCERA CORONEL

El Empalme

Pregunta N° 3.- ¿Conoce usted todo el procesamiento que se le da al arroz dentro de la planta?

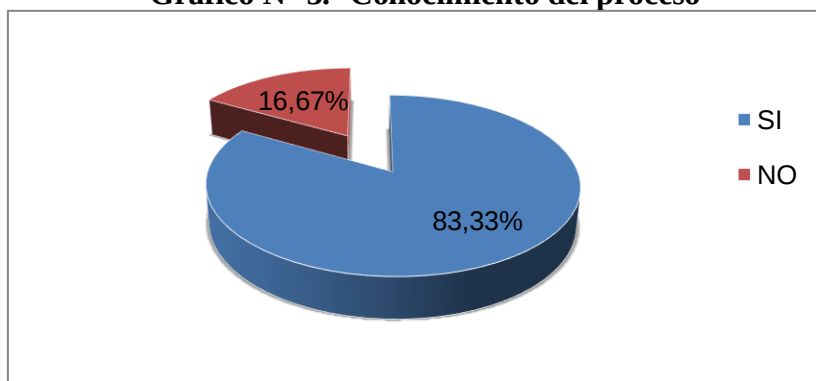
Cuadro N° 3.- Conocimiento del proceso

Variable	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	83,33 %
No	2	16,67 %
TOTAL	12	100,00 %

Fuente: Encuesta a colaboradores

Aplicada por: Autora

Gráfico N° 3.- Conocimiento del proceso



Fuente: Encuesta a colaboradores

Aplicada por: Autora

Análisis.- La mayoría de los colaboradores con un 83,33 % manifestó que si conocen el tratamiento especial que se le da al arroz dentro de la planta de procesamiento, mientras que el 16,67 % manifestó que no conoce de dicho proceso.

INDUSTRIA ARROCERA CORONEL

El Empalme

Pregunta N° 4.- ¿El administrador revisa periódicamente las labores que usted realiza en el campo?

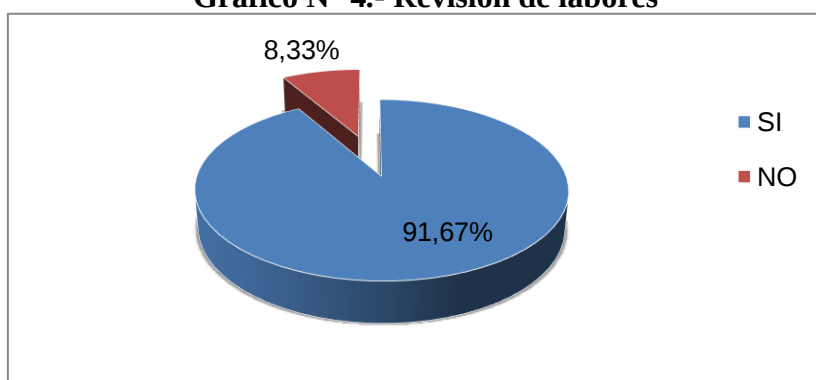
Cuadro N° 4.- Revisión de labores

Variable	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	91,67 %
No	1	8,33 %
TOTAL	12	100,00 %

Fuente: Encuesta a colaboradores

Aplicada por: Autora

Gráfico N° 4.- Revisión de labores



Fuente: Encuesta a colaboradores

Aplicada por: Autora

Análisis.- El administrador revisa las actividades que desarrollan los operadores, pues así lo demuestra el 91,67 % de las respuestas que proporcionaron al momento de realizar la encuesta; mientras que el 8,33 % de los encuestados manifestaron que no se les revisa las actividades.

INDUSTRIA ARROCERA CORONEL

El Empalme

Pregunta N° 5.- ¿Le informa al administrador todas aquellas novedades que se dan dentro de la planta?

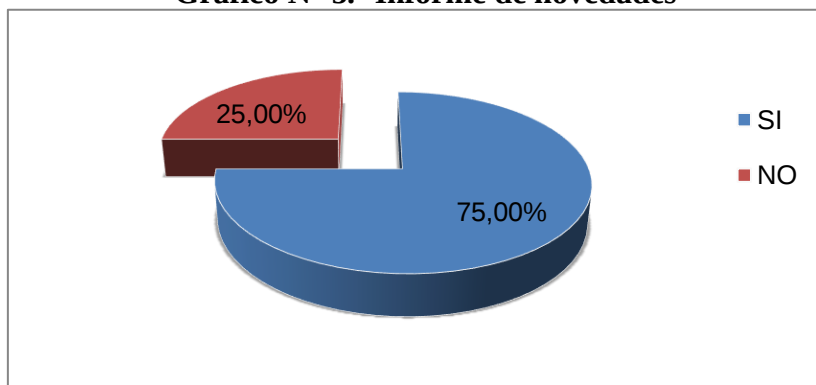
Cuadro N° 5.- Informe de novedades

Variable	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	75,00 %
No	3	25,00 %
TOTAL	12	100,00 %

Fuente: Encuesta a colaboradores

Aplicada por: Autora

Gráfico N° 5.- Informe de novedades



Fuente: Encuesta a colaboradores

Aplicada por: Autora

Análisis.- Del total de encuestados, el 75,00 % respondió que le comunican las novedades al administrador, sin embargo el 25,00 % respondió que no le comunica las novedades detectadas.

Misión

Aplicar los más altos nivel de eficiencia y efectividad que permitan obtener la máxima rentabilidad, con un trato u precio justo a todos nuestros proveedores.

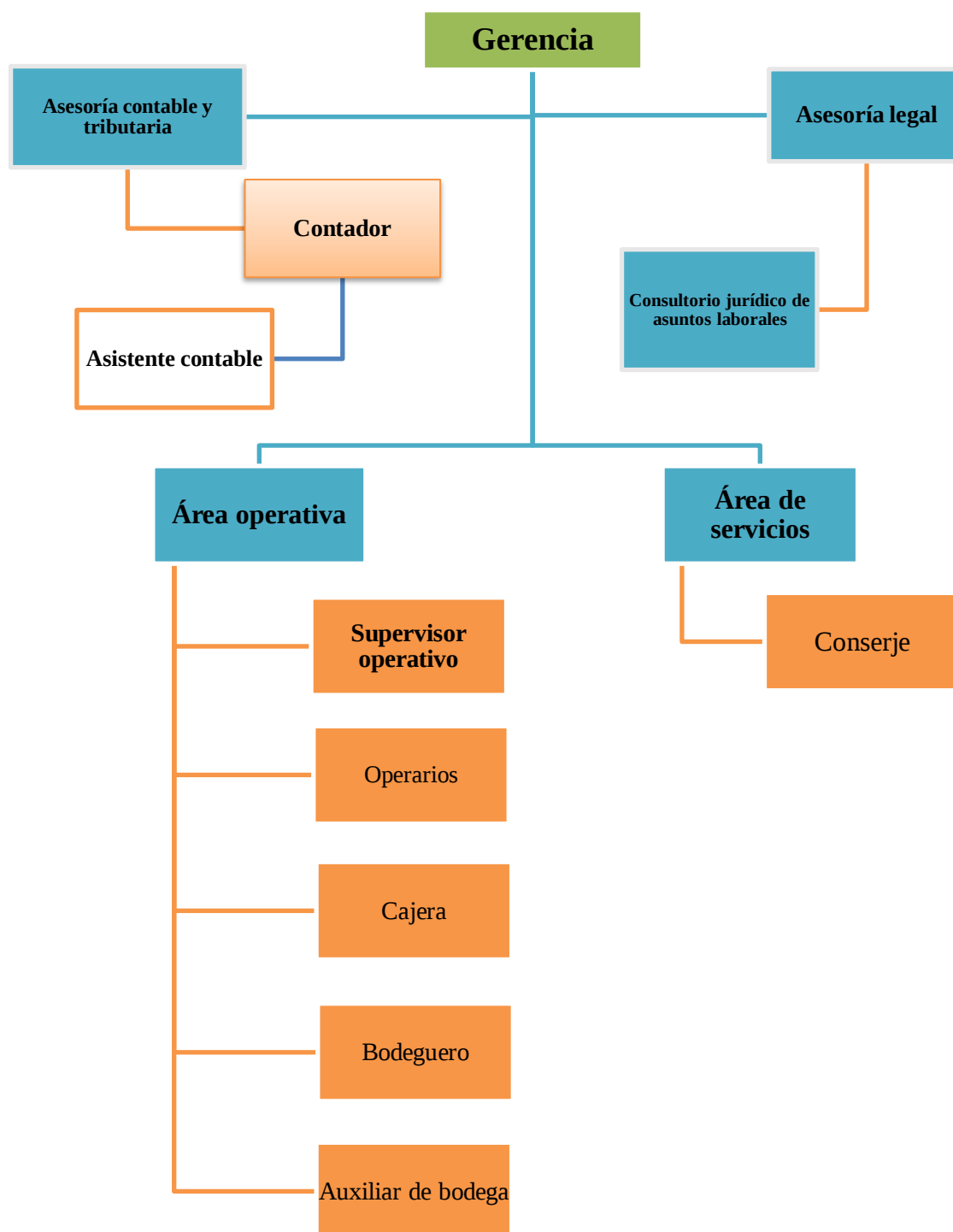
Visión

Ser la industria reconocida en toda la zona por el manejo de altos estándares de calidad en el arroz y todos los productos que se procesan, brindando un excelente trato al agricultor, con el fin de generar confianza en el mercado.

Objetivos

1. Constituirse en un referente empresarial en todas las empresas de la localidad
2. Minimizar los costos operativos y de producción.
3. Maximizar las ganancias para el crecimiento sostenido de la empresa.
4. Brindar productos de calidad a todos nuestros clientes.
5. Ofrecer un buen trato a nuestros proveedores directos e indirectos.

Organigrama Estructural de La Empresa



Fuente: Entrevista con Gerente de la Empresa

Aplicada por: Autora

Análisis FODA

Fortalezas	Oportunidades
F1. Nivel salarial competitivo en sectores de demanda y contenido tecnológico medio	O1. Riqueza en recursos naturales
F2. Existencia de sistemas productivos locales	O2. Territorio con importantes incentivos públicos a la inversión y a la creación de empleo
F3. Capacidad de inducir nuevas actividades por parte de la empresa	O3. Posición geográfica de la provincia
F4. Sectores dinámicos a escala regional y nacional	O4. Penetración en nuevos mercados a través de las tecnologías de la información
F5. Diversificación sectorial	O5. Entorno institucional local concienciado con la promoción industrial
Debilidades	Amenazas
D1. Especialización productiva en actividades tradicionales	A1. Elevada dependencia externa en ciertos sectores
D2. Reducido nivel tecnológico y formativo (mano de obra y mandos intermedios y superiores)	A2. Aparición de nuevos competidores en otros territorios por la globalización de los mercados
D3. Desequilibrio entre oferta y demanda de suelo industrial	A3. Bajo nivel de coordinación en la promoción industrial
D4. Baja capacidad de innovación comercial	A4. Escasa oferta formativa adaptada a la demanda
D5. Elevada dependencia externa en ciertos sectores	A5. Entorno científico-tecnológico escaso para el apoyo a la industria

Fuente: Entrevista con Gerente de la Empresa

Aplicada por: Autora

4.1.6. Evaluación de control interno.

		Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015		Índ. / CCI	Pág. 1/1	
		Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015		Marca: 2		
INDUSTRIA ARROCERA CORONEL El Empalme						
AMBIENTE DE CONTROL						
N°	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Marca
		Si	No	Cal. Obt.	Ópt.	
1	¿En el departamento de ventas, existe un control de los gastos incurridos en empresa comercial?	X		2	3	↔
2	¿El crecimiento profesional del personal de ventas de la empresa es debidamente estimulado?	X		2	3	↔
3	¿Los defectos de control interno son adecuadamente atendidos por la Dirección de la empresa?	X		3	4	↔
4	¿Existe un personal responsable que tenga el control de las actividades y funciones de la empresa?	X		3	4	↔
5	¿Se realiza periódicamente los inventarios en la empresa comercial?	X		4	5	↔
TOTAL				14	23	

INDUSTRIA ARROCERA CORONEL

El Empalme

RIESGO DE CONTROL / AMBIENTE DE CONTROL

Para el cálculo del nivel de riesgo y nivel de confianza, se utiliza la siguiente fórmula:

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{14}{23} * 100 = 60,87 \%$$

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

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 \% - 60,87 \%$$

$$\text{RC} = 39,13 \%$$

Porcentaje	Riesgo	Confianza
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 100%	Bajo	Alta

RC: 39,13 % - Moderado

NC: 60,87 % - Moderada

		Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015		Índ. / CCI	Pág. 1/1	
		Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015		Marca: 2		
INDUSTRIA ARROCERA CORONEL El Empalme						
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
N°	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Marca
		Si	No	Cal. Obt.	Ópt.	
1	¿Se maneja en la empresa documentos para la compra de productos?	X		2	2	↔
2	¿Los objetivos de compras aportan al cumplimiento de la misión de la empresa?	X		2	2	↔
3	¿Al establecer los objetivos para compras se investigan factores externos e internos dentro de la empresa?	X		1	2	↔
4	¿Se han manifestado en la empresa objetivos específicos para compras?	X		1	2	↔
5	¿Existe colaboración por parte del área de compras de la empresa para el logro de los objetivos?	X		2	2	↔
TOTAL				8	10	

	Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015	Índ. /	Pág. 1/1
	Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015	Marca: 2	

INDUSTRIA ARROCERA CORONEL
El Empalme

RIESGO DE CONTROL / ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

Para el cálculo del nivel de riesgo y nivel de confianza, se utiliza la siguiente fórmula:

Nivel de confianza = $\frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$

Nivel de confianza = $\frac{80}{100} * 100 = 80,00 \%$

Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza

Nivel de Riesgo = 100 % - 80 %

RC = 20 %

Porcentaje	Riesgo	Confianza
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 100%	Bajo	Alta

RC: 80,00 % - Bajo

NC: 20,00 % - Alta

		Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015		Índ. / CCI	Pág. 1/1	
		Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015		Marca: 2		
INDUSTRIA ARROCERA CORONEL El Empalme						
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS						
N°	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Marca
		Si	No	Cal. Obt.	Ópt.	
1	¿La empresa analiza e identifica eventos potenciales que afecten el proceso de compras y por ende el logro de los objetivos?	X		2	3	↔
2	¿Ha constatado la participación de jefe de compras para la identificación de eventos?	X		1	2	↔
3	¿Al existir un evento perjudicial existe un análisis por parte de la dirección de la empresa de forma inmediata?	X		2	3	↔
4	¿El sistema informático de compras en la empresa está de acorde a sus necesidades?	X		1	2	↔
5	¿Existe una buena liquidez en la empresa para la adquisición del producto?	X		2	3	↔
TOTAL				8	13	

	Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015	Índ. /	Pág. 1/1
	Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015	Marca: 2	

INDUSTRIA ARROCERA CORONEL
El Empalme

RIESGO DE CONTROL / IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS

Para el cálculo del nivel de riesgo y nivel de confianza, se utiliza la siguiente fórmula:

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{8}{13} * 100 = 61,54 \%$$

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

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 \% - 61,54 \%$$

$$\text{RC} = 38,46 \%$$

Porcentaje	Riesgo	Confianza
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
6% - 100%	Bajo	Alta

RC: 61,54 % - Moderado

NC: 38,46 % - Moderada

		Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015		Índ. / CCI	Pág. 1/1	
		Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015		Marca: 2		
INDUSTRIA ARROCERA CORONEL El Empalme						
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
N°	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Marca
		Si	No	Cal. Obt.	Ópt.	
1	¿Hay una exigencia por parte de la Dirección de la empresa para que se reconozcan y se evalúen los peligros que pueden perjudicar el logro de objetivos?	X		2	2	↔
2	¿Esta consiente la dirección de la empresa de los riesgos presentes y potenciales que pueden afectar la eficiencia y la eficacia de su gestión?	X		1	2	↔
3	¿Entre los usuarios se elaboran circularizaciones periódicas para decidir si existen o no una apropiación de dinero por parte de la Fuerza de ventas de la empresa?	X		1	2	↔
4	¿Cuenta la empresa con un sistema de alarma o seguro contra algún tipo de robo o accidente?	X		2	3	↔
TOTAL				6	9	

	Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015	Índ. /	Pág. 1/1
	Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015	Marca: 2	

INDUSTRIA ARROCERA CORONEL
El Empalme

RIESGO DE CONTROL / EVALUACIÓN DE RIESGOS

Para el cálculo del nivel de riesgo y nivel de confianza, se utiliza la siguiente fórmula:

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{6}{9} * 100 = 66,67 \%$$

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

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 \% - 66,67 \%$$

$$\text{RC} = 33,33 \%$$

Porcentaje	Riesgo	Confianza
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 100%	Bajo	Alta

RC: 33,33 % - Moderado bajo

NC: 66,67 % - Moderada Alta

		Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015		Índ. / CCI	Pág. 1/1	
		Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015		Marca: 2		
INDUSTRIA ARROCERA CORONEL El Empalme						
RESPUESTA AL RIESGO						
N°	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Marca
		Si	No	Cal. Obt.	Ópt.	
1	¿Cuenta la empresa con un plan para minimizar los riesgos?		X	0	3	H 1
2	¿Se encuentra en la empresa elaborado un plan de contingencias, para afrontar los riesgos en compras?		X	0	3	H 2
3	¿Al identificarse un riesgo potencial en el proceso de ventas, la gerencia calcula posibles respuestas, como evitarlo, reducirlo, compartirlo o aceptarlo?	X		2	3	↔
4	¿El área de ventas de la empresa expone reportes de las ventas a gerencia para que sean examinadas e inspeccionadas?	X		2	3	↔
5	¿La empresa tiene establecido controles para determinar un nivel de riesgo residual?	X		2	3	↔
TOTAL				6	15	

	Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015	Índ. /	Pág. 1/1
	Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015	Marca: 2	

INDUSTRIA ARROCERA CORONEL
El Empalme

RIESGO DE CONTROL / RESPUESTA AL RIESGO

Para el cálculo del nivel de riesgo y nivel de confianza, se utiliza la siguiente fórmula:

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{6}{15} * 100 = 40,00 \%$$

Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza

Nivel de Riesgo = 100 % - 40 %

RC = 60 %

Porcentaje	Riesgo	Confianza
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 100%	Bajo	Alta

RC: 60,00 % - Alto

NC: 40,00 % - Baja

		Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015		Índ. / CCI	Pág. 1/1	
		Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015		Marca: 2		
INDUSTRIA ARROCERA CORONEL El Empalme						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
N°	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Marca
		Si	No	Cal. Obt.	Ópt.	
1	¿Los funcionarios de la empresa son quienes revisan físicamente los reportes antes de aprobarlos?	X		2	3	↔
2	¿Los cupos de movilización de todo el personal de ventas de la empresa son examinados a través de un debido control en los reportes de gastos?	X		2	3	↔
3	¿Se registran el resultado de las ventas de la empresa en el momento de efectuar la facturación?	X		2	3	↔
4	¿Existe una absoluta responsabilidad de los informes, balances y estados financieros de la empresa financiera?	X		2	3	↔
5	¿De manera simultánea a las ventas de la empresa, se van grabando el costo de cada una de ellas?	X		2	3	↔
TOTAL				10	15	

	Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015	Índ. /	Pág. 1/1
	Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015	Marca: 2	

INDUSTRIA ARROCERA CORONEL
El Empalme

RIESGO DE CONTROL / ACTIVIDADES DE CONTROL

Para el cálculo del nivel de riesgo y nivel de confianza, se utiliza la siguiente fórmula:

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{10}{15} * 100 = 66,67 \%$$

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

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 \% - 66,67 \%$$

$$\text{RC} = 33,33 \%$$

Porcentaje	Riesgo	Confianza
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 100%	Bajo	Alta

RC: 33,33 % - Moderado bajo

NC: 66,67 % - Moderada alta

		Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015		Índ. / CCI	Pág. 1/1	
		Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015		Marca: 2		
INDUSTRIA ARROCERA CORONEL El Empalme						
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
N°	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Marca
		Si	No	Cal. Obt.	Ópt.	
1	¿Al personal de ventas de la empresa se le informa las políticas corporativas existentes?	X		1	2	↔
2	¿A los usuarios se les informa de los descuentos a los que tienen acceso de acuerdo a sus condiciones de pago y montos de compra de la empresa?	X		2	2	↔
3	¿A la empresa se le mantiene informada eficientemente el compromiso de la Dirección hacia la integridad y el comportamiento ético tanto en palabras como en hechos?	X		2	2	↔
4	¿Dentro de la empresa se mantiene debidamente informado las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?	X		1	2	↔
5	¿Hay una debida información sobre cambios en el entorno de la empresa que puedan perjudicar el cumplimiento de las estrategias?	X		1	2	↔
TOTAL				7	10	

	Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015	Índ. /	Pág. 1/1
	Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015	Marca: 2	

INDUSTRIA ARROCERA CORONEL
El Empalme

RIESGO DE CONTROL / INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Para el cálculo del nivel de riesgo y nivel de confianza, se utiliza la siguiente fórmula:

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{7}{10} * 100 = 70,00 \%$$

Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza

Nivel de Riesgo = 100 % - 70 %

RC = 30 %

Porcentaje	Riesgo	Confianza
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 100%	Bajo	Alta

RC: 30,00 % - Moderado bajo

NC: 70,00 % - Moderada Baja

		Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015		Índ. / CCI	Pág. 1/1	
		Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015		Marca: 2		
INDUSTRIA ARROCERA CORONEL El Empalme						
MONITOREO						
N°	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Marca
		Si	No	Cal. Obt.	Ópt.	
1	¿Los supervisores reciben un reporte de las actividades desarrolladas por el personal de la empresa?	X		1	1	↔
2	¿El personal de finanzas de la empresa es quien se encarga de supervisar los gastos?	X		1	1	↔
3	¿La persona que inspecciona los reportes de gastos en la empresa tiene una correcta capacitación?	X		1	1	↔
4	¿Los reportes de gastos de la empresa cuentan con las adecuadas aprobaciones?	X		1	1	↔
5	¿Son debidamente supervisados y aprobados los pedidos de la empresa?	X		1	1	↔
TOTAL				5	5	

	Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015	Índ. /	Pág. 1/1
	Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015	Marca: 2	

INDUSTRIA ARROCERA CORONEL
El Empalme

RIESGO DE CONTROL / MONITOREO

Para el cálculo del nivel de riesgo y nivel de confianza, se utiliza la siguiente fórmula:

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{5}{5} * 100 = 100,00 \%$$

Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza

Nivel de Riesgo = 100 % - 100 %

RC = 0 %

Porcentaje	Riesgo	Confianza
15% - 50%	Alto	Baja
51% - 59%	Moderado Alto	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderada Alta
76% - 100%	Bajo	Alta

RC: 0,00 % - Bajo
NC: 100,00 % - Alta

MATRIZ DE RIESGOS			
COMPONENTE	RIESGOS INHERENTES/CONTROL	ENFOQUE DE AUDITORÍA	INSTRUCCIONES PARA EL PLAN DETALLADO
La empresa con un plan para minimizar los diferentes riesgos a los que se enfrenta	ALTO/ALTO	CUMPLIMIENTO - Verificación de los procedimientos SUSTANTIVOS - Verificación de los planes. - Revisión del método utilizado para medir los riesgos.	Verifique que se cumplan con todos los procedimientos específicos. - Verificar que los riesgos no impacten en mayor proporción a la empresa
La empresa no ha elaborado un plan de contingencias, para afrontar los riesgos en compras	BAJO/MODERADO	CUMPLIMIENTO - Verificar cumplimiento de plan de continuidad del negocio. - Verificar el cálculo de las compras. SUSTANTIVO - Procedimientos analíticos - Observación de la existencia y pruebas para el plan de contingencia.	- Establecer causas por la no se ha realizado un plan de contingencia en compras. - Determinar controles claves para realizar las compras de la empresa.

Elaborado por: Autora

	Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015	Índ. / HCI	Pág. 1/1
	Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015	Marca: 2	
INDUSTRIA ARROCERA CORONEL El Empalme			
HALLAZGO DE CONTROL INTERNO N° 1			
TÍTULO: La empresa con un plan para minimizar los diferentes riesgos a los que se enfrenta			
Condición: En la empresa no se ha desarrollado un plan que permita minimizar los riesgos técnicos, económicos, operativos, y macroeconómicos a los que se enfrenta en un periodo determinado			
Criterio: Los planes y programas que se implementan en una empresa para minimizar los riesgos, constituyen un referente para guía las acciones ante cualquier eventualidad de carácter endógeno y exógeno.			
Causa: Los directivos de la empresa no han considerado la posibilidad de implementar un plan de mitigación de riesgos a los que está expuesta esta industria.			
Efecto: Al no contar con plan específico del manejo de riesgos, se puede incurrir en el manejo adecuado de los recursos tecnológicos, humanos y financieros que posee la empresa.			
Conclusión: En vista de los diferentes riesgos que afectan a la empresa se hace vital contar con un plan que permita mitigar los riesgos internos y externos que vulneran las operaciones de la empresa.			
Recomendación: La gerencia debería diseñar un plan que contemple todos aquellos aspectos que son considerados como críticos para la entidad, en tanto y en cuanto el diseño de este plan no supere la relación beneficio/costo.			

	Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015	Índ. / HCI	Pág. 1/1
	Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015	Marca: 2	
INDUSTRIA ARROCERA CORONEL El Empalme			
HALLAZGO DE CONTROL INTERNO N° 2			
Título: La empresa no ha elaborado un plan de contingencias, para afrontar los riesgos en compras			
Condición: la empresa no ha elaborado un plan de contingencia que permita afrontar los riesgos implícitos en el proceso de compras que realiza la empresa durante un ejercicio.			
Criterio: Un plan de contingencia consiste en una estrategia planificada con una serie de procedimientos que nos facilita y orienta a tener una solución alternativa que nos permita restituir rápidamente los servicios de la organización ante la eventualidad de todo lo que lo pueda paralizar, ya sea de forma parcial o total.			
Causa: La administración de la empresa, no ha considerado la necesidad de contar con un plan de contingencia adecuado y conforme a los requerimientos de las eventualidades que se presentan en la empresa.			
Efecto: Al no contar con un plan de contingencia no se podría determinar las prioridades del proceso, por días del año, que indiquen cuales son los sistemas críticos en el momento de surgir una eventualidad.			
Conclusión: El plan de contingencia es una herramienta que ayudará a que los procesos de compras y ventas de la empresa continúen funcionando a pesar de una posible falla, fraude o error. Es decir, es un plan que le permite a la organización, seguir operando aunque sea al mínimo.			
Recomendación: La gerencia de la empresa debería definir acciones y procedimientos a ejecutar en caso de fallas de los elementos que componen el proceso operativo y administrativo de la empresa involucrado con el proceso de compras.			

4.1.7. Indicadores de gestión.

EFICIENCIA:

REPORTES DE INVENTARIO

$$RI = \frac{\textit{Reportes emitidos}}{\textit{Reportes esperados}}$$

$$RI = \frac{85}{100}$$

$$RI = 85 \%$$

Análisis.- Este cálculo demuestra que la empresa cumple con un 85,00 % de eficiencia, tomando como referencia el total de los reportes emitidos.

EFICACIA:

ADQUISICIÓN DE MAQUINARIA

$$AM = \frac{\textit{Maquinaria adquirida}}{\textit{Adquisición propuesta}}$$

$$AM = \frac{7}{13}$$

$$AM = 53,85 \%$$

Análisis.- El nivel de eficacia se calculó en relación a las maquinarias que se adquirieron durante el año 2014 para el proceso de tecnificación, el resultado fue del 53,85 %.

EFFECTIVIDAD:

VENTAS TOTALES

$$VT = \frac{\textit{Ventas totales}}{\textit{Presupuesto de ventas}}$$

$$VT = \frac{3'793.223,40}{3'800.000,00}$$

$$VT = 99,82 \%$$

Análisis.- La empresa obtuvo un 99,82 % de eficacia, en función de las ventas realizadas durante el año 2014.

Información financiera

INDUSTRIA ARROCERA CORONEL

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AÑO 2014

EXPRESADO EN DÓLARES

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 25.213,20	
Cuentas por cobrar	\$ 54.645,00	
Crédito tributario renta	\$ 57.434,60	
Inventario	\$ 129.845,60	

TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 267.138,40
-------------------------------	--	----------------------

ACTIVO NO CORRIENTE

Propiedad, planta y equipo	\$ 111.953,85	
----------------------------	---------------	--

TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 111.935,85
-------------------------------------	--	----------------------

TOTAL DE ACTIVO		\$ 379.092,25
------------------------	--	----------------------

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Cuentas y documentos por pagar	\$ 137.489,00	
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 1.233,08	
Participación trabajadores por pagar	\$ 3.352,66	
Obligaciones del IESS	\$ 1.348,79	

TOTAL DE PASIVO CORRIENTE		\$ 143.423,53
----------------------------------	--	----------------------

PASIVO NO CORRIENTE

Cuentas y documentos por pagar	\$ 148.000,00	
--------------------------------	---------------	--

TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE		\$ 148.000,00
-------------------------------------	--	----------------------

TOTAL DE PASIVO		\$ 291.423,53
------------------------	--	----------------------

PATRIMONIO Y CAPITAL

Capital social	\$ 87.668,72	
----------------	--------------	--

TOTAL PATRIMONIO		\$ 87.668, 27
-------------------------	--	----------------------

TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 379.092,25
-------------------------------------	--	----------------------

INDUSTRIA ARROCERA CORONEL**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL****AÑO 2014****EXPRESADO EN DÓLARES****INGRESOS**

Ventas tarifa 12 %	\$ 1.181,50	
Ventas tarifa 0 %	\$ 3.792.041,90	
TOTAL DE INGRESOS		\$ 3.793.223,40

COSTOS

Inventario inicial	\$ 134.656,47	
Compras netas locales	\$ 3.469.135,23	
(-) Inventario final	\$ 129.845,60	
TOTAL DE COSTOS		\$ 3.473.945,63

GASTOS

Sueldos y salarios	\$ 83.151,09	
Beneficios sociales	\$ 9.967,78	
Aporte a la seguridad social	\$ 12.234,95	
Mantenimiento y reparaciones	\$ 13.213,99	
Combustible	\$ 52.613,17	
Suministros y materiales	\$ 39.724,05	
Transporte	\$ 43.256,99	
Seguros	\$ 384,52	
Depreciación no acelerada	\$ 4.800,92	
Servicios públicos	\$ 32.534,72	
Pago por otros servicios	\$ 2.290,55	
Pago por otros bienes	\$ 2.495,43	
TOTAL DE GASTOS		\$ 296.926,72

TOTAL DE COSTOS Y GASTOS		\$ 3.770.872,35
---------------------------------	--	------------------------

Utilidad del ejercicio	\$ 22.351,05
------------------------	--------------

15 % participación de empleados	\$ 3.352,66
---------------------------------	-------------

UTILIDAD GRAVABLE	\$ 22.307,18
--------------------------	---------------------

Impuesto causado	\$ 1.233,08
------------------	-------------

(-) Retenciones en la fuente	\$ 30.576,12
------------------------------	--------------

(+) Crédito tributario del año anterior	\$ 6.867,73
---	-------------

SALDO A FAVOR	\$ 36.210,77
----------------------	---------------------

Análisis estado de situación financiera.- El estado de situación financiera corresponde a la declaración mensual del impuesto a la renta que se realiza en el formulario 102; se pudo comprobar que la empresa mantiene sus obligaciones tributarias al día ante el Servicio de Rentas Internas.

Análisis del estado de resultados integral.- El estado de resultados integral declarado ante la administración tributaria, demuestra que la empresa obtuvo utilidades durante el año 2014, también se hizo notable que la empresa mantiene un orden en su presentación de los estados financieros globales.

Estos estados financieros demuestran el nivel de cumplimiento de las obligaciones tributarias que mantiene la empresa ante el fisco; además, de acuerdo a la revisión de los soportes que mantiene la empresa de sus compras y ventas realizadas durante el periodo fiscal 2012, se ha detectado que dichos soportes guardan estrecha relación con los valores declarados en el formulario 102 del impuesto a la renta del año 2012.

4.1.4 Informe de control interno.

	Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015	Índ. /	Pág. 1/4
	Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015	Marca: 2	
INDUSTRIA ARROCERA CORONEL El Empalme			
INFORME DEL CONTROL INTERNO			
El Empalme, 25 de abril de 2015 SEÑOR GERENTE DE LA INDUSTRIA ARROCERA CORONEL Ciudad.- He auditado el sistema de Control Interno que mantuvo la empresa, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2014, siguiendo las normas de Control Interno que obligan al auditor a obtener conocimiento global y detallado de los procesos de Control Interno. El objetivo del Control Interno es proporcionar a la administración de la institución 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 solo pueden aportar un grado de seguridad razonable en dichos procesos. Debido a las limitaciones inherentes a cualquier sistema de Control Interno, pueden ocurrir errores o irregularidades, y no ser detectados, esto es lo que se considera como una debilidad material que es una deficiencia importante o una combinación de deficiencias importantes que originan, con una probabilidad más que remota, que un evento indeseado no sea prevenido o detectado, oportunamente por los funcionarios en el cumplimiento de sus funciones.			

	Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015	Índ. /	Pág. 2/4
	Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015	Marca: 2	
INDUSTRIA ARROCERA CORONEL El Empalme			
Para el planeamiento y ejecución de la evaluación al Control Interno se ha considerado su sistema de Control Interno para determinar los procedimientos aplicados, con el propósito de expresar una opinión sobre lo examinado, más no para proporcionar una seguridad del funcionamiento del Control Interno. Sin embargo, se han notado asuntos relacionados con el funcionamiento de dicho sistema, que por su importancia, considero deben ser incluidos en este informe. Los asuntos que llaman la atención, están relacionados con deficiencias en el diseño y operación del Control Interno, que podrían afectar negativamente en el desempeño operativo de las actividades de la organización. Este informe resume los hallazgos de Control Interno y se describen a continuación: HALLAZGO N° 1 La empresa con un plan para minimizar los diferentes riesgos a los que se enfrenta En la empresa no se ha desarrollado un plan que permita minimizar los riesgos técnicos, económicos, operativos, y macroeconómicos a los que se enfrenta en un periodo determinado. Los planes y programas que se implementan en una empresa para minimizar los riesgos, constituyen un referente para guía las acciones ante cualquier eventualidad de carácter endógeno y exógeno. Los directivos de la empresa no han considerado la posibilidad de implementar un plan de mitigación de riesgos a los que está expuesta esta industria. Al no contar con plan específico del manejo de riesgos, se puede incurrir en el manejo adecuado de los recursos tecnológicos, humanos y financieros que posee la empresa.			

	Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015	Índ. /	Pág. 3/4
	Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015	Marca: 2	
INDUSTRIA ARROCERA CORONEL El Empalme			
En vista de los diferentes riesgos que afectan a la empresa se hace vital contar con un plan que permita mitigar los riesgos internos y externos que vulneran las operaciones de la empresa. Recomendación: La gerencia debería diseñar un plan que contemple todos aquellos aspectos que son considerados como críticos para la entidad, en tanto y en cuanto el diseño de este plan no supere la relación beneficio/costo. HALLAZGO N° 2 La empresa no ha elaborado un plan de contingencias, para afrontar los riesgos en compras La empresa no ha elaborado un plan de contingencia que permita afrontar los riesgos implícitos en el proceso de compras que realiza la empresa durante un ejercicio. Un plan de contingencia consiste en una estrategia planificada con una serie de procedimientos que nos facilita y orienta a tener una solución alternativa que nos permita restituir rápidamente los servicios de la organización ante la eventualidad de todo lo que lo pueda paralizar, ya sea de forma parcial o total. La administración de la empresa, no ha considerado la necesidad de contar con un plan de contingencia adecuado y conforme a los requerimientos de las eventualidades que se presentan en la empresa. Al no contar con un plan de contingencia no se podría determinar las prioridades del proceso, por días del año, que indiquen cuales son los sistemas críticos en el momento de surgir una eventualidad.			

	Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015	Índ. /	Pág. 4/4
	Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015	Marca: 2	

INDUSTRIA ARROCERA CORONEL
El Empalme

El plan de contingencia es una herramienta que ayudará a que los procesos de compras y ventas de la empresa continúen funcionando a pesar de una posible falla, fraude o error. Es decir, es un plan que le permite a la organización, seguir operando aunque sea al mínimo.

Recomendación: La gerencia de la empresa debería definir acciones y procedimientos a ejecutar en caso de fallas de los elementos que componen el proceso operativo y administrativo de la empresa involucrado con el proceso de compras.

Todos estos aspectos fueron considerados de importancia relativa, que pudiesen implicar fallas en el proceso de Control Interno que mantiene la Industria Arrocería Coronel, por lo que se sugiere implementar todas las recomendaciones que se encuentran presentes en este informe.

Atentamente

Aracely Jácome
Auditora independiente

4.2 Discusión

Una vez obtenidos los resultados de esta investigación y socializado el informe final de control interno, que resulto de la evaluación del control interno de la Industria Arrocera Coronel, se ha procedido a determinar de manera parcial que el criterio mantenido desde el planteamiento del problema hasta su resolución en el cuarto capítulo de esta investigación, ha resultado ser comprobado.

El criterio al cual hacemos referencia determina: “Evaluar el control interno administrativo y su incidencia en la organización de la Industria Arrocera Coronel, Cantón El Empalme, año 2014.”; este criterio expone de manera fundamental que todo proceso de control interno, requiere de una evaluación permanente, la misma que debe las debilidades que aquejan a los procesos de una institución.

A este respecto, **FONSECA, Oswaldo**. Expresa que: “El control son las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales, diseñadas para brindar seguridad razonable que los objetivos de negocio se alcanzarán, y los eventos no deseados serán prevenidos, o detectados y corregidos.”

Así también, **ESLAVA, José**. Manifiesta: “El control de la empresa es fundamental para que pueda sobrevivir. Es evidente que, como confirman las estadísticas, una gran mayoría de empresas pequeñas y medianas mueren, bien por la falta de control o bien por la existencia de un inadecuado sistema de control.”

Durante el desarrollo de esta investigación estas teorías que plantean estos autores concuerdan con la realidad de las organizaciones que persiguen alcanzar la excelencia institucional y cumplir con los objetivos trazados en un corto y mediano plazo.

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones.

- Al realizar el análisis de la estructura y diagnóstico de la empresa arrocera, se pudo constatar la existencia de una estructura organizacional definida en función de las áreas más importantes que posee la empresa.
- La evaluación del sistema de Control Interno administrativo que mantiene la empresa para el manejo de inventario, se realizó en función del modelo de control interno COSO II, lo que permitió identificar dos hallazgos relacionados con los riesgos a los que se enfrenta la empresa. Como parte de los resultados se obtuvieron los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad del proceso de inventario de la empresa, los mismos que demostraron que la empresa cumple con un 85,00 % de eficiencia,; además, en relación a las maquinarias que se adquirieron durante el año 2014 para el proceso de tecnificación, el resultado fue del 53,85 %, finalmente se obtuvo un 99,82 % de eficacia, en función de las ventas del año 2014.
- El informe de control interno contiene los respectivos hallazgos, con sus recomendaciones lo que le permitirá orientar las mejores decisiones de los directivos de la empresa.

5.2 Recomendaciones.

- Ajustar la estructura organizacional a las nuevas tendencias mundiales de comercio y gestión basados en los componentes por resultados, el mismo que permitirá generar máxima rentabilidad y minimizar los costos, pudiendo expandirse la empresa en un corto plazo.
- Ejecutar las evaluaciones permanentes al control interno que mantiene la empresa para el desarrollo de sus actividades empresariales, como medida de prevención y corrección ante las eventualidades a las que se encuentra expuesta la empresa.
- Establecer como mecanismo de medición y control el conjunto de indicadores de gestión que permitan cuantificar la eficiencia, eficacia, efectividad, economía y excelencia, lo cual permitirá en un período determinado obtener resultados evidentes.
- Poner especial empeño en el cumplimiento de las recomendaciones que se presentan en el informe de control interno, con el propósito de corregir las situaciones detectadas en la operatividad de la empresa.

CAPÍTULO VI

BIBLIOGRAFÍA

6.1 Literatura citada

6.1.1 Bibliografía básica

- Andrade, S. (2012). Diccionario de Economía. (pág. 257). México: Andrade.
- Estupiñan, R. (2013). Control Interno y Fraudes con base en ciclos transaccionales. Análisis de Informe COSO I y II. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones. Segunda Edición reimpressa.
- Fonseca, O. (2011). Sistema de Control Interno para Organizaciones.(pág. 21). Perú: Publicidad y Matiz.
- Fowler, E. (2010). Cuestiones fundamentales de auditoría. (pág. 15). Argentina: Macchi.
- Hansen-Holm. (2012). NIIF PARA PYMES. GUAYAQUIL.
- Marcuise, R. (2011). Diccionario de términos financieros y bancarios. Italia : Impresiones Independiente.
- Robbins, S. (2009). En Administración de empresas (pág. 28). México: Prentice Hall.
- Chiavenato, I. (2010). En Introducción a la teoría general de la administración (pág. 51). México: McGraw-Hill.

- Diccionario de la Real Academia de la Lengua. (2012).
- Universidad de Cádiz. (s.f.). Formación, Cualificación y Certificación de las Competencias Profesionales.
http://www.csintranet.org/competenciaslaborales/index.php?option=com_content&view=article&id=163:toma-de-decisiones&catid=55:competencias
- Van Den, E. (2012). En Gestión y Gerencia Empresariales aplicadas al siglo XXI (pág. 12). Colombia: ECOE Ediciones.
- Pany, W. (2010). Principios de auditoría. En W. PANY, Principios de auditoría (pág. 34). México: McGrawHill.
- Sarmiento, R. (2009). Contabilidad General. (págs. 1- 4). Quito: Impresos Andinos.

6.1.2 Referencia linkográfica

- <http://www.eco-finanzas.com/flujo%netos>. (s.f.).
- <http://definicion.de/eficiencia/>. (s.f.). Recuperado el 10 de 11 de 2014
- <http://www.gerencie.com/economia.html>. (s.f.).

CAPÍTULO VII

ANEXOS

7.1 Anexos.

Anexo N° 1 Certificación de la empresa



INDUSTRIA ARROCERA CORONEL



CERTIFICACION

Jacson Coronel Ávila, con Cedula de Ciudadanía No. 120243452-6, en calidad de Gerente Propietario Industria Arrocera Coronel del Cantón El Empalme, Certifico.

Que, la señora Aracely Alexandra Jácome Palacios, con cedula de ciudadanía número 130771969-8 estudiante de la carrera Contabilidad y Auditoria de la Unidad de Estudios a Distancia de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, ha culminado su trabajo del Proyecto de Investigación (TESIS) titulado: CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y SU INCIDENCIA DE LA ORGANIZACIÓN DE LA INDUSTRIA ARROCERA DEL CANTÓN EL EMPALME, AÑO 2014 el 25 de abril del presente año, siendo una persona honesta y trabajadora, digna respeto y consideración de todos quienes lo conocemos.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, la interesada puede hacer uso del presente en lo que estime conveniente enmarcado en la Ley.

El Empalme, 25 de abril de 2015

Atentamente;

Sr. Jaczon Coronel Ávila

GERENTE

Cantón El Empalme

Telef. 0994351078 - 0992125598

Cantón El Empalme, vía Manabí Km. ½
Teléfono: 0993-585374. Email: talisayos@yahoo.com
El Empalme - Guayas - Ecuador

Anexo N° 2 Área de trabajo

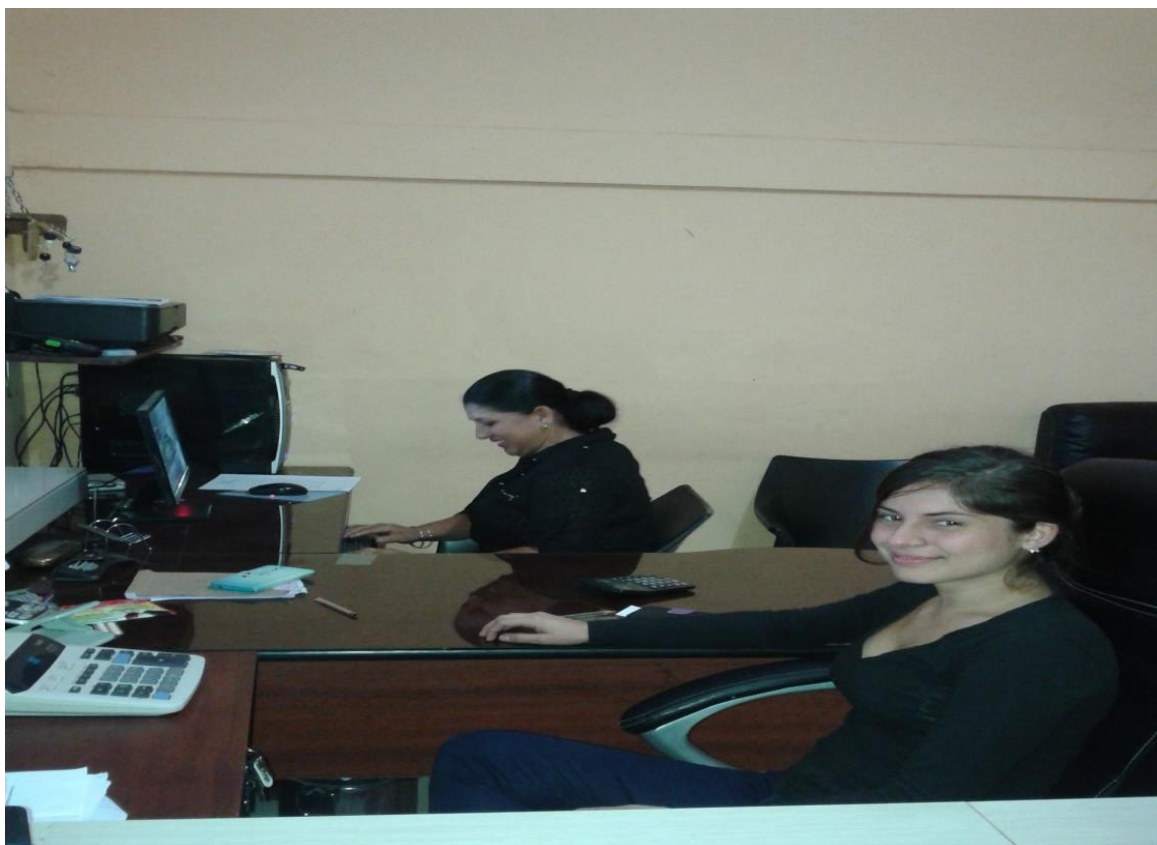


Foto 1. Entrevista con la Asistente Administrativa



Foto 2. Entrevista con el Director Administrativo

Anexo N° 3 Preguntas de la encuesta aplicada al personal de la planta



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA

Estimados colaboradores de la Industria Arrocera Coronel, mucho le agradezco su predisposición de contestar las siguientes preguntas que constituyen la encuesta aplicada para evaluar el control interno administrativo y su incidencia en la organización de la Industria Arrocera Coronel, la misma que contribuirá en la obtención del Título Profesional de Contadora Pública Autorizada.

1.- ¿Recibe instrucciones del administrador, antes de realizar sus actividades diarias?

SI ☐

NO ☐

2.- ¿Conoce usted la existencia de un Manual de procedimientos operativos dentro que regule sus actividades?

SI ☐

NO ☐

3.- ¿Conoce usted todo el procesamiento que se le da al arroz dentro de la planta?

SI ☐

NO ☐

4.- ¿El administrador revisa periódicamente las labores que usted realiza en el campo?

SI ☐

NO ☐

5.- ¿Le informa al administrador todas aquellas novedades que se dan dentro de la planta?

SI ☐

NO ☐

Anexo N° 4 Preguntas de la entrevista aplicada al personal administrativo



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA

Estimados funcionarios de la Industria Arrocera Coronel, mucho le agradezco su predisposición de contestar las siguientes preguntas que constituyen la encuesta aplicada para evaluar el control interno administrativo y su incidencia en la organización de la Industria Arrocera Coronel, la misma que contribuirá en la obtención del Título Profesional de Contadora Pública Autorizada.

- 1. ¿Cuál es la inversión comercial de la empresa?**
- 2. ¿Cuántos empleados laboran actualmente en la empresa?**
- 3. ¿Considera que posee la ayuda y cooperación de todos los que elaboran en la empresa?**
- 4. ¿Cree usted que cuenta con el personal idóneo para ser una empresa competente?**
- 5. ¿Cuál es la mejor ventaja que usted cree que tiene la empresa?**
- 6. ¿Existe algún esquema de innovación o mejora continua dentro de la empresa?**
- 7. ¿Considera usted que los productos que ofrece la empresa a los clientes son los apropiados, para satisfacer a los clientes?**
- 8. ¿Cómo es el proceso actual que se lleva en la empresa?**

9. **¿Qué tanto cree usted que conoce los productos que se comercializa en la empresa?**
10. **¿Se evalúa periódicamente las funciones que usted realiza en la empresa?**
11. **¿La empresa les brinda capacitaciones permanentes para llevar acabo sus tareas en la empresa?**
12. **¿Los directivos de la empresa supervisan diariamente su lugar de trabajo?**

Anexo N° 5 Cuestionarios de Control Interno

		Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015		Índ. / CCI	Pág. 1/1	
		Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015		Marca: 2		
INDUSTRIA ARROCERA CORONEL El Empalme						
AMBIENTE DE CONTROL						
N°	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Marca
		Si	No	Cal. Obt.	Ópt.	
1	¿En el departamento de ventas, existe un control de los gastos incurridos en empresa comercial?					
2	¿El crecimiento profesional del personal de ventas de la empresa es debidamente estimulado?					
3	¿Los defectos de control interno son adecuadamente atendidos por la Dirección de la empresa?					
4	¿Existe un personal responsable que tenga el control de las actividades y funciones de la empresa?					
5	¿Se realiza periódicamente los inventarios en la empresa comercial?					
TOTAL						

		Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015		Índ. / CCI	Pág. 1/1	
		Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015		Marca: 2		
INDUSTRIA ARROCERA CORONEL El Empalme						
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
N°	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Marca
		Si	No	Cal. Obt.	Ópt.	
1	¿Se maneja en la empresa documentos para la compra de productos?					
2	¿Los objetivos de compras aportan al cumplimiento de la misión de la empresa?					
3	¿Al establecer los objetivos para compras se investigan factores externos e internos dentro de la empresa?					
4	¿Se han manifestado en la empresa objetivos específicos para compras?					
5	¿Existe colaboración por parte del área de compras de la empresa para el logro de los objetivos?					
TOTAL						

		Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015		Índ. / CCI	Pág. 1/1	
		Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015		Marca: 2		
INDUSTRIA ARROCERA CORONEL El Empalme						
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS						
N°	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Marca
		Si	No	Cal. Obt.	Ópt.	
1	¿La empresa analiza e identifica eventos potenciales que afecten el proceso de compras y por ende el logro de los objetivos?					
2	¿Ha constatado la participación de jefe de compras para la identificación de eventos?					
3	¿Al existir un evento perjudicial existe un análisis por parte de la dirección de la empresa de forma inmediata?					
4	¿El sistema informático de compras en la empresa está de acorde a sus necesidades?					
5	¿Existe una buena liquidez en la empresa para la adquisición del producto?					
TOTAL						

		Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015		Índ. / CCI	Pág. 1/1	
		Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015		Marca: 2		
INDUSTRIA ARROCERA CORONEL El Empalme						
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
N°	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Marca
		Si	No	Cal. Obt.	Ópt.	
1	¿Hay una exigencia por parte de la Dirección de la empresa para que se reconozcan y se evalúen los peligros que pueden perjudicar el logro de objetivos?					
2	¿Esta consiente la dirección de la empresa de los riesgos presentes y potenciales que pueden afectar la eficiencia y la eficacia de su gestión?					
3	¿Entre los usuarios se elaboran circularizaciones periódicas para decidir si existen o no una apropiación de dinero por parte de la Fuerza de ventas de la empresa?					
4	¿Cuenta la empresa con un sistema de alarma o seguro contra algún tipo de robo o accidente?					
TOTAL						

		Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015		Índ. / CCI	Pág. 1/1	
		Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015		Marca: 2		
INDUSTRIA ARROCERA CORONEL El Empalme						
RESPUESTA AL RIESGO						
N°	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Marca
		Si	No	Cal. Obt.	Ópt.	
1	¿Cuenta la empresa con un plan para minimizar los riesgos?					
2	¿Se encuentra en la empresa elaborado un plan de contingencias, para afrontar los riesgos en compras?					
3	¿Al identificarse un riesgo potencial en el proceso de ventas, la gerencia calcula posibles respuestas, como evitarlo, reducirlo, compartirlo o aceptarlo?					
4	¿El área de ventas de la empresa expone reportes de las ventas a gerencia para que sean examinadas e inspeccionas?					
5	¿La empresa tiene establecido controles para determinar un nivel de riesgo residual?					
TOTAL						

		Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015		Índ. / CCI	Pág. 1/1	
		Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015		Marca: 2		
INDUSTRIA ARROCERA CORONEL El Empalme						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
N°	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Marca
		Si	No	Cal. Obt.	Ópt.	
1	¿Los funcionarios de la empresa son quienes revisan físicamente los reportes antes de aprobarlos?					
2	¿Los cupos de movilización de todo el personal de ventas de la empresa son examinados a través de un debido control en los reportes de gastos?					
3	¿Se registran el resultado de las ventas de la empresa en el momento de efectuar la facturación?					
4	¿Existe una absoluta responsabilidad de los informes, balances y estados financieros de la empresa financiera?					
5	¿De manera simultánea a las ventas de la empresa, se van grabando el costo de cada una de ellas?					
TOTAL						

		Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015		Índ. / CCI	Pág. 1/1	
		Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015		Marca: 2		
INDUSTRIA ARROCERA CORONEL El Empalme						
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
N°	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Marca
		Si	No	Cal. Obt.	Ópt.	
1	¿Al personal de ventas de la empresa se le informa las políticas corporativas existentes?					
2	¿A los usuarios se les informa de los descuentos a los que tienen acceso de acuerdo a sus condiciones de pago y montos de compra de la empresa?					
3	¿A la empresa se le mantiene informada eficientemente el compromiso de la Dirección hacia la integridad y el comportamiento ético tanto en palabras como en hechos?					
4	¿Dentro de la empresa se mantiene debidamente informado las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?					
5	¿Hay una debida información sobre cambios en el entorno de la empresa que puedan perjudicar el cumplimiento de las estrategias?					
TOTAL						

		Elaborado por: AAJP Fecha: 25/01/2015		Índ. / CCI	Pág. 1/1	
		Supervisado por: WJTA Fecha: 25/01/2015		Marca: 2		
INDUSTRIA ARROCERA CORONEL El Empalme						
MONITOREO						
N°	Pregunta	Respuesta		Ponderación		Marca
		Si	No	Cal. Obt.	Ópt.	
1	¿Los supervisores reciben un reporte de las actividades desarrolladas por el personal de la empresa?					
2	¿El personal de finanzas de la empresa es quien se encarga de supervisar los gastos?					
3	¿La persona que inspecciona los reportes de gastos en la empresa tiene una correcta capacitación?					
4	¿Los reportes de gastos de la empresa cuentan con las adecuadas aprobaciones?					
5	¿Son debidamente supervisados y aprobados los pedidos de la empresa?					
TOTAL						

Anexo N° 6 Índice de marcas

ÍNDICE DE MARCAS	
Marca	Descripción
Σ	Sumatoria
+	Cálculo vertical
£	Eficiencia examinada
©	Confirmado
↔	Verificado
2	Revisado