



Agosto 2018 - ISSN: 1696-8352

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

Autores:

**Lic. Luis Orlando García Macías, MCA¹,
CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez, MCA²,
CPA. Irma Gardenia Ortega Tapia, MSC³,
Ing. Evelin Paola Núñez Reyes,⁴**

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Luis Orlando García Macías, Margarita Clemencia Ullón Pérez, Irma Gardenia Ortega Tapia y Evelin Paola Núñez Reyes (2018): "Evaluación del control interno y su incidencia en la rentabilidad a la empresa agroindustrial Ecuatropics S.A., ubicada en la provincia de Santa Elena Cantón Santa Elena para el período 2013.", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, (agosto 2018). En línea:
<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/08/rentabilidad-empresa-ecuanatropicssa.html>

RESUMEN

La presente investigación se realizó en la Empresa Agroindustrial ECUANATROPICS S.A., donde se estableció como objetivo general: "Evaluar el control interno y su incidencia en la rentabilidad a la empresa agroindustrial ECUANATROPICS S.A., ubicada en la provincia de Santa Elena cantón Santa Elena para el periodo 2013"; se utilizó el tipo de investigación de campo porque permitió la recopilación de datos e información directamente de la realidad. Se encuestó a los trabajadores de la empresa, además se aplicó el cuestionario de control interno COSO I al Gerente, asistente administrativo, contador y director agrícola.

Se efectuó levantamiento de información de la constitución, organización, y las diferentes actividades que realiza la empresa estableciendo que se encuentra constituido por un presidente, gerente, director agrícola y contador, luego de la entrevista con los involucrados, se determinó las funciones que cumplen cada uno de ellos, sin documento alguno; las actividades agrícolas son supervisadas

¹ Licenciado en Comercio y Administración, Master en Contabilidad y Auditoría, Docente de la *Unidad de Estudios a Distancia, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Los Ríos (Ecuador)* luisogarcia@uteq.edu.ec

² Contador Público Autorizado, Master en Contabilidad y Auditoría, Docente de la *Unidad de Estudios a Distancia, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Los Ríos (Ecuador)* mullon@uteq.edu.ec

³ Contador Público Autorizado, Master en Administración de Empresas, Docente de la *Unidad de Estudios a Distancia, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Los Ríos (Ecuador)* irmaortegatapia@hotmail.com

⁴ Contador Público Autorizado, *Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Los Ríos (Ecuador)* evepaonu@hotmail.com

por el administrador que a su vez informa al gerente alguna novedad. La evaluación del Control Interno para medir su eficiencia, eficacia y economía estuvo dada por la aplicación de los cuestionarios al personal involucrado, obteniendo una confianza del 67,25% y un riesgo de 32,75% considerado como moderado.

Para el análisis de los indicadores financieros se utilizó indicadores de Solvencia (7,77 veces); Endeudamiento (46,36%); Margen de Utilidad Bruta (59,44%); Rendimientos de los Activos Totales (1,54%); Rendimiento del Capital Contable (2,87%); y Margen Neto de Utilidad con (19,40%). El informe con los siguientes hallazgos: la inexistencia de un manual de funciones, desconociendo claramente los empleados las funciones definidas del puesto; Se carece de organigrama estructural y de puesto que permita desarrollar sus operaciones de un modo competitivo.

No existen manual de procedimientos ni conocimiento documental de los procesos que deben llevarse a cabo y carencia de un sistema de información interna. El manual de procedimientos propuesto para optimizar los recursos en la empresa conllevará a un mejor control de los procesos operativos y administrativos con el afán de establecer objetivos, riesgos, y actividades de control, establecidos.

Palabras clave: Empresa, Control Interno, Manual de Procedimientos

EVALUATION OF THE INTERNAL CONTROL AND ITS INCIDENCE IN PROFITABILITY TO THE AGROINDUSTRIAL COMPANY ECUANATROPICS S.A., LOCATED IN THE PROVINCE OF SANTA ELENA CANTÓN SANTA ELENA FOR THE PERIOD 2013.

ABSTRACT

The present investigation was carried out in the Agroindustrial Company ECUANATROPICS SA, where it was established as a general objective: "To evaluate the internal control and its impact on the profitability of the agroindustrial company ECUANATROPICS SA, located in the Santa Elena province of Santa Elena canton for the period 2013 "; the type of field research was used because it allowed the collection of data and information directly from reality. The workers of the company were surveyed, and the COSO I internal control questionnaire was applied to the Manager, administrative assistant, accountant and agricultural director.

Information was collected on the constitution, organization, and the different activities carried out by the company stating that a president, manager, agricultural director, constitutes it and accountant, after the interview with those involved, the functions fulfilled by each one were determined. One of them, without any document; the agricultural activities are supervised by the administrator who in turn informs the manager of some novelty. The evaluation of the Internal Control to measure its efficiency, effectiveness and economy was given by the application of the questionnaires to the personnel involved, obtaining a confidence of 67.25% and a risk of 32.75% considered moderate.

Solvency indicators (7.77 times) were used to analyze the financial indicators; Indebtedness (46.36%); Gross Profit Margin (59.44%); Total Assets Returns (1.54%); Return on Accounting Capital (2.87%); and Net Margin of Profit with (19.40%). The report with the following findings: the lack of a manual of functions, clearly disregarding the employees' defined functions; There is no structural and position chart that allows to develop its operations in a competitive way.

There are no procedures manual or documentary knowledge of the processes that must be carried out and lack of an internal information system. The procedures manual proposed to optimize the resources in the company will lead to a better control of the operative and administrative processes with the aim of establishing established objectives, risks, and control activities.

Keywords: Company, Internal Control, Procedures Manual

1. Introducción

La Empresa Agroindustrial ECUANATROPICS S.A., se encuentra ubicada en la provincia de Santa Elena cantón Santa Elena, La Provincia de Santa Elena es una de las 24 provincias que conforman la República del Ecuador, situada en el occidente del país, en la zona geográfica conocida como región litoral o costa.

Ubicación Geográfica Cantón Santa Elena



Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censo- Ecuador

En Ecuador, en donde los avances tecnológicos y la evolución de los negocios van a pasos agigantados y debe una empresa dirigirse por objetivo, lo que significa que tanto los gerentes como los subordinados de una organización conjuntamente, identifican sus metas comunes, definen las

áreas principales de responsabilidad de cada persona en término de los resultados que de él se esperan y emplear estas medidas como guías para el manejo de la unidad y para evaluar la contribución de cada uno de sus miembros.

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

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

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

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

La evaluación del control interno y su incidencia en la rentabilidad a la empresa agroindustrial ECUANATROPICS , ha sido respaldado con los siguientes autores.

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

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

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

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

Los manuales de procedimientos de acuerdo al criterio de **(Gómez, 2009)** son controles los cuales son creados para obtener información detalladas, sistemática y ordenada con el fin de cumplir con responsabilidades sobre las políticas de las organizaciones.

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

2. Metodología

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

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

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

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

Población

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

Par
a
reali

zar esta investigación se desarrolló las siguientes actividades:

- ✓ Efectuar levantamiento de información de la constitución, organización, y las diferentes actividades que realiza la empresa.

- ✓ Aplicar herramientas del Control Interno para medir su eficiencia, eficacia y economía mediante COSO I.
- ✓ Obtener un informe técnico con los resultados obtenidos en la evaluación de los riesgos.

3. Desarrollo

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

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

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

El informe con los resultados obtenidos en la evaluación de los riesgos se determinó con los siguientes hallazgos: la inexistencia de un manual de funciones, desconociendo claramente los empleados las funciones definidas del puesto; Se carece de organigrama estructural y de puesto que permita desarrollar sus operaciones de un modo competitivo; No existen manual de procedimientos ni conocimiento documental de los procesos que deben llevarse a cabo y carencia de un sistema de información interna. Por ello es importante determinar la importancia del control interno, tal como lo expresa **(Huilca, 2010)** La principal importancia del control interno en la empresa es que los sistemas de control interno se acoplan a las necesidades de los dueños o empleados de las empresas dando así una buena función de complejidad en las organizaciones.

4. Resultados

SOLICITUD PARA APLICAR EL CONTROL INTERNO

Santa Elena, 12 de diciembre de 2014

Señor Gerente:

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

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

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

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

Sin más por agregar,

Auditores y Contadores

RESPUESTA POR PARTE DEL GERENTE

Santa Elena, 16 de diciembre de 2014

Señora

Evelyn Núñez

Gerente de Núñez & Asociados, Auditores y Contadores

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


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


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


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


Eduardo José Aguilar García

Gerente General ECUANOTROPICS S.A


 <p>Núñez & Asociados Auditores y Contadores</p>	Ejecutado por: E.N.R	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: D.R.A.	Fecha: 18- 01-2015
	GUON	PT # 01
PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO		Pg. 1/4
CLIENTE: ECUANOTROPICS S.A.		
PREPARADOS POR: GUON		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR GUON		Fecha: 18- 01-2015
1.- REQUERIMIENTO PARA LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO		
Informe corto de los procedimientos de control interno realizados en la empresa		
2.- FECHA DE INTERVENCIÓN		
✓ Inicio de trabajo de campo.	17- 01-2015	
✓ Finalización de trabajo de campo.	22- 01-2015	
✓ Discusión del borrador del informe con los empleados	27- 01-2015	
✓ Emisión del informe final de auditoría.	03- 02-2015	
3.- PERSONAL ASIGNADO		
✓ Auditora Senior	GUON	
✓ Auditora Master		
4.- DÍAS PRESUPUESTADOS		
5.- RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES		
✓ Humanos		
PREPARADOS POR: GUON		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: GUON		Fecha: 18- 01-2015


 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: GUON	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: GUON	Fecha: 18- 01-2015
	GUON	PT # 01
PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO		Pg. 2/4
✓ Tecnológicos		
6.- ENFOQUE DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO El enfoque que se dará a la evaluación de control interno será el análisis completo y constructivo de la estructura organizativa de la empresa y de sus métodos de control, medio de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales.		
6.1. Objetivo general		
Evaluar el control interno y su incidencia en la rentabilidad a la empresa agroindustrial ECUANATROPICS S.A., ubicada en la provincia de Santa Elena cantón Santa Elena para el periodo 2013.		
6.2. Específicos		
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Efectuar levantamiento de información de la constitución, organización, y las diferentes actividades que realiza la empresa. ✓ Aplicar herramientas del Control Interno para medir su eficiencia, eficacia y economía. ✓ Obtener un informe técnico con los resultados obtenidos en la evaluación de los riesgos. ✓ Elaborar un manual de procedimientos para optimizar los recursos en la empresa agroindustrial ECUANATROPICS S.A. 		
PREPARADOS POR: GUON		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: GUON		Fecha: 18- 01-2015


 Núñez & Asociados Auditores y Contadores	Ejecutado por: GUON	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: GUON.	Fecha: 18- 01-2015
	GUON	PT # 01
PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO		Pg. 3/4
6.3. Alcance El alcance de la evaluación de control interno será en el período correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.		
6.4. Control interno En el presente proyecto se evaluará y revisará el control interno de ECUANOTROPICS S.A., aplicando cuestionarios respectivos, se utilizará el sistema COSO I.		
6.5. Aspectos que pueden efectuar nuestra opinión Se debe tomar en cuenta en nuestra investigación las áreas críticas de ECUANOTROPICS S.A., para de esta manera poder dar un informe favorable. Se considerará que la evaluación de control interno, con el objetivo de verificar los procedimientos de la misma.		
6.6. Punto básico de interés Se realiza la evaluación de control interno con fin de determinar ciertas anomalías y de esta manera poder verificar a que problemas se encuentra expuesta ECUANOTROPICS S.A.		
7. COLABORACIÓN DEL CLIENTE		
7.1. Participación del control interno bajo nuestra supervisión en las siguientes tareas: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Revisión de la gestión del ECUANOTROPICS S.A., del año 2013. ✓ Designación de un empleado para colaborar con el proceso investigativo ✓ Que se emita un informe con los hallazgos previstos. 		
PREPARADOS POR: GUON		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: GUON		Fecha: 18- 01-2015


	Ejecutado por: GUON	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: GUON	Fecha: 18- 01-2015
	GUON	PT # 01
PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO		Pg. 4/4
8. OTROS ASPECTOS		
<p>Para la elaboración de la evaluación del control interno de ECUANOTROPICS S.A., se tomara en cuenta programas de trabajo, matrices para la realización de controles y sus debidos cuestionarios de control interno radicando con la información de la empresa.</p>		
9. BASE LEGAL		
<p>En la evaluación del control interno de ECUANOTROPICS S.A.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ NIA ✓ Normas de control interno ✓ Sistema COSO I 		
10. APLICACIÓN DE ENCUESTA A LOS EMPLEADOS		
<p>Se realizara encuestas dirigidas al personal de la empresa ECUANOTROPICS S.A., con el fin de conocer cómo está el funcionamiento de la misma.</p>		
PREPARADOS POR: GUON		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: GUON		Fecha: 18- 01-2015


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


 <p>Núñez & Asociados Auditores y Contadores</p>	Ejecutado por: GUON	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: GUON	Fecha: 18- 01-2015
	GUON	PT # 01
PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO		Pg. 4/4
<p>Se analiza el comportamiento del entorno interno para alcanzar un mejor desempeño de los indicadores clave, entre ellos la normativa vigente y la consecución de objetivos, de tal manera que se determina la innovación en el producto y la compra de productos necesarios para la producción.</p> <p>Tipo de empresa</p> <p>ECUANATROPICS S.A., es una compañía tipo sociedad anónima ecuatoriana fundada el 01 de Septiembre de 2011 e inscrita en el registro mercantil el 21 de Septiembre de 2011, tiene como su objeto principal la producción y venta de productos agrícolas.</p> <p>Accionistas</p> <p>El capital suscrito y pagado de la empresa a diciembre del 2013 asciende a US\$ 268500 dividido entre 2 accionistas:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Eduardo José Aguilar García 42% (cuarenta y dos por ciento) \$113.000,00 ➤ John José Aguilar García 58% (cincuenta y ocho por ciento) \$155.500,00 		
PREPARADOS POR: GUON		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: GUON		Fecha: 18- 01-2015

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

	Ejecutado por: GUON	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: GUON.	Fecha: 18- 01-2015
	GUON	PT # 01
PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO		Pg. 4/4
<p>Elaborar los Estados Financieros acorde a la normativa vigente.</p> <p>Controlar las cuentas bancarias y de inversión, realizando conciliaciones mensuales para la correcta toma de decisiones.</p> <p>Proponer y aplicar los lineamientos, políticas, normas y procedimientos para el análisis, registro y control contable de las operaciones.</p> <p>Establecer un sistema de contabilidad de acuerdo con la normatividad y necesidades de la empresa.</p> <p>Captar, revisar, codificar y registrar la documentación contable.</p> <p>Director Agrícola</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Selección del equipo de trabajo destinado al cultivo. ➤ Análisis para la consecución y selección de maquinaria agrícola y afines. ➤ Consecución y coordinación de la proveeduría de material vegetal, semillas e insumos necesarios para el establecimiento del cultivo. ➤ Selección y negociación con contratistas externos. ➤ Presentación de informes para junta directiva. ➤ Supervisión y revisión de inventarios de productos. ➤ Supervisar y dirigir los procesos de cosecha y postcosecha, ➤ Planeación de actividad diaria en el cultivo. 		
PREPARADOS POR: GUON		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: GUON		Fecha: 18- 01-2015

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

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

	Ejecutado por: GUON	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: GUON.	Fecha: 18- 01-2015
	GUON	PT # 01

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

3. Pago de horas extras

Cuadro 7. ¿Es remunerada por las horas extras de trabajo?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE Si
31		100% No
0% No contesta	0	0% TOTAL
31	100%	

Fuente: Empleados de ECUANATROPICS S.A.

Elaboración: Autores

En el cuadro 4 se expone que todos los trabajadores perciben remuneración por horas extras que realizan en la empresa.

4. Ambiente de trabajo

Cuadro 8. ¿Qué opinión tiene acerca del ambiente de trabajo en la empresa?


OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE Excelente
21	67% Bueno	10
33% Regular	0	0% TOTAL
31	100%	

Fuente: Empleados de ECUANATROPICS.

Elaboración: Autores

Con referencia al ambiente laboral el 67% de ellos manifiestan que es excelente, mientras que el 33% restante considera el ambiente laboral bueno. Aunque el trabajo es duro.

PREPARADOS POR: GUON	Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: GUON	Fecha: 18- 01-2015

	Ejecutado por: GUON	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: GUON	Fecha: 18- 01-2015
	GUON	PT # 01

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

Salario acorde al trabajo

Cuadro 9. ¿Considera usted que el salario que recibe va acorde al trabajo que usted realiza?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE Si
31	100% No	0
0% No contesta	0	0% TOTAL
31	100%	

Fuente: Empleados de ECUANATROPICS

Elaboración: Autores

Según el cuadro 6, todos los encuestados manifestaron que perciben un salario acorde al tipo de trabajo que realizan.


Ejecución de las actividades

¿Considera que la ejecución de su trabajo está limitada a la autorización de sus superiores?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE Si
21	67% No	10
33% No contesta	0	0% TOTAL
3	100%	Fuente: Empleados de ECUANATROPICS S.A.
Elaboración: Autores		

El 67% de los encuestados manifiestan que todas las actividades que realizan en sus puestos de trabajo están supeditadas a la autorización de sus superiores, mientras que el 33% de ellos consideran que no están limitadas sus actividades a sus superiores. Ellos nos indican las actividades de acuerdo al cultivo o avance de infraestructura para el cultivo.

PREPARADOS POR: GUON	Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: GUON	Fecha: 18- 01-2015

	Ejecutado por: GUON	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: GUON	Fecha: 18- 01-2015
	GUON	PT # 01

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

7. Condiciones necesarias para el trabajo

Cuadro 11. ¿Cuenta con todas las condiciones necesarias para realizar su trabajo?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE Si
31	100% No	0
0% A veces	0	0% TOTAL
31	100%	Fuente: Empleados de ECUANATROPICS S.A.

Elaboración:

En el cuadro 8 se aprecia que todos los encuestados cuentan con todas las condiciones necesarias para realizar su trabajo, esto referente a insumos, herramientas y equipos.


Ambiente laboral

¿Se siente identificado con el ambiente laboral?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE Si
31	100% No	0
0% A veces	0	0% TOTAL
31	100%	

Fuente: Empleados de ECUANATROPICS		
Elaboración: Autores		
En lo que respecta al ambiente laboral de la empresa el 100% de los encuestados supieron manifestar que se sienten identificados plenamente con el ambiente que se maneja en la empresa.		

PREPARADOS POR: GUON	Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: GUON	Fecha: 18- 01-2015

	Ejecutado por: GUON	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: GUON	Fecha: 18- 01-2015
	GUON	PT # 01

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

9. Capacitación y motivación

Cuadro 13. ¿Cuenta con capacitación y motivación periódica sobre las funciones que desempeña?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE	Si
31	100% No		0
0% A veces	0		0%
31	100%		TOTAL

Fuente: Empleados ECUAROPI

Elaboración: La autor

En el cuadro 10 se establece las respuestas sobre la capacitación y motivación que se da en la empresa, coincidiendo todos en que si se dan capacitaciones acorde a las necesidades del departamento requirente. Si, se capacita de acuerdo a la labor y la verifican los supervisores.


10. Grado de dificultad del trabajo



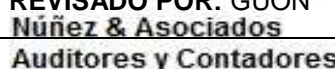
¿Qué grado de dificultad tiene para ejercer el trabajo diario?


OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Alto	0	0% Medio
31	100% Bajo	0
0% TOTAL	3	100%


Fuente: Empleados de ECUANATROPICS		
Elaboración:		
Con referencia al grado de dificultad que se da en el trabajo diario, todos supieron manifestar que el grado es medio, pues es un cultivo que requiere mucho cuidado por lo tanto siempre deben estar pendiente que se cumplan las actividades previstas.		


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

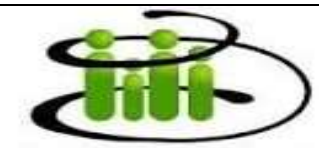
	Ejecutado por: GUON	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: GUON	Fecha: 18- 01-2015
	GUON	PT # 01
PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO		Pg. 4/4
Lineamientos implantados en la empresa		
Cuadro 15. ¿Tiene conocimiento de los lineamientos implantados en la empresa para la ejecución del trabajo?		
OPCIÓN 31 0% No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


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

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

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

	Ejecutado por: GUON	Fecha: 17- 01 -2015								
	Revisado por: GUON	Fecha: 18- 01-2015								
	GUON	PT # 05								
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA DE CONTROL INTERNO		Pg. 2/2								
<p align="center">4.- TIEMPO DE EJECUCIÓN</p> <p>El tiempo estimado para la elaboración de las fases de auditoria son las siguientes:</p> <table border="0"> <thead> <tr> <th align="center">ACTIVIDAD</th> <th align="center">TIEMPO/MES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONOCIMIENTO PRELIMINAR</td> <td>1 semana del mes de enero</td> </tr> <tr> <td>PLANIFICACIÓN</td> <td>1 semana del mes de enero</td> </tr> <tr> <td>1 semana del mes de febrero</td> <td>INFORME DE CONTROL INTERNO 1 semana del mes de febrero</td> </tr> </tbody> </table>			ACTIVIDAD	TIEMPO/MES	CONOCIMIENTO PRELIMINAR	1 semana del mes de enero	PLANIFICACIÓN	1 semana del mes de enero	1 semana del mes de febrero	INFORME DE CONTROL INTERNO 1 semana del mes de febrero
ACTIVIDAD	TIEMPO/MES									
CONOCIMIENTO PRELIMINAR	1 semana del mes de enero									
PLANIFICACIÓN	1 semana del mes de enero									
1 semana del mes de febrero	INFORME DE CONTROL INTERNO 1 semana del mes de febrero									
<p>NOMBRE DE LOS INVOLUCRADOS EN EL CONTROL INTERNO</p> <table border="0"> <thead> <tr> <th align="center">NOMBRE</th> <th align="center">CARGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Eduardo José Aguilar García</td> <td>Gerente General</td> </tr> <tr> <td>Guillermo Velastegui</td> <td>Contador</td> </tr> <tr> <td>Alberto Santos González</td> <td>Asistente administrativo</td> </tr> </tbody> </table>			NOMBRE	CARGO	Eduardo José Aguilar García	Gerente General	Guillermo Velastegui	Contador	Alberto Santos González	Asistente administrativo
NOMBRE	CARGO									
Eduardo José Aguilar García	Gerente General									
Guillermo Velastegui	Contador									
Alberto Santos González	Asistente administrativo									
<p>6.- PUNTOS DE SEGUIMIENTO DE CONTROL INTERNO</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Dialogo con el Gerente General sobre la realización de la evaluación de control interno en base a las áreas establecidas. ✓ Conversación con el Gerente General sobre las deficiencias encontradas. 										
PREPARADOS POR: GUON		Fecha: 17- 01-2015								
REVISADO POR: GUON		Fecha: 18- 01-2015								

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

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

Evaluación de control interno



Núñez & Asociados
Auditores y Contadores

Ejecutado por: GUON

Fecha: 17- 01 -2015

Revisado por: GUON

Fecha: 18- 01-2015

GUON

PT # 07

ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL

Pg. 1/2

Al realizar el diagnóstico Inicial del Control Interno de ECUANATROPICS S.A., se han encontrado los siguientes resultados en base a la calificación establecida a los cinco componentes del COSO I.

Se realizó una evaluación del Sistema de Control Interno COSO I, utilizando los Cuestionarios de Control Interno, con esta información se procedió a elaborar una Matriz de Calificación de Nivel de Riesgo y Confianza, otorgándoles una ponderación y calificación a cada uno de ellos, obteniendo una Calificación Ponderada con la cual se logró determinar el % de riesgo y confianza para cada uno de los componentes. Se utilizó el siguiente cuadro de medición del nivel de confianza y riesgo.

PROBABILIDAD CONSECUENCIA

DE OCURRENCIA	BAJO 0% AL 33%	MEDIO 34% AL 67%	ALTO 67% AL 100%
---------------	-------------------	---------------------	---------------------

IMPROBABLE	ACEPTABLE	MODERADO	INACEPTABLE	POSIBLE
MODERADO	MODERADO	INACEPTABLE	PROBABLE	INACEPTABLE
INACEPTABLE	INACEPTABLE			
ACEPTABLE	Los riesgos aceptables están acorde a los objetivos			
MODERADO	Los riesgos moderados están acorde a los objetivos pero hay que realizar seguimientos			


INACEPTABLE	Los riesgos inaceptables deben ponerse en conocimiento de la máxima autoridad
Elaboración: Autores	


PREPARADOS POR: GUON

Fecha: 17- 01-2015


REVISADO POR: GUON

Fecha: 18- 01-2015

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

	Ejecutado por: GUON	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: GUON.	Fecha: 18- 01-2015
	GUON	PT # 08

CONTROL INTERNO COSO I						Pg. 2/9
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL						
ENTREVISTADO: GERENTE						
N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observac.
	Autoridad asignada y responsabilidad					
17.	¿Conoce los cometidos de la institución y cómo su función	x		1		
18.	¿Existe una clara asignación de responsabilidades, lo que implica que desarrolle sus propias iniciativas y actúa dentro de sus responsabilidades?	x		1		
	Procedimientos					
19.	¿Se cuenta con personal suficiente para cumplir a cabalidad los objetivos	x		1		
	Gestión del capital humano					
20.	¿La empresa cuenta con un sistema	x		1		
21.	¿Se evalúa periódicamente el rendimiento del personal?		x		0	No existe parámetros
	Responsabilidad y transparencia					
22.	¿En la empresa existe una cultura organizacional que incentive al personal a responder con transparencia?	x		1		
	Establecimientos de objetivos					
23.	¿Se cuenta con una planificación estratégica?		x		0	No, ya que la empresa es
24.	¿Posee objetivos seccionales y la forma en que se prevé cumplir dichos		x		0	Solo para el
	TOTAL			14	10	
PREPARADOS POR: GUON					Fecha: 17- 01-2015	
REVISADO POR: GUON					Fecha: 18- 01-2015	

	Ejecutado por: GUON	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: GUON.	Fecha: 18- 01-2015
	GUON	PT # 08

CONTROL INTERNO COSO I		Pg. 2/9
-------------------------------	--	----------------

NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE OPTIMO NIVEL DE CONFIANZA = 14/24

NIVEL DE CONFIANZA = 0.5834 X 100 = 58.34%


NIVEL DE RIESGO = 100% - NIVEL DE CONFIANZA NIVEL DE RIESGO = 100% - 58.34%


NIVEL DE RIESGO = 41.66%


Según el cálculo previsto en el componente ambiente de control del cuestionario COSO I aplicado al Gerente, se determinó que posee un nivel de riesgo del 41.66 %, considerado como moderado según la escala descrita anteriormente por lo cual los riesgos están acorde a los objetivos pero hay que realizar seguimientos a fin de mejorar esta calificación.

PROBABILIDAD	CONSECUENCIA		
DE 0% AL 33%	BAJO 34% AL 67%	MEDIO 67% AL 100%	ALTO OCURRENCIA
IMPROBABLE	ACEPTABLE	MODERADO	INACEPTABLE POSIBLE
MODERADO INACEPTABLE	MODERADO INACEPTABLE	MODERADO INACEPTABLE	INACEPTABLE PROBABLE
Riesgo de control			
Los riesgos están dados por: la carencia de manual de funciones, inexistencia de organigrama estructural, filosofía empresarial, además no existe planificación estratégica para las otras áreas de la empresa, solamente en producción.			

PREPARADOS POR: GUON	Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: GUON	Fecha: 18- 01-2015

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

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

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



Ejecutado por: GUON

Fecha: 17- 01 -2015

Revisado por: GUON

Fecha: 18- 01-2015

GUON

PT # 08

CONTROL INTERNO COSO I

Pg. 2/9

NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE OPTIMO NIVEL DE CONFIANZA = 2/6

NIVEL DE CONFIANZA = 0.3333 X 100 = 33.33%

NIVEL DE RIESGO = 100% - NIVEL DE CONFIANZA NIVEL DE RIESGO = 100% - 33.33%

NIVEL DE RIESGO = 66.67%

Para el componente evaluación de riesgo del cuestionario COSO I aplicado al Gerente, se determinó que posee un nivel de riesgo del 66.67 %, considerado como moderado según la escala expuesta más abajo por lo cual los riesgos están acorde a los objetivos pero hay que realizar seguimientos a fin de mejorar esta calificación.

PROBABILIDAD

CONSECUENCIA

DE BAJO MEDIO ALTO OCURRENCIA 0%
AL 33% 34% AL 67% 67% AL 100% IMPROBABLE ACEPTABLE


MODERADO	INACEPTABLE	POSIBLE	MODERADO	MODERADO
INACEPTABLE	PROBABLE	INACEPTABLE	INACEPTABLE	
INACEPTABLE				
Riesgo de control				
Los riesgos están dados por: la carencia de un sistema de información eficaz que permita procesos ágiles en cada departamento.				

PREPARADOS POR: GUON

Fecha: 17- 01-2015

REVISADO POR: GUON

Fecha: 18- 01-2015

	Ejecutado por: GUON	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: GUON.	Fecha: 18- 01-2015
	GUON	PT # 08

CONTROL INTERNO COSO I						Pg. 5/9
COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
ENTREVISTADO: GERENTE						
N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observac.
	Cultura de información en todos					
1	¿Se comunica periódicamente las resoluciones tomadas por gerencia?	x		1		
	Herramientas para la supervisión					
2	¿Los sistemas de información son los correctos para que se interprete las	x		1		
	Sistemas estratégicos e integrados					
3	¿Se cuenta con un sistema para almacenar datos del personal operativo o de campo?		x		0	Todavía No se implanta un sistema
	Confiabilidad de la información					
4	¿La información que se entrega a los	x		1		
	Comunicación externa					
5	¿Existe compromiso por parte de la gerencia en la entrega de información a organismos o personas externa?	x		1		
	Confiabilidad de la información					
6	¿La información que se entrega de los pagos es confiable?	x		1		
	Comunicación interna					
7	¿Existe comunicación entre las	x		1		
8	¿Brinda atención sobre las propuestas que formulan los	x		1		
	Comunicación externa					
9	¿Tiene interés por estimar riesgos en la empresa?	x		1		
10	¿Es eficaz la comunicación entre el área de gerencia y operativa para	x		1		

PREPARADOS POR: GUON	Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: GUON	Fecha: 18- 01-2015



Ejecutado por: GUON

Fecha: 17- 01 -2015

Revisado por: GUON

Fecha: 18- 01-2015

GUON

PT # 08

CONTROL INTERNO COSO I

Pg. 2/9

NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE OPTIMO NIVEL DE CONFIANZA = 9/10

NIVEL DE CONFIANZA = 0.90 X 100 = 90%

NIVEL DE RIESGO = 100% - NIVEL DE CONFIANZA NIVEL DE RIESGO = 100% - 90%

NIVEL DE RIESGO = 10%

Para el componente evaluación de riesgo del cuestionario COSO I aplicado al Gerente, se determinó que posee un nivel de riesgo del 10 %, considerado como bajo según la escala expuesta más abajo por lo cual los riesgos están acorde a los objetivos pero hay que realizar seguimientos a fin de mejorar esta calificación.

PROBABILIDAD

CONSECUENCIA


DE	BAJO	MEDIO	ALTO OCURRENCIA	0%
AL 33%	34% AL 67%	67% AL 100%	IMPROBABLE	ACEPTABLE
MODERADO	INACEPTABLE POSIBLE	MODERADO	MODERADO	
INACEPTABLE PROBABLE	INACEPTABLE	INACEPTABLE		
INACEPTABLE				
Riesgo de control				
Los riesgos están dados por la inexistencia de un sistema para almacenar datos del personal operativo o de campo.				


PREPARADOS POR: GUON


Fecha: 17- 01-2015

REVISADO POR: GUON

Fecha: 18- 01-2015

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

	Ejecutado por: GUON	Fecha: 17- 01 -2015																				
	Revisado por: GUON	Fecha: 18- 01-2015																				
	GUON	PT # 08																				
CONTROL INTERNO COSO I		Pg. 2/9																				
<p>NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE OPTIMO NIVEL DE CONFIANZA = 5/8</p> <p>NIVEL DE CONFIANZA = 0.625 X 100 = 62.50%</p> <p>NIVEL DE RIESGO = 100% - NIVEL DE CONFIANZA NIVEL DE RIESGO = 100% - 62.50%</p> <p>NIVEL DE RIESGO = 37.50%</p> <p>Para el componente evaluación de riesgo del cuestionario COSO I aplicado al Gerente, se determinó que posee un nivel de riesgo del 37.5 %, considerado como medio según la escala expuesta más abajo por lo cual los riesgos están acorde a los objetivos pero hay que realizar seguimientos a fin de mejorar esta calificación.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">PROBABILIDAD</th> <th colspan="2">CONSECUENCIA</th> </tr> <tr> <th>DE 0% AL 33%</th> <th>BAJO 34% AL 67%</th> <th>MEDIO 67% AL 100%</th> <th>ALTO OCURRENCIA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>IMPROBABLE</td> <td>ACEPTABLE</td> <td>MODERADO</td> <td>INACEPTABLE POSIBLE</td> </tr> <tr> <td>MODERADO</td> <td>MODERADO</td> <td></td> <td>INACEPTABLE PROBABLE</td> </tr> <tr> <td>INACEPTABLE</td> <td>INACEPTABLE</td> <td>INACEPTABLE</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Riesgo de control</p> <p>Los riesgos están dados por la inexistencia de un sistema de control interno, además no se cuenta con auditores externos, tampoco se cuenta con planificación sobre la frecuencia de auditorías que deben realizarse en la empresa ECUANOTROPICS S.A.</p>			PROBABILIDAD		CONSECUENCIA		DE 0% AL 33%	BAJO 34% AL 67%	MEDIO 67% AL 100%	ALTO OCURRENCIA	IMPROBABLE	ACEPTABLE	MODERADO	INACEPTABLE POSIBLE	MODERADO	MODERADO		INACEPTABLE PROBABLE	INACEPTABLE	INACEPTABLE	INACEPTABLE	
PROBABILIDAD		CONSECUENCIA																				
DE 0% AL 33%	BAJO 34% AL 67%	MEDIO 67% AL 100%	ALTO OCURRENCIA																			
IMPROBABLE	ACEPTABLE	MODERADO	INACEPTABLE POSIBLE																			
MODERADO	MODERADO		INACEPTABLE PROBABLE																			
INACEPTABLE	INACEPTABLE	INACEPTABLE																				
PREPARADOS POR: GUON		Fecha: 17- 01-2015																				
REVISADO POR: GUON		Fecha: 18- 01-2015																				

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



Ejecutado por: GUON

Fecha: 17- 01 -2015

Revisado por: GUON

Fecha: 18- 01-2015

GUON

PT # 08

CONTROL INTERNO COSO I

Pg. 2/9

NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE OPTIMO NIVEL DE CONFIANZA = 5/10

NIVEL DE CONFIANZA = 0.50 X 100 = 50%

NIVEL DE RIESGO = 100% - NIVEL DE CONFIANZA NIVEL DE RIESGO = 100% - 50%

NIVEL DE RIESGO = 50%

Para el componente evaluación de riesgo del cuestionario COSO I aplicado al asistente administrativo, se determinó que posee un nivel de riesgo del 50 %, considerado como medio moderado según la escala expuesta más abajo por lo cual los riesgos están acorde a los objetivos pero hay que realizar seguimientos a fin de mejorar esta calificación.

PROBABILIDAD

CONSECUENCIA

DE

BAJO

MEDIO

ALTO OCURRENCIA

0% AL 33%

34% AL 67%

67% AL 100%

IMPROBABLE

ACEPTABLE

MODERADO

INACEPTABLE POSIBLE

MODERADO

MODERADO

INACEPTABLE PROBABLE

INACEPTABLE

INACEPTABLE

INACEPTABLE

Riesgo de control

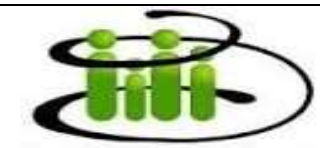
Los riesgos están dados por la inexistencia de una verdadera gestión de créditos y cobranzas, no existe un control de actividades en el área contable, además se reitera la necesidad de un control interno en la empresa ECUANOTROPICS S.A.

PREPARADOS POR: GUON

Fecha: 17- 01-2015

REVISADO POR: GUON

Fecha: 18- 01-2015

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



Ejecutado por: GUON

Fecha: 17- 01 -2015

Revisado por: GUON

Fecha: 18- 01-2015

GUON

PT # 08

CONTROL INTERNO COSO I

Pg. 2/9

NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE OPTIMO NIVEL DE CONFIANZA = 6/10

NIVEL DE CONFIANZA = 0.60 X 100 = 60%

NIVEL DE RIESGO = 100% - NIVEL DE CONFIANZA NIVEL DE RIESGO = 100% - 60%

NIVEL DE RIESGO = 40%

Para el componente evaluación de riesgo del cuestionario COSO I aplicado al contador, se determinó que posee un nivel de riesgo del 40 %, considerado como medio moderado según la escala expuesta más abajo por lo cual los riesgos están acorde a los objetivos pero hay que realizar seguimientos a fin de mejorar esta calificación.

PROBABILIDAD

CONSECUENCIA

**DE
0% AL 33%**

**BAJO
34% AL 67%**

**MEDIO
67% AL 100%**

ALTO OCURRENCIA

IMPROBABLE

ACEPTABLE

MODERADO

INACEPTABLE POSIBLE

MODERADO

MODERADO

INACEPTABLE PROBABLE

INACEPTABLE

INACEPTABLE

INACEPTABLE

Riesgo de control


Los riesgos están dados por que ECUANOTROPICS S.A., no cuenta con estrategias para minimizar el riesgo, además no existe actividades de control en el área contable. El contador también confirma la inexistencia de un sistema de control interno en la empresa.

PREPARADOS POR: GUON


Fecha: 17- 01-2015

REVISADO POR: GUON

Fecha: 18- 01-2015

 <p>Núñez & Asociados Auditores y Contadores</p>	Ejecutado por: GUON	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: GUON.	Fecha: 18- 01-2015
	GUON	PT # 08

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

	Ejecutado por: GUON	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: GUON	Fecha: 18- 01-2015
	GUON	PT # 08

CONTROL INTERNO COSO I		Pg. 2/9
-------------------------------	--	----------------

NIVEL DE CONFIANZA = CALIFICACIÓN OBTENIDA / PUNTAJE OPTIMO NIVEL DE CONFIANZA = 10/10

NIVEL DE CONFIANZA = 0.10 X 100 = 100%


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


NIVEL DE RIESGO = 0%

Para el componente evaluación de riesgo del cuestionario COSO I aplicado al contador, se determinó que posee un nivel de riesgo del 0 %, considerado como bajo aceptable según la escala expuesta más abajo por lo cual los riesgos están acorde a los objetivos pero hay que realizar seguimientos a fin de mejorar esta calificación.

PROBABILIDAD		CONSECUENCIA	
DE AL 33%	BAJO 34% AL 67%	MEDIO 67% AL 100% IMPROBABLE	ALTO OCURRENCIA 0% ACEPTABLE
MODERADO	INACEPTABLE POSIBLE	MODERADO	MODERADO
INACEPTABLE PROBABLE	INACEPTABLE	INACEPTABLE	
INACEPTABLE			
Riesgo de control			
La no existencia de riesgos en la evaluación realizada al Director agrícola establece			
debilidades de comunicación en la empresa.			


PREPARADOS POR: GUON	Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: GUON	Fecha: 18- 01-2015

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

	Ejecutado por: GUON	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: GUON	Fecha: 18- 01-2015
	GUON	PT # 09
EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS		Pg. 9/9
RIESGOS INTERNOS		
<p>Entre los riesgos internos que refleja la empresa, tenemos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Carencia de manual de funciones. ✓ Inexistencia de organigrama estructural. ✓ Filosofía empresarial. ✓ Inexistencia de planificación estratégica para las áreas de la empresa, solamente en producción. ✓ Carencia de controles internos. ✓ Falta de procedimientos internos. ✓ Sistema de comunicación deficiente. 		
RIESGOS EXTERNOS		
<p>Los riesgos externos que influyen en la empresa son:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Sanciones con el ente regulador. ✓ ECUANOTROPICS S.A., no está acorde a los requerimientos mínimos empresariales. ✓ Variación del precio de la fruta, acorde a la estación climática. ✓ Amenazas de plagas y enfermedades en el cultivo. ✓ Pagos a destiempo de la producción enviada. ✓ Apertura de comercios bilateral para importar maracuyá. 		
PREPARADOS POR: GUON		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: GUON		Fecha: 18- 01-2015

4.1.2.1. Matriz de riesgo

 Núñez & Asociados Auditores y Contadores			Ejecutado por: GUON		Fecha: 17- 01 -2015
			Revisado por: GUON		Fecha: 18- 01-2015
			GUON		PT # 09
MATRIZ DE RIESGO					Pg. 1/8
Componentes y procesos	Subcomponentes	Afirmación	Calificación de	Controles claves/prueba de cumplimiento	Enfoque de auditoría/prueba
AREA ADMINISTRATIVA	DEFICIENTE ORGANIZACIÓN DE LA EMPRESA	1. inexistencia de un manual de Funciones, desconociendo claramente los empleados las funciones definidas del puesto, las líneas de responsabilidad y autoridad lo cual es indispensable en la actualidad.	Cuestionario control interno COSO I	1. Elaborar un organigrama acorde a la organización, procedimientos y necesidades de la empresa. 2. Establecer un manual de funciones que permita	Verificar la creación y la difusión del organigrama Revisar documentación de la empresa donde conste
AREA OPERATIVA Y ADMINISTRATIVA	DEBIL PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE LAS OPERACIONES MODERADOS	1) No existen manual de procedimientos ni conocimiento documental de los procesos que deben llevarse a cabo. 2) Carencia de un sistema de	Cuestionario control interno COSO I	1) Diseñar un manual de procedimientos. 2) Establecer el sistema de información interno que permita procesos ágiles en	Revisión documental de manual de procedimientos
AREA ADMINISTRATIVA	NIVELES DE RIESGOS	1. Carencia de controles interno que Inciden en la falta de control de procedimientos internos. 2. Falta de procedimientos	Cuestionario control interno COSO I	1) Elaborar un manual de procesos para el desenvolvimiento sus actividades. 2) Mejorar la comunicación con los demás integrantes de esta área. 3) Establecer controles internos	Verificar la implantación de controles en la empresa
AREA FINANCIERA	INDICADORES FINANCIEROS	El margen neto de utilidad fue del 19,40% ocasionado por aumento de los costos de venta.	Estados financieros	1. Realizar las valorizaciones del patrimonio de la empresa. 2. Reducir los costos de ventas en especial por materia prima, así como los gastos de venta. 3. Según inventario en costos de administración y ventas	Analizar los estados financieros y los costos de venta
PREPARADOS POR: GUON					Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: GUON					Fecha: 18- 01-2015

	Ejecutado por: GUON	Fecha: 17- 01 -2015
	Revisado por: GUON	Fecha: 18- 01-2015
	GUON	PT # 09
INDICADORES		Pg: 2/3
<p>Solvencia.</p> <p style="text-align: right;">Activos Circulantes</p> <p>Razón Circulante = _____</p> <p style="text-align: right;">Pasivos Circulantes</p> <p>Rentabilidad sobre el patrimonio= $\frac{141.089,74}{18.162,14} = 7.77 \text{ veces}$</p> <p>Interpretación: Podemos observar que la empresa para el año 2013 tiene una capacidad en sus activos de 7.77 veces más grande que sus pasivos por cada dólar de deuda teniendo la eficacia para cubrir las obligaciones a corto plazo.</p> <p>.b. Endeudamiento</p> <p style="text-align: right;">Pasivos Totales</p> <p>Razón de Edeudamiento = _____</p> <p style="text-align: right;">Activos Totales</p> <p>Razón de Endeudamiento = $\frac{851.930,92}{1.837.620,92} = 46,36\%$</p> <p>Interpretación: podemos observar que la empresa para el año 2013 en los activos totales el 46.36% es financiado por los acreedores y de llegar a la liquidación la compañía estos activos totales quedaría en costo libros un saldo de 53.64% posterior a las deudas presentes.</p>		
PREPARADOS POR: GUON		Fecha: 17- 01-2015
REVISADO POR: GUON		Fecha: 18- 01-2015

Eval
uaci
ón
de
los
indi
cad
ores
rent
abili
dad

c. Rentabilidad

Margen Neto de Utilidad

	Utilidad Neta Disponible para los Accionistas Comunes	
Margen Neto de Utilidad =		Ventas Netas
Margen Neto de Utilidad=	28.262,80	=19.40%
		145.716,02

Interpretación: podemos observar que la rentabilidad neta de la empresa es el 19,40% resultado de las ventas generadas por cada dólar que ingresa neto de dichos saldo.

Rendimiento de los Activos Totales (RAT, ROI)

	Utilidad Neta	
RAT =		Activos Totales
Rendimiento de los Activos Totales=	28.262,80	=1,54%
		1.837.620,92

PREPARADOS POR: GUON

Fecha: 17- 01-2015

REVISADO POR: GUON

Fecha: 18- 01-2015



Ejecutado por: GUON

Fecha: 17- 01 -2015

Revisado por: GUON

Fecha: 18- 01-2015

GUON

PT # 09

INDICADORES

Pg. 3/3

Rendimiento del capital contable común (ROE)

Utilidad Neta Disponible para los Accionistas Comunes

RCC =

Capital Contable Común

$$\text{Rendimiento de los Capital Contable} = \frac{28.262,80}{985.690,00} = 2.87\%$$

Interpretación: podemos observar en la empresa que para el año 2013 los accionistas tienen un rendimiento del 2,87% por cada dólar invertido en libros sobre el patrimonio.

Ventas - Costos de Ventas

Margen de Utilidad Bruta =

_____ Ventas _____

$$\text{Margen Utilidad Bruta} = \frac{145.716,02 - 59.108,23}{145.716,02} = 59.44\%$$

Interpretación: podemos observar que las ganancias ante las ventas son de 59,44% deduciendo bajos los costos de producción y la eficiencia del precio del producto ante el mercado.

PREPARADOS POR: GUON


Fecha: 17- 01-2015


REVISADO POR: GUON


Fecha: 18- 01-2015


Informe general de control interno




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

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

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

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

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

5. Conclusiones

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

Bibliografía

Huilca, S. (2010). *Diseño de un manual de control interno para el área contable de la empresa molinos el Fénix de la ciudad de Riobamba. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Facultad de Administración de Empresas. Escuela de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.*

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

Gómez, F. (2009). Sistema y procedimientos Administrativos. Caracas: Editorial Frigor. Pág. 267

Gómez, G. (2009). Auditoría y Control Interno. Argentina: Arcos.

