



Universidad
Técnica de
Cotopaxi

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO INTEGRADOR

TEMA:

“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA AGRO AEREO S.A, DEL CANTON QUEVEDO, PROVINCIA DE LOS RIOS AÑO 2020”.

Proyecto de investigación presentado previo a la obtención del Título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría C.PA.

Autores:

Chugchilan Baraja Ángela Benita
Ramírez Argoti Lilibeth Xiomara

Tutor:

Econ. M. Sc. Carmen Ulloa Méndez

La Maná – Ecuador

Agosto 2021

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Nosotras, Chugchilan Baraja Benita Ángela y Ramírez Argoti Lilibeth Xiomara declaramos ser los autores del proyecto de investigación: **“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA AGRO AÉREO S.A, DEL CANTÓN QUEVEDO, PROVINCIA DE LOS RÍOS AÑO 2020”** siendo la M. Sc. Carmen Isabel Ulloa Méndez, Tutora del trabajo investigativo; y eximimos expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además, declaramos que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el trabajo investigativo, son de nuestra exclusiva responsabilidad.

.....
Chugchilan Baraja Benita Ángela
C.I.: 050388471-0

.....
Ramírez Argoti Lilibeth Xiomara
C.I.:120823540-6

AVAL DEL DIRECTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

En calidad de Director del Trabajo de Investigación sobre el título **“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INSIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA AGRO AÉREO S.A, DEL CANTÓN QUEVEDO, PROVINCIA DE LOS RÍOS AÑO 2020”** Chugchilan Baraja Benita Ángela y Ramírez Argoti Lilibeth Xiomara, de la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Honorable Consejo Académico de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, Agosto del 2021



Firmado electrónicamente por:

**CARMEN ISABEL ULLOA
MENDEZ**

Econ. M. Sc. Carmen Isabel Ulloa Méndez

C.I. 1205871641

TUTORA

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente informe de investigación de acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica del Cotopaxi y la Facultad de Ciencias Administrativas, por cuanto las postulantes: Chugchilán Baraja Angela Benita, Ramírez Argoti Lilibeth Xiomara, con el título Proyecto de Investigación. **“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SUINCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA AGRO AÉREO S.A, DEL CANTON QUEVEDO, PROVINCIA DE LOS RIOS AÑO 2020”**, han considerado las recomendaciones emitidas de manera oportuna y tienen méritos suficientes para ser sometidas al acto de sustentación del proyecto.

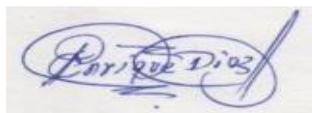
Por lo antes expuesto, se autorizan las carteras correspondientes, de acuerdo con la normativa institucional.

La Maná, agosto del 2021

Para constancia firman:



CPA, MSc. Rosa Marjorie Torres Briones
C.C: 120361711-1
LECTOR 1 (PRESIDENTE)



Ing. Mg. Pedro Enrique Díaz Córdova
CC: 060226060-6
LECTOR 2 (MIEMBRO)



Ing. Mg. Fabián Medardo Morán Marmolejo
C.C:050221538-7
LECTOR 3 (SECRETARIO)

AGRADECIMIENTO

Agradecer a mis padres por su apoyo incondicional y ser nuestro motor para seguir adelante y a mi hijo para ser una inspiración para ellos.

Benita

A Dios por darme las fuerzas suficientes para seguir adelante, a mi madre que siempre está apoyándome. A la Universidad Técnica de Cotopaxi por ser nuestra segunda casa donde obtenemos conocimientos que nos ayudara en nuestra vida profesional

Lilibeth

DEDICATORIA

Mi proyecto lo dedico con todo cariño a mi familia a mi hijo por ser ese soporte incondicional en mi vida a mis padres por su sacrificio por creer en mi capacidad.

Benita

Mi proyecto le dedico a mi Familia, Amigos, y a Dios por ser ese apoyo absoluto para lograr mis metas, por ser mi motivación e inspiración y creer en mi por la confianza que siempre me tuvieron.

Lilibeth

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TITULO: “EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA AGRO AEREO S.A, DEL CANTÓN QUEVEDO, PROVINCIA DE LOS RÍOS AÑO 2020”.

Autores:

Chugchilan Baraja Benita Ángela
Ramírez Argoti Lilibeth Xiomara

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad analizar el control interno y su incidencia en la toma de decisiones en la Empresa Agro Aéreo S.A, del Cantón Quevedo, Provincia de los Ríos año 2020, logrando generar el mejoramiento de la empresa y la consecución de los objetivos planteados de la misma. La investigación que se realizó es de tipo aplicada y descriptiva lo que permitió aplicar estrategias de mejora, resolver problemas que existen dentro de la empresa y analizar e interpretar datos obtenidos, observando el desarrollo de las actividades y situaciones en la actualidad para promover una posible solución, así alcanzar los objetivos o metas de la investigación. Se recolectó información relevante de la problemática en la empresa, a través de técnicas como cuestionario de control interno. Mediante los 5 componentes del COSO I como son: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo, se obtuvo una calificación total de un nivel de confianza del 72% y el nivel de riesgo de un 28%. Se identificó que el nivel de confianza en la toma de decisiones es medio con un 60% al proponer procedimientos, se puede mejorar el control interno de cada una de las actividades que realizan los departamentos, ya que así tienen definido cuáles son sus actividades y sus funciones ayudando a alcanzar las metas deseadas. Se determinó mediante el chi cuadrado que el control interno Si incide en la toma de decisiones de la empresa Agro Aéreo S.A. Finalmente se procedió a la elaboración de la propuesta de un manual de funciones y procedimientos en la empresa que permitirá mantener los registros actualizados de los operaciones que se ejecutan en las diferentes áreas que cuenta la entidad como: gerencia, contabilidad, talento humano y producción, además se determinan las conclusiones y recomendaciones a las que se ha llegado en la investigación.

Palabras claves: Control interno, Auditoría, Manuales, Políticas y procedimientos.

ABSTRACT

The current research is to analyze the internal control and its impact on decision making in the company Agro Aéreo S.A., Quevedo Canton, Los Ríos Province year 2020, achieving the improvement of the company and the achievement of the objectives of the same. The research is applied and descriptive, which allowed applying improvement strategies, solving problems that exist within the company and analyzing and interpreting data obtained, observing the development of activities and situations at present to promote a possible solution, thus achieving the objectives or goals of the research. Relevant information on the company's problems was collected through techniques such as the internal control questionnaire. By means of the 5 components of COSO I, such as control environment, risk assessment, control activity, information and communication, supervision, and monitoring, a total score of 72% confidence level and a risk level of 28% was obtained. It was identified that the level of confidence in decision-making is medium with 60%. By proposing procedures, the internal control of each of the activities carried out by the departments can be improved, since this way they have defined their activities and functions, helping to achieve the desired goals. It was determined by means of the chi-square that the internal control has an impact on the decision-making of the company Agro Aéreo S.A. Finally, we proceeded to the elaboration of the proposal of a manual of functions and procedures in the company that will allow maintaining the updated records of the operations that are executed in the different areas that the entity has such as management, accounting, human talent, and production, in addition, the conclusions and recommendations that have been reached in the investigation are determined.

Keywords: Internal control, Chi-square, Manuals, Functions, Procedures.

AVAL DE TRADUCCIÓN

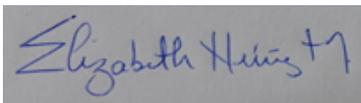
En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal **CERTIFICO** que:

La traducción del resumen al idioma Inglés del proyecto de investigación cuyo título versa: **“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA AGRO AÉREO S.A. DEL CANTÓN QUEVEDO, PROVINCIA DE LOS RÍOS AÑO 2020”** presentado por: **Chugchilan Baraja Benita Ángela y Ramírez Argoti Lilibeth Xiomara**, egresadas de la Carrera de: **Licenciatura en Contabilidad y Auditoría**, perteneciente a la **Facultad de Ciencias Administrativas**, lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo al peticionario hacer uso del presente aval para los fines académicos legales.

La Maná, agosto del 2021

Atentamente,



Lic. Wendy Núñez Moreira
DOCENTE CENTRO DE IDIOMAS-UTC
CI: 0925025041

ÍNDICE GENERAL

Contenido

DECLARACIÓN DE AUTORÍA	ii
AVAL DEL DIRECTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	viii
AVAL DE TRADUCCIÓN	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
1. INFORMACIÓN GENERAL	1
1.1. Título del proyecto:	1
1.1.1. Fecha de inicio:	1
1.1.2. Fecha de finalización.....	1
1.1.3. Lugar de ejecución:	1
1.1.4. Unidad Académica que auspicia:.....	1
1.1.5. Carrera Académica que auspicia:	1
1.1.6. Proyecto de investigación vinculado	1
1.1.7. Equipo de trabajo	1
1.1.8. Área de conocimiento.....	2
1.1.9. Propósito de la investigación.....	2
1.1.10. Líneas (s) de investigación de la UTC	2
1.1.11. Sub línea de investigación de la UTC.....	3
2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO	3
3. JUSTIFICACIÓN.....	3
4. BENEFICIARIOS	4
4.1. Beneficiarios directos	4
4.2. Beneficiarios indirectos	4
5. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	4
5.1. Planteamiento del problema:	4
5.1.1. Contextualización Macro.....	5
5.1.2. Contextualicen Meso	5

5.1.3. Contextualización Micro	6
5.2. Formulación del problema Causas que originan el problema y efectos que se generan con el problema.....	7
5.2.1. Causas que originan el problema	7
5.2.2. Efectos que se generan con el problema	7
5.2.3. Delimitación espacial:	8
5.2.4. Croquis de la Empresa Agro Aéreo S.A	8
5.2.5. Delimitación temporal:	8
5.2.6. Delimitación de contenido, donde se describe el objeto de estudio y el campo de acción.	8
6. OBJETIVOS	9
6.1. Objetivo General:	9
6.2. Objetivos Específicos:	9
7. Actividades y Sistemas de Tareas en relación a los objetivos planteados	10
8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICO.....	11
8.1. Antecedentes Investigativos	11
8.1.1. Categorías Fundamentales	12
8.2. Marco Teórico	12
8.2.1. CONTROL INTERNO.....	12
8.2.1.2. Importancia del control interno	13
8.2.1.3. Objetivo del control interno.....	13
8.2.1.5. Beneficios del control interno	15
8.2.1.6. Componentes del control interno	15
8.2.1.7. Tipos de control interno.....	16
8.2.1.7.1. Control interno administrativo.....	16
8.2.1.7.2. Control interno Contable	16
8.2.1.7.3. Control interno financiero	16
8.2.1.8. Evaluación del control interno.....	16
8.2.1.9. Tipos de riesgos del control interno.....	17
8.2.1.11. Evaluación de riesgo de auditoría.....	18
8.2.1.11.1. Nivel de evaluación y aprendizaje del coso	18
8.2.1.12. Elementos del control interno	19
8.2.1.13. Tipos de controles	21
8.2.1.14. Métodos para la evaluación del control interno	24

8.2.1.14.1. Método descriptivo	24
8.2.1.14.2. Método cuestionario	25
8.2.1.14.3. Métodos gráficos	25
8.2.1.15. Procedimientos de evaluación del control interno	25
8.2.1.16. Características del control interno	25
8.2.1.17. COSO I y COSO II.....	26
8.2.1.18. Evolución del coso	26
8.2.1.20. Modelo del sistema COSO:	27
8.2.1.19. Coso III	28
8.2.2. Toma de decisiones	30
8.2.2.1 Teoría de la toma de decisiones etapas y tipos	30
8.2.2.2. Tipos de decisión.....	31
8.2.2.3. Técnicas y Herramientas	31
8.2.2.4. Etapas de la toma de decisiones.....	32
8.2.2.5. ¿Cómo tomar decisiones en una empresa?	33
8.2.3. Chi-cuadrado	34
8.2.3.1. Prueba chi-cuadrado como se redacta la hipótesis	34
8.2.3.2. Metodología Chi-Cuadrado para tablas de contingencia.	36
8.2.3.4. Tablas contingencia: contraste de dependencia o independencia.....	37
8.2.3.5. Mayor valor de C indica un grado de dependencia mayor entre X e Y.....	39
8.2.4. ¿Qué son empresas de Agro fumigación?.....	40
8.2.4.1. ¿Qué es la fumigación y para que se usa?.....	41
8.2.4.3. Entonces ¿Qué es la fumigación?	42
8.2.5. ¿Qué es un manual?.....	43
8.2.5.1. Manuales y procedimientos de control	43
8.2.5.2. ¿Cómo elaborar un manual?	43
8.2.5.3. Objetivos de un manual	43
8.2.5.4. Tipos de manuales	44
8.2.5.5. Estructura del manual	45
9. PREGUNTAS CIENTÍFICAS	47
10. METODOLOGÍAS Y DISEÑO EXPERIMENTAL	47
10.1. Tipos de Investigación.....	47
10.1.1. Investigación aplicada	48

10.1.2. Investigación Diagnostica o Descriptiva	48
10.2. Métodos de Investigación.....	48
10.2.1. Método deductivo.....	48
10.2.2. Método inductivo	48
10.3. Técnica de la investigación	49
10.4. Instrumentos de recolección de datos	49
10.5. Población.....	50
11. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS.....	51
11.1. Cuestionario de control interno	51
11.2. Encuesta sobre la toma de decisiones en la empresa Agro Aéreo S.A.	67
11.3. Verificación de la hipótesis	68
11.3.1. ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA	73
11.4. Diseño de la propuesta.....	74
12. Impacto social ambiental y económico.....	112
13. Presupuesto requerido para el proyecto	113
10. Conclusiones y recomendaciones	114
14.1. Conclusiones	114
14.2. Recomendaciones.....	115
15. Bibliografía	116
16. ANEXO.....	120

Índice de tablas

Tabla 1. Actividades y Sistemas de Tareas en relación a los objetivos planteados	10
Tabla 2 Categorías Fundamentales.....	12
Tabla 3. Diferencias entre coso I, coso II y coso III.....	28
Tabla 4. Matriz de población.....	50
Tabla 5. Ambiente de control Nivel de Riesgo y Confianza	53
Tabla 6. Evaluación de riesgo Nivel de riesgo y confianza.....	56
Tabla 7. Actividad de Control, nivel de riesgo y de confianza	59
Tabla 8 de Información y Comunicación, nivel de riesgo y de confianza	61
Tabla 9. Supervisión y Monitoreo	63
Tabla 10. Toma de decisiones	68

Índice de figura

Figura 1 Prueba de chi-cuadrado.....	36
Figura 2. Simbología del flujograma.....	46

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. Título del proyecto:

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INSIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA AGRO AEREO S.A, DEL CANTÓN QUEVEDO PROVINCIA DE LOS RIOS AÑO 2020”.

1.1.1. Fecha de inicio:

El siguiente proyecto de investigación se inició en el mes de Abril 2021

1.1.2. Fecha de finalización

El proyecto de investigación finalizara en el mes de agosto del 2021

1.1.3. Lugar de ejecución:

Quevedo km 10 vía a Valencia en la Empresa Agro Aéreo S.A

1.1.4. Unidad Académica que auspicia:

Facultad de Ciencias Administrativas y Humanísticas

1.1.5. Carrera Académica que auspicia:

Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

1.1.6. Proyecto de investigación vinculado

Nuestro proyecto se vincula con el proyecto macro de la carrera que es el estudio de los problemas contables tributarios y de control en las Pymes, porque hablaremos del control interno dentro de una empresa.

1.1.7. Equipo de trabajo

Tutor de proyecto

- Econ. M. Sc. Carmen Ulloa (**ver anexo 1**)

Postulantes

- Chugchilan Baraja Benita Ángela (**ver anexo 2**)
- Ramírez Argoti Lilibeth Xiomara (**ver anexo 3**)

1.1.8. Área de conocimiento

53 Ciencias económicas

5311: Organización y Dirección de empresas

5311.04 Organización de Recursos Humanos

1.1.9. Propósito de la investigación

El propósito del proyecto es visualizar que cada área asuma responsabilidades y actúen de manera correcta ya que mediante un control interno adecuado dentro de la organización permitirá tener veracidad de la información financiera, la realidad y eficiencia de los procedimientos que se están manejando principalmente en el área contable, este proyecto de investigación aborda teoría referentes a la gestión de compras, el correcto manejo de inventarios, la apropiada gestión de pagos y cobranzas dentro de la empresa con el objetivo de buscar y explicar las diferentes debilidades administrativas.

1.1.10. Líneas (s) de investigación de la UTC

Administración y economía

Esta línea está orientada a generar investigaciones que aborden temas relacionados con la mejora de los procesos administrativos e indaguen en nuevos modelos económicos que repercutan en la consolidación del estado democrático, un sistema económico solidario y sostenible que fortalezca la ciudadanía contribuyendo a impulsar la transformación de la matriz productiva.

1.1.11. Sub línea de investigación de la UTC

Estudio para la formación contadores.

2. DESCRIPCION DEL PROYECTO

La presente investigación se enfocara con el objetivo de realizar una evaluación al sistema de control interno dentro de la organización para poder establecer un control adecuado de acuerdo a las actividades que desarrolla la empresa Agro Aéreo S.A, para que se pueda realizar una evaluación a las actividades respectivas que se efectúan dentro de la estructura y poder identificar las debilidades existentes que permitirá establecer políticas y procedimientos óptimos para para la empresa, es importante que toda empresa conozca que como base principal que deben tener es un adecuado control interno a fin de mejorar sus recursos.

Para mantener un adecuado sistema de control interno, la empresa debe crear un manual de funciones y procedimientos, para mejorar el desarrollo de las actividades ejecutadas en cada una de las áreas de la empresa Agro Aéreo S.A, con el fin de reducir los riesgos con una adecuada segregación de funciones y evitar que se ejecuten procesos duplicados.

3. JUSTIFICACIÓN

La presente investigación se realizó a través del punto de vista teórica, se realizó con la finalidad de conocer y mejorar los procesos con la finalidad de conocer y mejorar los procesos administrativos de la empresa Agro Aéreo S.A. ayudando a establecer guías de acción para el desarrollo eficientes de la entidad a través de la toma de decisiones adecuadas y oportunas, aportando a llevar un control interno para mantener la eficacia y economía en el desarrollo de actividades de la empresa en concordancia con sus objetivos, misión, visión puesto que el control interno permite mantener el control de las operaciones y procesos, realizar la retroalimentación y los correctivos necesarios en caso de requerirlos. Desde el punto de vista práctico permite mantener información real y actualizada con el objeto de conocer la situación efectiva del control interno administrativo de la empresa Agro Aéreo S.A, de la parroquia la Esperanza del cantón Quevedo y evaluar el cumplimiento de metas, a través de los 3 diferentes métodos establecidos en la investigación mediante un modelo de control interno

el cual permitirá una mejor gestión administrativa de la empresa y así el crecimiento económico los resultados y análisis de la investigación serán de utilidad al gerente de la empresa y empleados de la misma, ya que les permite conocer sobre el correcto funcionamiento de las actividades dentro de la empresa.

4. BENEFICIARIOS

4.1. Beneficiarios directos

Los beneficiarios de este proyecto serán los administradores como son los dueños la gerencia y todos los departamentos que conforman esta empresa incluyendo los trabajadores.

Beneficiarios Directos	Cantidad
Empresa Agro Aéreo S. A	Accionistas, Gerente, Contador, Asistentes

Tabla 1. Beneficiarios directos

Elaborado por: Chugchilán Benita y Ramírez Lilibeth

4.2. Beneficiarios indirectos

- SRI
- Población del Cantón Quevedo
- Estudiantes de la Universidad Técnica de Cotopaxi

5. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

5.1. Planteamiento del problema:

El control interno es fundamental en toda organización para su buen desempeño, puesto que se integra las operaciones administrativas de procesos, manteniendo la eficiencia y la eficacia dentro de la institución, también ayuda a optimizar las funciones y el logro de los objetivos y metas planteadas. Es así al no tener estas estrategias de gestión la asignación de recursos en algunos casos no es óptima, dando el espacio para determinar mediante este trabajo de investigación los sucesos y las posibles incidencias que ocasionaría una mala gestión de control interno administrativo de la empresa Agro Aéreo S.A, de la parroquia la Esperanza del Cantón Quevedo. Dentro de los principales problemas que se observó en la empresa como objeto de estudio fueron:

- Ausencia de cultura empresarial
- Falta de análisis estratégico
- Falta de planeación
- Ausencia de controles
- Inadecuada gestión financiera de los beneficios
- Falta de estrategia en Recursos y gestión de talento humano

5.1.1. Contextualización Macro

La exigencia de un control interno contable es cada vez más fuerte en toda empresa motivo el cual empresas internacionales muchas veces no cuentan con ese control interno siendo una gran problemática para el entorno económico y social del país. Por esta razón es importante evaluar a cada empresa como ellos manejan este control contable, dándoles una solución para mejorar y llevar a cabo sus actividades diarias.

El problema observado que analizaremos en esta investigación es la ausencia de los procesos de control interno de la empresa prestadora de servicios hoteleros, eco turísticos nativos activos eco hotel Cocotera.

No existen registro de los gastos que se han realizado ni documentos de respaldo de ingresos y gastos. Que justifiquen gran cantidad de operaciones realizadas, se observan gran cantidad de facturas anuladas, las cuales no han sido diligenciadas con copia al carbón, ninguna de ellas presenta sello de autorización o anulado y no lleva un formato computarizado del archivo de los movimientos diarios. (Posso Johana, 2014).

5.1.2. Contextualicen Meso

El presente trabajo de investigación se dirige a desarrollar una evaluación del sistema de control interno de la empresa MULTIPINTURAS S.A para identificar las causas de las debilidades del referido sistema, como base para diseñar procedimientos que inciden en la óptima administración de los recursos financieros materiales y humanos de la compañía.

La importancia del tema de investigación radica en ayudar a resolver los problemas que se presentan por el aumento de los costos de compra, por las diferencias permanentes en el stock inventario y en los bajos niveles de recuperación de la cartera por cobrar y en el atraso de entrega de los estados financieros mensuales (Rodríguez Manuel, 2018).

Tener controles internos débiles dentro del nivel competitivo que exige la globalización de mercados. No contribuyen en la obtención de procedimientos coordinados de acuerdo a las necesidades del negocio, tampoco ayuda a velar por la buena utilización de los activos de la empresa o verificar la exactitud, razonabilidad y confiabilidad de la información contable.

El control interno es muy importante en todas las empresas, es responsabilidad de la alta gerencia y corresponde a esta velar por el cumplimiento de todas las normas para alcanzar las metas deseadas.

5.1.3. Contextualización Micro

Es de suma importancia contar con un sistema de control interno contable, para comprobar la eficiencia en la gestión de los diferentes puestos de trabajos, toda organización que aplique controles internos contables conducirá a tener un sistema de información más confiable y ágil.

Es importante tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan por medio de los manuales de procedimientos apoyando las fortalezas de la entidad frente a la gestión administrativa y contable.

La empresa Agro Aéreo S.A, fue fundada en el año 1959, ubicada en el km 10 vía Valencia-Quevedo, se dedica a la producción de Banano, Palma y servicios de Fumigación exporta sus productos a nivel nacional e internacional desde hace más de 50 años, la problemática consiste en el atraso de la entrega de los estados financieros mensuales por parte del personal del departamento contable.

Esta situación ocasiona demora en el monitoreo y control de los resultados de la empresa por parte de la alta gerencia, de la misma manera existe atraso en la entrega de información a las entidades de control públicas.

5.2. Formulación del problema Causas que originan el problema y efectos que se generan con el problema

¿El control interno le permitirá evaluar el nivel de riesgo y confianza en la empresa Agro Aéreo S.A, tomar decisiones y planificar sus actividades futuras para el logro de sus objetivos?

5.2.1. Causas que originan el problema

Las causas que originan los problemas dentro de la empresa es la desorganización que existe dentro de los diferentes departamentos, se reciben de manera atrasada la información de las transacciones (pagos, registros, etc.) por parte del departamento contable de la empresa, también el personal del departamento de contabilidad realiza tareas administrativas adicionales tales como elaboración de roles de pagos y tramites en el IESS que generan incomodidad alguna.

5.2.2. Efectos que se generan con el problema

Los efectos que se generan los problemas son las demoras en las actividades de monitoreo y control que realiza la alta gerencia sobre los resultados de la empresa, atrasado en la presentación de información al SRI y otras entidades de control y la disminución del nivel de desempeño del departamento de contabilidad.

5.2.3. Delimitación espacial:

El proyecto se lo realizara en la Empresa Agro Aéreo S.A ubicado en Ecuador, Provincia de los Ríos, ciudad de Quevedo en el Km/10 vía a Valencia.

5.2.4. Croquis de la Empresa Agro Aéreo S.A

La Empresa queda en la vía Valencia, pasando la Parroquia La Esperanza a unos 1000 metros aproximadamente. Esta justo al frente de la antigua pista Rusagrif. A lado izquierdo esta la entrada a la Hacienda la Gordita antes de subir la loma (GOOGLE, 2018). **(Ver anexo 5).**

5.2.5. Delimitación temporal:

La Evaluación del control Interno Contable que vamos aplicar en la Empresa Agro Aéreo S.A será desde el 1ero de Octubre hasta el 28 de febrero 2019. Tenemos como prioridad hacer un trabajo rápido de manera excelente para llegar a los objetivos propuestos por el Tutor de nuestro proyecto.

5.2.6. Delimitación de contenido, donde se describe el objeto de estudio y el campo de acción.

Nuestro proyecto tiene como objeto de estudio la Auditoria Interna porque ejecutaremos una investigación interna completa en el departamento contable, acerca de cómo está estructurada la organización de la empresa como realizan en control contable cuales son los métodos a utilizarse dentro de la entidad, y cuáles son los requisitos que se deben cumplir desde la alta gerencia hasta el departamento.

El campo de acción a utilizar es la Evaluación del control interno Contable de la empresa Agro Aéreo S.A

6. OBJETIVOS

6.1.Objetivo General:

- Analizar el control interno y su incidencia en la toma de decisiones en la Empresa Agro Aéreo S.A, del Cantón Quevedo, Provincia de los Ríos año 2020.

6.2.Objetivos Específicos:

- Evaluar el sistema de control interno mediante COSO I para conocer el nivel de riesgo y confianza en la Empresa Agro Aéreo S.A
- Identificar en la toma de decisiones el nivel y los elementos claves a considerar para proponer procedimientos.
- Contrastar la incidencia entre el control interno y la toma de decisiones a través de la chi cuadrado para aceptar o rechazar la hipótesis.
- Proponer un manual de funciones y procedimiento, para el fortalecimiento del control interno de la empresa.

7. Actividades y Sistemas de Tareas en relación a los objetivos planteados

Objetivos Específicos	Actividad	Resultado de la Actividad	Técnicas Utilizadas
Evaluar el sistema de control interno mediante COSO I para conocer el nivel de riesgo y confianza en la Empresa Agro Aéreo S.A	Verificar la efectividad del control interno	Medición del nivel de riesgo existente.	Cuestionario de control interno Matriz de riesgo del control interno
Identificar en la toma de decisiones el nivel y los elementos claves a considerar para proponer procedimientos.	Realizar encuesta al Gerente y personal de la empresa	Identificación de nivel y elementos claves	Cuestionario
Contrastar la incidencia entre el control interno y la toma de decisiones a través de la chi cuadrado para aceptar o rechazar la hipótesis.	Verificar la efectividad de la toma de decisiones	Medición del nivel de riesgo existente	Cuestionario
Proponer un manual de funciones y procedimiento, para el fortalecimiento del control interno de la empresa.	Elaboración de funciones y procedimientos	Estructura de orgánico funcional diagramas de procesos, políticas de los departamentos administrativos y contables	Elaboración de un manual de Funciones y Procedimientos.

Tabla 2. Actividades y Sistemas de Tareas en relación a los objetivos planteados

8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICO

8.1. Antecedentes Investigativos

Este proyecto de investigación fue recuperado de repositorios que existen en diferentes Universidades del Ecuador los mismos que se van a resumir a continuación.

Proyecto 1 “EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO EN LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO AMBATO LTDA. SUCURSAL LATACUNGA, PERÌODO 1º DE ENERO AL 31º DE DICIEMBRE DEL 2008”.

El presente trabajo de investigación tuvo como finalidad, Evaluar al control interno para la Cooperativa Ambato, cuyo propósito fue detectar las falencias existentes en cada uno de las áreas al momento del desarrollo de sus actividades.

Para ello fue necesario realizar el trabajo de campo, mediante el tipo de investigación descriptiva que permitió describir de forma exacta las actividades que se desarrollan en los diferentes departamentos; aplicando encuestas y entrevistas a quienes forman parte de la institución obteniendo buenos resultados; puesto que ellos nos ayudaron a determinar las necesidades existentes dentro de la Cooperativa Ambato.

Mediante el desarrollo de la evaluación se logró determinar si se da un seguimiento a las políticas y procedimientos adoptados por la Institución; ya que se ha evaluado mediante la planificación estratégica. Esta investigación aportó significativamente a mejorar el desarrollo de actividades administrativas que realiza la Cooperativa Ambato (Benavides, 2011).

Proyecto 2 “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA GOLDEN AMAZON GROUP S.A.C.”

El presente trabajo se realizó mediante la deficiencia de la gestión contable de los trabajadores en Golden Amazon Group S.A.C., a partir de ello se formuló el siguiente problema: ¿Cómo el control interno influye en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.? En

la justificación se determina que es pertinente ya que se identifica que se debe mejorar la gestión contable para las deficiencias cumpliendo las expectativas trazadas. A sí mismo la hipótesis alterna es: Si se aplicara el control interno entonces, influirá en la gestión contable para un mejor desarrollo financiero de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. El objetivo de la investigación es: Determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. En el contexto de la investigación, el diseño es no experimental - transversal, este tipo de diseño implican la recolección de datos en un solo corte observando los fenómenos tal y como ocurren naturalmente, sin intervenir en su desarrollo donde el tipo de investigación del estudio es: descriptivo correlacional. La población está conformada por 13 trabajadores, donde la muestra es el total de la población los cuales se aplican en los cuestionarios. En la prueba de hipótesis el grado de significación de las variables es 0.00, concluyendo que: Si se aplicara el control interno entonces, influirá en la gestión contable para un mejor desarrollo financiero de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. (Rodríguez Manuel, 2018).

8.1.1. Categorías Fundamentales

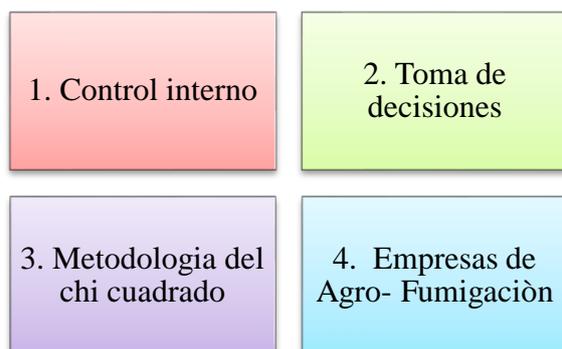


Tabla 3 Categorías Fundamentales

8.2. Marco Teórico

8.2.1. CONTROL INTERNO

Según Pereira (2019) “Es el proceso diseñado, implementado y mantenido por la junta directiva de la entidad, la administración y otro personal; con el propósito de conceder una certeza

razonable sobre la consecución de las metas de la empresa” El control interno dentro de las organizaciones permite tener la fiabilidad de la información financiera, la realidad y eficiencia del procedimiento así como sobre el acatamiento de las resoluciones legales y normas aplicables.

Para Rodrigo (2015) En su obra manifiesta. El control interno es un proceso ejecutado por la directiva, la gerencia y demás personal de la entidad, basado en la creación de estrategias.

8.2.1.2. Importancia del control interno

Manifiesta Carlos (2017), Para entender la importancia del control interno en las empresas, conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa.

8.2.1.3. Objetivo del control interno

Menciona Carolina (2019) en su obra que los objetivos del control interno pueden ser clasificados de la siguiente manera:

- Inducir y asegurar el pleno respeto, apego, observancia y adherencia a las políticas prescritas o establecidas por la administración de la entidad.
- Promover la eficiencia en la operación.
- Asegurar razonabilidad, confiabilidad, oportunidad e integridad de la información financiera administrativa y operacional.
- Protección de los activos de la entidad.

Por su parte, Juan Ramón Santillán (2013) Comenta que el sistema de control interno contable habrá de ser diseñado en función de los objetivos generales siguientes:

a) Objetivos del sistema contable: Para que un sistema contable sea útil y confiable debe contar con métodos y registros que: (I) Identifiquen y registren únicamente las transacciones reales que reúnan los criterios establecidos por la administración; (II) Describan oportunamente todas las transacciones en el detalle necesario que permita su adecuada clasificación; (III) Cuantifiquen el valor de las transacciones en unidades monetarias; (IV) Registran transacciones en el periodo correspondiente; (V) Presenten y revelen adecuadamente dichas transacciones en los estados financieros.

b) Objetivos de autorización: Todas las operaciones deben realizarse de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la administración (I) Las autorizaciones se deben dar de acuerdo con criterios establecidos por el nivel apropiado de administración; (II) Las transacciones deben ser válidas para conocerse y someterse a su aceptación con oportunidad; (III) Todas y solamente aquellas transacciones que reúnan los requisitos establecidos por la administración, deben reconocer como tales y procesarse oportunamente; (IV) Los resultados del procesamiento de transacciones deben informarse en tiempo y forma estar respaldados por archivos adecuados.

c) Procesamiento y clasificación de transacciones: Todas las operaciones deben registrarse para permitir la preparación de estados financieros de conformidad con las normas de información financiera o de cualquier otro criterio aplicable a dichos estados; y para mantener en archivos apropiados datos relativos a los activos sujetos a custodia: (I) Las transacciones deben clasificarse en forma tal que permitan la preparación de estados financieros en conformidad con las normas de información financieras y el criterio de la administración ; (II) Las transacciones deben quedar registradas en el mismo periodo contable ciudadano específicamente que lo sean aquellas que afectan más de un ciclo. Cuando existan enlaces entre diferentes ciclos, habrán de identificarse plenamente estos para verificar que se han hecho “cortes” de operación adecuados.

d) Salvaguardar Física: El acceso a los activos sólo debe permitirse de acuerdo con políticas prescritas por la administración; cuidando de manera específica el pleno apego y respeto a las debidas autorizaciones.

e) Verificación y Evaluación: La información registrada a los activos sujetos a custodia deben compararse, a intervalos razonables, con los activos físicos existentes. Tomar medidas apropiadas y oportunas respecto a las diferencias que se detecten; así mismo deben existir controles relativos a la verificación y evaluación periódica de los saldos que se informan en los estados financieros, este objetivo complementa en forma importante a todos los demás objetivos. El contenido de los informes y de las bases de datos y archivos debe verificarse y evaluarse periódicamente.

8.2.1.5. Beneficios del control interno

Es indispensable que exista una formación de control interno en toda la organización, que procure el cumplimiento de los objetivos generales de control.

Los beneficios incluyen:

- Realizar apoyo a los directivos a la consecución razonable de las metas y objetivos de la entidad
- Integrar e incluir al talento humano con los propósitos de control interno
- Apoyar al personal a medir su desempeño y por ende a mejorarlos
- Cooperación a evitar el fraude
- Suministrar a los directivos la información de cómo se han aplicado los recursos y como se han aplicado los recursos y alcanzado los objetivos. (Universidad, 2014)

8.2.1.6. Componentes del control interno

Para Alejandro (2018) En su libro Control interno y gestión de calidad manifiesta que sus 5 componentes como son:

- Ambiente de control: posiciona un modelo en una organización. Incide de manera directa en el nivel de concientización del talento humano respecto al control.
- Evaluación de los riesgos.- Utilizando este componente nos permite reconocer y valorar riesgos para evitar contratiempos, alcanzar los propósitos de trabajo, incluyendo los riesgos comunes asociados en el cambio.
- Actividades de control.- Acciones reglas, reglas y procesos que tiende a manifestar que se cumplan las normas y políticas de la directiva para soportar los riesgos identificados
- Información y Comunicación.- Sistema que permite al personal de la entidad que capte e intercambie la información solicitada para desarrollar, gestionar y controlar sus actividades
- Supervisión.- Permite la evaluación de la calidad del control interno en el tiempo establecido. Es importante para decidir si este está interviniendo en la forma esperada y si es necesario realizar cambios para la obtención de los resultados

8.2.1.7. Tipos de control interno

A continuación se presenta los diferentes tipos de control interno:

8.2.1.7.1. Control interno administrativo

Es el conjunto de técnicas, métodos, medidas y procedimientos relacionados con el proceso de resolución que lleva a la autorización de los movimientos por arte de la directiva. El control interno administrativo abarca los procesos automatizados e integrados razonable de seguridad garantía y confianza en la toma de decisiones que llevan a consentir las transacciones por parte de la alta dirección.

8.2.1.7.2. Control interno Contable

Es el control que verifica la confiabilidad de la información contable, es decir los controles proyectados establecidos para lograr un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras de la empresa.

8.2.1.7.3. Control interno financiero

Manifiesta Blog Cero (2018), El control financiero permite realizar el control de las operaciones que lleva la empresa, además incluye los procesos de proyección de ventas, ingresos, entre otros, para la realización de estados financieros los cuales sirven para la toma de decisiones y la forma de satisfacer los requerimientos financieros y para saber las condiciones económicas de la empresa.

Este tipo de control tiene los siguientes propósitos

- Las actividades se realizarán de acuerdo con las autorizaciones de la directiva
- Se acepta a los activos de la entidad con debidas autorizaciones

8.2.1.8. Evaluación del control interno

Para el Instituto de Comité de Auditoría (2017) La Evaluación del control interno es el conjunto de normas mediante las cuales se lleva a cabo la administración dentro de una organización,

también a cualquiera de los numerosos recursos para supervisar y dirigir una operación determinada o las operaciones en general.

Según Berbia (2017) La evaluación del control interno es un factor básico de operación para la dirección de cualquier organización empresa o negocio. Aunque algunas veces el control interno se halla vinculado al mismo mecanismo administrativo.

Etapa de ejecución

Según La contraloría general del estado (2015), comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales a niveles secuenciales a nivel de entidad y a nivel de proceso. En el primer nivel se establecen las políticas y normativas de control necesario para salvaguardar los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que estas establecen.

8.2.1.9. Tipos de riesgos del control interno

Riesgos de auditoría

De acuerdo a la contraloría del estado en su manual auditoría de gestión (2015) Manifiesta que al ejecutarse la Auditoría de gestión, no estará exenta de errores y omisiones importantes que afecten los resultados del auditor expresados en su informe. Por lo tanto, deberá planificarse la auditoría de modo tal que se presenten expectativas razonables de detectar errores que tengan importancia relativa, a partir de:

- Criterio profesional del auditor
- Regulaciones legales y profesionales
- Identificar errores con efectos significativo

Riesgos Inherentes: Es el riesgo determinado que se presentan en cada trabajo o proceso. Se encuentra en el ambiente y puede afectar a las diversas categorías de operaciones. No puede ser eliminado, por lo que, dentro del plan de gestión, la empresa debe identificarlo.

Riesgo de Control: Es la probabilidad de que los sistemas de control interno y control contable, diseñados e implementados por la administración de una entidad, sean incapaces de prevenir, o en su defecto de detectar y corregir, errores de importancia relativa en las cifras de sus estados.

Riesgo de detección: Existe al aplicar los programas de auditoría, cuyos procedimientos no son suficientes para descubrir errores o irregularidades. (Revista, 2019)

8.2.1.11. Evaluación de riesgo de auditoría

En la planificación preliminar se determinaron los componentes que deben ser analizados en detalle y estos son corroborados con la evaluación del control interno, se procede a realizar la evaluación de los riesgos de auditoría por cada componente relacionado específicamente con las afirmaciones de veracidad cálculos y valuación así se obtiene los máximos beneficios para la organización. (Carmen, 2012)

8.2.1.11.1. Nivel de evaluación y aprendizaje del coso

Debe monitorear el ambiente de control interno y externo para identificar información que oriente hacia la revaluación de objetivos. El desempeño debe ser evaluado contra metas e indicadores. Los sistemas de información deben ser evaluados nuevamente en la medida en que se cambien los objetivos y se precisen deficiencias en la información.

- Verificar el cumplimiento de los procedimientos modificados
- Realizar evaluación periódicamente el sistema de control e informar los resultados

Evaluar según la real academia española significa, estimar, apreciar, calcular el valor de algo. La evaluación de riesgos de una entidad es considerar el grado en el cual los eventos potenciales podrían impactar en el logro de los objetivos. La dirección analiza los acontecimientos que representan riesgo desde una doble perspectiva, probabilidad de que ocurriera e impactos positivos y negativos deben examinarse individualmente o por categoría, utilizando una combinación se realiza tanto para riesgos inherentes como residuales.

Para Pereira Palomo, C. A. (2019) Consiste en la identificación, análisis y el gerenciamiento de situaciones o factores que pueden afectar de forma negativa al cumplimiento de los objetivos o metas organizacionales.

Por su parte Mantilla (2018) Sostiene que la administración necesita evaluar estos posibles acontecimientos desde una doble perspectiva, probabilidad de ocurrencia e impactos positivos y negativos deben examinarse individualmente por categoría.

Manifiesta el Instituto comité de Auditoría (2017), Los procesos de evaluación de riesgo deben estar direccionado a futuro haciendo posible que la organización anticipe y adopte medidas

oportunas para minimizar los impactos de los posibles nuevos riesgos. Los procesos de evaluación de riesgos deben estar direccionados a futuros haciendo posible que la organización anticipe y adopte medidas oportunas para minimizar los impactos de los posibles nuevos riesgos, siendo así la evaluación de riesgo un elemento preventivo.

8.2.1.12. Elementos del control interno

El control interno consta de cinco elementos interrelacionados, que proporcionan al auditor una estructura útil para evaluar el impacto de los controles internos de una entidad, señalados a continuación:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y monitoreo

Ambiente de control

Según Pereira (2019) Manifiesta que este establece el tono de una organización incluyendo la conciencia del control de la gente. Constituye el fundamento de los otros componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura.

El ambiente de control fija el tono de la organización, y es la consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados, cuando un ambiente de control es defectuoso, no es probable que las actividades de control específicas tomadas en dicho ambiente, por bien diseñadas que estén, sean estas eficientes.

Integridad y valores éticos

Es el propósito de establecer valores éticos y conducta que se espera en los miembros de la entidad durante el desempeño de sus actividades ya que el control eficiente depende de la integridad y los valores.

La integridad de valores éticos es esencial en el ambiente de control de una entidad y afecta al diseño y administración. La integridad y el comportamiento de los valores éticos son propios de las personas, así como el juicio y la actitud son bases en las experiencias de cada persona. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2009)

Así podemos decir que la integridad y el comportamiento ético son consecuencia de lo establecido por la entidad en lo relacionado a materia de ética y comportamiento, de cómo se les comunica y el grado de como se la exige en la práctica, este debe ser un asunto importante para el auditor.

Administración estratégica

Es un proceso donde se formulan e implementan acciones o planes para conseguir los objetivos de una empresa, área o departamento, que se transforman en estrategias contra las amenazas que el ambiente le presenta a la entidad.

El objetivo de la administración estratégica es integrar la alta dirección con las demás unidades de una organización, pues las actividades de la alta dirección con las demás unidades de una organización, pues las actividades de la administración estratégica se realizan con todos los miembros y los distintos niveles jerárquicos. Políticas y prácticas de talento humano.

Estructura organizativa

Es un vínculo mediante el cual la organización establece sus objetivos y así también la relación con el control interno. También proporciona el marco en que se planifican, ejecutan. Controlan y supervisan las actividades. Para el establecimiento de la estructura organizativa, se debe definir las áreas claves de autoridad y responsabilidad. Así que se debe estar establecida en forma correcta la vía de comunicación para el desarrollo de actividades y transmisión de resultados.

Sistemas computarizados de información Sistemas

En las organizaciones el uso de sistemas computarizados es muy común e indispensable para procesar y almacenar datos, que generalmente es susceptible a alteraciones, tanto en su estructura como sus datos.

Esta característica del ambiente de control hace notar como las instituciones implementan controles a los sistemas computarizados para asegurar la confiabilidad de la información y la razonabilidad del procesamiento de transacciones, mantenimiento de archivos y reportes, y cuidar la seguridad física del ambiente de los recursos informáticos y archivos de datos.

Evaluación de los riesgos

Es la identificación de la entidad y el análisis de los riesgos importantes para lograr los objetivos formando una base para la determinación de como los riesgos deben ser manejados.

La dirección debe analizar los riesgos que afectan a la entidad, documentarlos, evaluarlos y establecer estrategias para enfrentarlos. La condición previa a la evaluación de riesgos es fijar los objetivos de la entidad área o unidad, con suficiente claridad para una identificación y evaluación posterior de riesgos relacionados con estos objetivos:

- **Objetivos Operativos:** Los objetivos operacionales se relacionan a la consecución del objeto social de la entidad, están dirigidos a mejorar la eficacia y eficiencia de las operaciones; considerando la tolerancia al riesgo, y reflejando la elección de la gerencia.
- **Objetivos de la información:** Este objetivo se orienta a que la información financiera y no financiera interna como externa esté libre de errores significativos. Estos objetivos deben reflejar la imagen fiel de las operaciones realizadas.
- **Objetivos en relación al cumplimiento:** Las entidades deben desarrollar sus actividades adoptando medidas orientadas al cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables a la entidad.

Actividades de control

Las actividades de control las constituyen las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la gerencia son llevadas a cabo. Las actividades de control pretenden asegurar que se cumplan las directrices que la dirección ha establecido, para que luego de reconocer los riesgos se implementen controles para evitarlos, detectarlos o minimizarlos.

8.2.1.13. Tipos de controles

Las actividades de control pueden clasificarse en controles: de detección, preventivos, manuales informáticos, de gerencia o en función de sus objetivos. A continuación, se presentan las actividades de control que se pueden realizar sin someterlas a una clasificación específica.

- Revisiones efectuadas por el director ejecutivo o gerencia realiza actividades y análisis de los resultados alcanzados para evaluar el grado de consecución de los objetivos. Es considerada como una Actividad de Control de Alto Nivel.
- Gestión directa de funciones por actividades: Son revisiones periódicas o diarias que realizan personas responsables de determinadas actividades, como gerencia, jefes, supervisores etc. para conocer los resultados obtenidos.
- Proceso de información: Son controles enfocados a verificar la exactitud, integridad y autorización de las operaciones realizadas en un periodo, las deficiencias encontradas son comunicadas a los responsables para adoptar medidas correctivas.
- Indicadores de rendimientos: Es el análisis combinado de datos operativos financieros, con la adopción de acciones correctivas. La implementación y diseño de indicadores se enfoca en los factores críticos de éxito de cada proceso, su uso se orienta al seguimiento de las tendencias en el rendimiento, avances y problemas potenciales.
- Controles físicos: Los controles físicos: Se concentran en prevenir o detectar operaciones y acciones no autorizadas, que podrían afectar materialmente a los estados financieros. Estos controles son custodia y manejo del efectivo, inspecciones físicas a los inventarios y activos fijos, revisión de los procedimientos de documentación y manejo de la información.
- Segregación de funciones: Es la asignación a personas distintas las responsabilidades como autorización transacciones, registros de operaciones, custodiar los activos, con el fin de reducir el riesgo de que se oculten errores, ocurran fraudes que afecten al logro de los objetivos. Una adecuada segregación de funciones asegura que una persona no tenga acceso físico a controles en todos los procesos.

Información y comunicación

Manifiesta Alejandro (2018) Representan la identificación captura e intercambio de la información en una forma y tiempo que permita a la gente llevar a cabo sus responsabilidades.

La información y comunicación está conformada por métodos y procedimientos orientados a registrar procesar, resumir e informar sobre las operaciones.

Información

La información es necesaria dentro de la entidad, porque ella nos ayudara a identificar evaluar y responder a los riesgos, así como también ayudara a la entidad a conseguir sus objetivos.

Los factores que integran este componente son los siguientes:

- Cultura de información en todos los niveles
- Herramientas para la supervisión
- Sistema estratégicos e integración
- Confiabilidad de la información

Comunicación

La comunicación es inherente a los sistemas de información, estos sistemas deben emitir un informe al personal adecuado la comunicación interna debe expresar eficazmente a los objetivos de la entidad.

- La información y relevancia del control interno orientado a disminuir los riesgos que podría afectar el cumplimiento de los objetivos.
- El riesgo aceptable y el nivel de tolerancia del riesgo en la entidad
- Los papeles y responsabilidades del personal
- Tener un lenguaje común frente a los riesgos identificados.

Comunicación externa: una comunicación con los grupos de interés, regulares, analistas financieros y terceros proporcionaran una información relevante para sus necesidades, ya que pueden comprender rápidamente las circunstancias y riesgos a los que se enfrenta la entidad.

Supervisión o Monitoreo

La supervisión es un proceso que asegura la calidad del control interno sobre el tiempo.

Estas actividades representan el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica; cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Se orienta a la identificación de controles débiles, insuficientes e innecesarios y promueve su razonamiento, el monitoreo se lleva a cabo de tres formas

- Durante la realización de actividades diarias en los distintos niveles de la entidad
- De manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades, incluidas las de control
- Mediante la combinación de ambas modalidades

La evaluación del componente actividades de monitoreo o supervisión, requieren que se tomen en cuenta los siguientes aspectos.

- El monitoreo continuo.
- El monitoreo continuo es realizado en el curso normal de las operaciones de una entidad, incluso la supervisión de la gerencia, a fin de conocer si los demás componentes del control interno están funcionando con efectividad.
- En la evaluación puntual.
- Las evaluaciones puntuales o autoevaluaciones se realizan en forma periódica, para verificar si el control interno está operando correctamente. Las entidades deben estar alerta ante los cambios externo e interno que presenten.
- La comunicación de las deficiencias.
- Existencia de un mecanismo para recoger y comunicar cualquier deficiencia detectada en el control interno, estas deficiencias son comunicadas a los responsables para que tomen acciones correctivas.

8.2.1.14. Métodos para la evaluación del control interno

8.2.1.14.1. Método descriptivo

Este método consiste en la explicación por escrito de las rutinas establecidas para la ejecución de las distintas operaciones o aspectos específicos del control interno. Es decir es la formulación de memoranda donde se transcribe en forma fluida los distintos pasos de un aspecto operativo.

8.2.1.14.2. Método cuestionario

En este cuestionario se elabora previamente una relación de preguntas sobre los aspectos básicos de la operación a investigar y a continuación se procede a obtener las respuestas tales preguntas, generalmente estas preguntas se formulan de tal suerte que una respuesta negativa advierta debilidades en el control interno; no obstante cuando se hace necesario deben incluirse explicaciones más amplias que hagan suficientes las respuestas.

8.2.1.14.3. Métodos gráficos

Afirma Carlos (2017) Este método tiene como finalidad la base de esquematización de las operaciones mediante el empleo de dibujo, flechas, cuadros, figuras geométricas varias, en dichos dibujos se representan departamentos, formas archivos etc. y por medio de ellos se indican y explican los flujos de las operaciones.

8.2.1.15. Procedimientos de evaluación del control interno

Consiste en la revisión preliminar del sistema con objeto de conocer y comprender los procedimientos y métodos establecidos por la entidad.

Para la realización de prueba de cumplimiento se debe obtener una seguridad razonable de que los controles se encuentran en uso y que están operando tal como se diseñaron (Nación, 2017)

8.2.1.16. Características del control interno

Manifiesta Morales (2018) en esta nos expone las siguientes características del control interno

- El sistema de control interno forma parte de los sistemas contables financieros de planeación de información operacional de la entidad
- Corresponde a la máxima autoridad de la entidad establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno, el cual debe ser adecuado a la naturaleza de la entidad.
- En cada área de la entidad la persona encargada tiene el control interno ante su jefe de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos
- La unidad de control interno es la encargada de evaluar en forma independiente el sistema de control interno de la entidad y proponer al representante legal las correcciones respectivas

- Todas las transacciones de la entidad deben registrarse en forma exacta veraz y oportuna de forma que permita preparar informes operativos

8.2.1.17. COSO I y COSO II

Según Nación (2017), Sostiene que el informe COSO constituye un gran avance acorde a las definiciones al concepto de control interno, el informe COSO logra definir un marco conceptual común y se constituye en una visión integradora del control interno, el informe COSO se estructura en cuatro partes:

Resumen ejecutivo: Visión de alto nivel sobre la estructura conceptual del control interno, dirigido a directores ejecutivos miembros del consejo legisladores.

Resumen conceptual: Define el control interno, describe sus componentes y proporciona criterios para administradores, consejeros y otros puedan valorar su sistema de control.

Reportes a partes externas: Es un documento suplementario que proporciona orientación a aquellas entidades que publican informes sobre control interno además de la preparación de los estados financieros.

Herramientas de evaluación: Proporciona materiales que se puede usar en la realización de una evaluación de un sistema de control interno. La misión de COSO es proporcionar liderazgo intelectual a través del desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la gestión de riesgo. (Carmen, 2012)

8.2.1.18. Evolución del coso

La evolución a lo largo de la historia en la estructura del sistema COSO ha sido efectiva a partir del año 1992, en cuyo año se denominó marco del control interno (COSO I), para el año 2004 se da a conocerla mejora en el sistema de COSO I con el marco integral de riesgo (COSO II ERM). Y para el año 2006 se da a conocer el sistema de COSO III para pequeñas y medianas empresas.

¿Por qué elegir el sistema COSO de control interno para una entidad?

La implementación del sistema COSO, genera beneficios evita riesgos detecta fraude y aporta la eficiencia en los controles en una entidad. La elección adecuada del sistema COSO debe ser acorde al grado de desarrollo que posea la entidad.

8.2.1.20. Modelo del sistema COSO:

COSO I: Contiene los siguientes 5 elementos potenciales

Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo.

COSO II ERM En este modelo se buscó la mejora en los elementos potenciales, como resultado de ello se integra a 8 elementos potenciales como son ambiente de control establecimientos de objetivos, identificación de eventos, evaluación de riesgos, respuestas a los riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo.

COSO III PYMES: En este modelo se simplifico a los 5 primeros elementos potenciales de COSO I, como consecuencia de una búsqueda en la implementación del elemento de roles y responsabilidades el cual al final se reconoció su exclusión del modo establecido.

Los modelos del sistema COSO buscan la eficiencia y eficacia de los recursos, la fiabilidad de la información interna y externa, financiera y no financiera, la alineación de los elementos a la misión de la entidad, la verificación del cumplimiento de las leyes y normas vigentes. Este sistema debe ser aplicado por la dirección, la administración y el resto del personal de una entidad.

En mayo del presente año el Comité de Organizaciones patrocinadoras de la comisión Tredway-COSO, ha emitido la actualización al modelo de sistema COSO I. En la actualización se han incorporado temas de globalización complejidad del negocio, incidencias de fraudes, exigencia de transparencia de rendición de cuentas entre otros la actualización entrara en vigencia a partir de diciembre del año 2014

El volumen e integridad de la estructura organizacional de una entidad determinara el sistema de COSO a implementar, lo cual dará un valor agregado a los controles existentes dentro de la organización.

8.2.1.19. Coso III

Para Berbía (2017), Es un sistema de gestión de riesgo y control interno para cualquier organización. Se basa en un marco cuyo objetivo es diagnosticar problemas, generar los cambios necesarios para gestionarlos y evaluar la efectividad de los mismos. Sus siglas se refieren al Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commisión, una institución dedicada a guiar a los ejecutivos y las entidades de gobierno en aspectos relevantes del gobierno corporativo, ética empresarial, control interno, gestión de riesgos empresariales, fraude e informes financieros.

Este proyecto inicio en el 2001 con la implantación de los principios del COSO I y en el 2004 se modificó para una versión mejorada, el COSO II o COSO ERM (Enterprise Risk Management). Se trata de un proceso continuo efectuado por el personal de una compañía (en todos los niveles) y diseñado para identificar eventos potenciales y evaluarlos. Así, provee de seguridad a todo tipo de organización para el cumplimiento de objetivos o proyectos sin el impacto de los riesgos. Como resultado, el COSO II brinda una serie de beneficios, entre los cuales están: (Dr. CPA. Efraín, 2016)

- Alinea la gestión de riesgos con la estrategia para analizarlos.
- Mejora las decisiones importantes de respuesta ante los riesgos o crisis.
- Reduce el número de eventos sorpresivos y, en consecuencia, de pérdidas operacionales.
- Identifica, agrupa y gestiona toda la diversidad de eventos perjudiciales para la empresa.
- Mejora la inversión y el presupuesto de una compañía, disminuyendo los impactos negativos.

Tabla 4. Diferencias entre coso I, coso II y coso III

Diferencias entre coso I, coso II y coso III			
	COSO I	COSO II	COSO III
TITULO	Marco integrado de control interno	Marco integrado de administración de Riesgo Empresa	Marco integrado de Administración de Riesgos
ANTECEDENTE	EE. UU en 1992 por Commite of	EE. UU en 2004 por Commite of	EE. UU en 2013 por Commite of

	sponsoning organizations of the Treadway commission (COSO)	sponsoning organizations of the Treadway commission (COSO)	sponsoning organizations of the Treadway commission (COSO)
FINALIDAD	Eficacia y eficiencia de las operaciones , fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicable	Objetivos estratégicos Eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.	Objetivos estratégicos Eficacia y eficiencia de las operaciones Fiabilidad de la información financiera Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.
COMPONENTES	1.entorno de control 2. Evaluación de riesgo 3. Actividad de control 4. Información y comunicación 5. Supervisión y monitoreo	1 Ambiente interno 2. Establecimiento de objetivos 3. Identificación de eventos 4. Evaluación de riesgos 5. Respuestas a los riesgos 6. actividades de control 7. información y comunicación 8. supervisión o monitoreo	Codificación de principios y puntos de enfoques con aplicación internacional para el desarrollo y evaluación de la eficacia del sistema de control interno

De los cinco componentes de control interno que establece COSO, se consideran los siguientes 17 principios:

1. Integridad y valores éticos que demuestren compromiso dentro de la organización
2. Ejercer una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos que demuestre independencia de la administración.
3. Las estructuras líneas, reportes, las autoridades y responsabilidades que establece la administración deben ser apropiadas en la búsqueda de objetivos
4. Compromiso, atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos
5. Retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de objetivos

6. Identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos
7. Identifica, analiza los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos para determinar cómo deben de ser administrados
8. Considerar la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos
9. Identificar y evaluar cambios que puedan impactar significativamente al sistema de control interno
10. Desarrolla actividades de control que contribuyan a la mitigación de riesgos para el logro de los objetivos a niveles aceptables
11. Desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar la información
12. Despliega actividades de control y procedimiento a través de políticas que establecen lo que se espera.
13. Usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
14. Comunicar la información internamente incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno
15. La organización se comunica con grupos externos funcionamiento del control interno
16. Selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presente y funcionando
17. Evalúa y comunica deficiencias de control de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la alta dirección y el consejo de administración según sea apropiado 1de administración según sea apropiado.

8.2.2. Toma de decisiones

8.2.2.1 Teoría de la toma de decisiones etapas y tipos

Para los Autores Hernández, Garridos y Gonzales (2018) La toma de decisiones en una empresa es el proceso por el que se escoge una opción entre varias posibles a la hora de afrontar un problema y solucionarlo o para solucionarlo o para determinar cómo se llevara a cabo determinadas acciones que afecten a la empresa, tanto en su conjunto como en áreas más pequeñas de la misma.

Según Freedman & Gilbert (2008) La toma de decisiones en una empresa tiene como fin encontrar las mejores soluciones en cada momento. Es un proceso que debe alinearse con los objetivos de la sociedad y las circunstancias internas y externas.

Manifiestan Bórea & Vélez (2017) Tomar decisiones no es algo desconocido para nosotros: lo hacemos todos los días. Es probable que al tomar tantas, algunas parezcan automáticas, por lo que hay que tener especial cuidado con estas. Las buenas decisiones no se logran fácilmente, son el resultado de un arduo y ordenado proceso mental.

8.2.2.2. Tipos de decisión

En cualquier organización podemos identificar dos tipos o clases de decisiones: las decisiones programadas y las no programadas (de hecho hay continuidad entre ellas).

Las decisiones programadas (o esquemas de ejecución)

Son procedimientos repetitivos y rutinarios. Se explican mediante un conjunto de reglas o procedimientos de decisión. Se reflejan en libros sobre reglas, tablas de decisión y reglamentaciones. Implican decisiones bajo certeza en razón de que todos los resultados o consecuencias son conocidos de antemano.

Decisiones no programadas

Las decisiones no programadas, en cambio, se refieren a los problemas no estructurados o de gran importancia. A diferencia de las anteriores no tienen reglas o procedimientos preestablecidos.

Las decisiones programadas son factibles de ser delegadas a los niveles medios de la organización o se pueden automatizar, algo que no puede hacerse con las decisiones no programadas (Borea, 2017).

8.2.2.3. Técnicas y Herramientas

En lo referente a las técnicas tendremos en cuenta el modelo desarrollado por simón para la descripción del proceso de toma de decisiones, y el cual es la base de todos los modelos realizados al respecto. El mismo consta de tres fases principales:

1. Investigación (inteligencia) exploración del ambiente sobre las condiciones que requieren las decisiones. Los datos de entrada se obtiene, se procesan y se examina en busca de indicios que pueden identificar problemas u oportunidades.
2. Diseño. Invención, desarrollo y análisis de los posibles cursos de acción. Esto involucra los procesos para entender el problema, para generar las soluciones y para probar las soluciones según su factibilidad.
3. Elección. Selección de una alternativa o curso de acción entre aquella que están disponibles. Se hace una selección y se implementa.

En los últimos veinte años, la teoría de juegos (o teoría de las decisiones interactivas) se ha convertido en el modelo dominante en la teoría económica y ha contribuido significativamente a la ciencia política, la biología y a estudios de seguridad nacional, tienen para una persona.

8.2.2.4. Etapas de la toma de decisiones

Para Bernal & Cesar (2017) Este proceso se puede aplicar tanto a sus decisiones personales como a una acción de una empresa, a su vez también se puede aplicar tanto a sus decisiones individuales como grupales.

La identificación de un problema

El proceso de toma de decisiones comienza con un problema, es decir la discrepancia entre un estado actual de cosas y un estado que se desea. Ahora bien, antes que se pueda caracterizar alguna cosa como un problema, los administradores tienen que ser conscientes de las discrepancias, estar bajo presión para que se tomen acciones y tener los recursos necesarios.

La identificación de los criterios para la toma de decisiones

Una vez que se conoce la existencia del problema, se deben identificar los criterios de decisión que serán relevantes para la resolución del problema. Cada persona que toma decisiones suele tener unos criterios que los guían en su decisión.

La asignación de ponderaciones a los criterios.

Los criterios seleccionados en la fase anterior no tiene todos la misma importancia, por tanto, es necesario ponderar las variables que se incluyen en las lista en el paso anterior, a fin de darles

la prioridad correcta en la decisión. Este paso lo puede llevar a cabo dándole el mayor valor criterio preferente y luego comparar los demás para valorarlos en la relación preferente.

El desarrollo de alternativas

Este paso consiste en la obtención de todas las alternativas viables que puedan tener éxito para la resolución del problema.

Análisis de las alternativas

Una vez que se han desarrollado las alternativas el tomador de decisiones debe analizarlas cuidadosamente. Las fortalezas y debilidades se vuelven evidencias.

Selección de una alternativa

Consiste en seleccionar la mejor alternativa de todas las valoradas.

La implantación de la alternativa

Mientras que el proceso de selección queda completado con el paso anterior, sin embargo la decisión puede fallar si no se lleva a cabo correctamente. Este paso intenta que la decisión se lleve a cabo, e incluye dar a conocer la decisión a las personas afectadas y lograr que se comprometan con la misma. Si las personas que tienen que ejecutar una decisión participan en el proceso, es más fácil que apoyen con entusiasmo la misma. Estas decisiones se llevan a cabo por medio de una planificación, organización y dirección efectivas.

La evaluación de la efectividad de la decisión

Este paso juzga el proceso del resultado de la toma de decisiones para verse que se ha corregido el problema. Si como resultado de esta evaluación se encuentra que todavía existe el problema tendrá que hacer el estudio de lo que se hizo mal. Las respuestas a estas preguntas nos pueden llevar de regreso a uno de los primeros pasos e inclusive al primer paso.

8.2.2.5. ¿Cómo tomar decisiones en una empresa?

La importancia de toma de decisiones en una empresa adquiere un papel fundamental en la actualidad. Todas se enfrentan a un entorno global y digital muy cambiante, con clientes cada vez más exigentes y activos.

Es necesario observar los problemas desde distintos enfoques y adoptar una estructura flexible que permita actuar con rapidez para adaptarse a cada situación. Se trata de aprender a reflexionar y reaccionar in situ.

El marco legal también es decisivo. En general son esenciales las medidas para evitar riesgos en la fiscalidad de una empresa y para cumplir con eficacia el resto de obligaciones administrativas.

Las claves principales para afrontar las decisiones en una empresa son:

- Manejar siempre una información fiable.
- Comprender los retos que hay que afrontar, tanto problemas como oportunidades.
- Analizar la incertidumbre y el riesgo de cada escenario. A veces conviene esperar.
- Determinar las directrices o métodos para tomar cada decisión.

El análisis de datos (o Big Data) Está considerado como una herramienta imprescindible para la toma de decisiones. Permite recopilar un gran volumen de información para presentarla de forma sencilla y agrupada, con todas las cifras relevantes a la vista.

Con este enfoque analítico se puede decidir de forma objetiva. Sin embargo, hay que verificar los canales de información para evitar datos incorrectos, desactualizados o demasiado sesgados.

En otras ocasiones, la experiencia y la creatividad son más determinantes. Ante una amenaza o una oportunidad común, apostar por una perspectiva menos técnica puede significar un valor añadido para diferenciarse y lograr ventajas competitivas.

8.2.3. Chi-cuadrado

La prueba chi-cuadrado es una herramienta de la estadística descriptiva.

8.2.3.1. Prueba chi-cuadrado como se redacta la hipótesis

Según José & Domenech (2019) Esta prueba puede utilizarse incluso con datos medibles en una escala nominal. La hipótesis nula de la prueba Chi- cuadrado postula una distribución de

probabilidad totalmente específica como el modelo matemático de la población que ha generado la muestra.

Para realizar este contraste se disponen los datos en una tabla de frecuencias. Para cada valor o intervalo de valores se indica la frecuencia absoluta observada o empírica (O_i). A continuación y suponiendo que la hipótesis nula es cierta, se calculan para cada valor o intervalo de valores la frecuencia absoluta que cabría esperar o frecuencia esperada ($E_i = n \cdot p_i$, donde n es el tamaño de la muestra y p_i la probabilidad del i -ésimo valor o intervalo de valores según la hipótesis nula). El estadístico de prueba se basa en las diferencias entre la O_i y E_i y se define como:

$$X^2 = \sum_{i=1}^K \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Este estadístico tiene una distribución Chi- cuadrado con $k-1$ grados de libertad si n es suficientemente grande, es decir, si todas las frecuencias esperadas son mayores de 5. En la práctica se tolera un máximo del 20% de frecuencias inferiores a 5.

Si existe concordancia perfecta entre las frecuencias observadas y las esperadas el estadístico tomara un valor igual a 0; por el contrario, si existe una gran discrepancia entre estas frecuencias el estadístico tomará un valor grande y, en consecuencia, se rechazara la hipótesis nula. Así pues, la región crítica estará situada en el extremo superior de la distribución Chi-cuadrado con $k-1$ grados de libertad.

Para realizar un contraste Chi-cuadrado la secuencia es:

- Analizar
- Pruebas no paramétricas
- Chi-cuadrado



Figura 1 Prueba de chi-cuadrado

En el cuadro de diálogo prueba chi-cuadrado se indica la variable a analizar en constatar variables. En valores esperados se debe especificar la distribución teórica activando una de las alternativas. Por defecto están activadas todas las categorías iguales que recoge la hipótesis de que la distribución de la población es uniforme discreta. La opción valores requiere especificar uno los valores esperados de las frecuencias relativas o absolutas correspondientes a cada categorías.

El recuadro rango esperado presenta dos opciones: por defecto esta activada obtener de los datos que realiza el análisis para todas las categorías o valores; la otra alternativa, usar rango especificado, realiza el análisis solo para un determinado rango de valores cuyos límites inferior y superior se deben especificar en los recuadros de texto correspondientes.

El cuadro de dialogo al que se accede con el botón opciones ofrece la posibilidad de calcular los estadísticos descriptivos y/o los cuartiles, así como seleccionar la forma en que se desea tratar los valores perdidos.

8.2.3.2. Metodología Chi-Cuadrado para tablas de contingencia.

Para Tamafe (2019) Se investiga una muestra tomada de la población, en varios experimentos tenemos una serie de datos. Básicamente existirán desviaciones entre la distribución teórica, lo importante es reconocer si estas desviaciones son al azar o tomo una distribución teórica inapropiada. Para el contraste de la bondad del ajuste hay que reconocer si una muestra procede de una población teórica con determinada distribución de p.

Xi frecuencia observada de xi \longrightarrow $\sum_{i=1}^k ni = n = n$

Planteamiento de la hipótesis Nula $\longrightarrow H_0$ $\left[\begin{array}{l} \text{la distribución teórica representa a} \\ \vdots \\ \text{la distribución empírica u observada} \end{array} \right.$

Para un nivel de significación (o riesgo):

Se acepta H_0 : \longrightarrow **estadístico observado** $\sum_{i=1}^k \frac{(n_i - e_i)^2}{e_i}$ **estadístico teórico** $\chi^2_{\alpha, (k-1)}$ $<$

Se rechaza H_0 : \longrightarrow **estadístico observado** $\sum_{i=1}^k \frac{(n_i - e_i)^2}{e_i}$ **estadístico teórico** $\chi^2_{\alpha, (k-1)}$ $<$

El estadístico útil en el cálculo $\longrightarrow \sum_{i=1}^k \frac{(n_i - e_i)^2}{e_i} = \sum_{i=1}^k \frac{n_i^2}{e_i} - n$

8.2.3.4. Tablas contingencia: contraste de dependencia o independencia

Cuando se desea comparar dos caracteres (X, Y) en una misma población que admiten las modalidades: X(x1, x2,..., xi,..., xk) Y (y1, y2,..., yj,..., ym), se toma una muestra de tamaño n, representando por nij el número de elementos de la población que presentan la modalidad xi de X e yj de Y. Principalmente en una tabla de contingencia de 2*2 todas las celdas deben ser verificadas por la condición, en la práctica una de ellas suele tener frecuencias esperadas por debajo de 5. El estadístico de contraste

$$\sum_{i=1}^k \sum_{j=1}^m \frac{(n_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} = \chi^2$$

$$(k-1)-(m-1)$$

Un chi-cuadrado

(K -1) (m -1) grados d

Para un nivel de significación α se puede contrastar la diferencia significativa entre las dos distribuciones empíricas o la independencia de las distribuciones empíricas.

CONTRASTE DE HOMOGENEIDAD

Se acepta H_0 si: \longrightarrow **estadístico observado** **estadístico teórico**

$$\sum_{i=1}^k \sum_{j=1}^m \frac{(n_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} < \chi^2_{\alpha, (k-1, (m-1))}$$

Se rechaza H_0 si: \longrightarrow **estadístico observado** **estadístico teórico**

$$\sum_{i=1}^k \sum_{j=1}^m \frac{(n_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} < \chi^2_{\alpha, (k-1, (m-1))}$$

CONTRASTE DE INDEPENDENCIA

Hipótesis nula H_0 : Las distribuciones empíricas X en Y son independientes

Se acepta H_0 si: \longrightarrow **estadístico observado** **estadístico teórico**

$$\sum_{i=1}^k \sum_{j=1}^m \frac{(n_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} < \chi^2_{\alpha, (k-1, (m-1))}$$

Se rechaza H_0 si:

estadístico observado	estadístico teórico
$\sum_{i=1}^k \sum_{j=1}^m \frac{(n_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}}$	$\geq \chi^2_{a(k-1)-(m-1)}$

Coefficiente de contingencia

$$C = \sqrt{\frac{\chi^2}{\chi^2 + n}} \leq 1$$

8.2.3.5. Mayor valor de C indica un grado de dependencia mayor entre X e Y

Test G de la razón de verosimilitud el test de contraste de independencia por la razón de verosimilitudes (test G) es una prueba de hipótesis de la Chi- cuadrado que presenta mejores resultados que el de Pearson.

Se distribuye asintóticamente con una variable aleatoria χ^2 con $(k-1)*(m-1)$ grados de libertad.

Estadístico G



$$G = 2 \sum_{i=1}^K \sum_{j=1}^m n_{ij} \ln \left(\frac{n_{ij}}{e_{ij}} \right)$$

Se acepta la hipótesis nula

H_0 si



$$H_0 \text{ si } G = 2 \sum_{i=1}^K \sum_{j=1}^m n_{ij} \ln \left(\frac{n_{ij}}{e_{ij}} \right) < \chi^2_{a(k-1);(m-1)}$$

Frecuencias esperadas

La frecuencia esperada es el conteo de observaciones que se espera en una celda, en promedio, si las variables son independientes. Calcula los conteos esperados como el producto de los totales de fila y columna, dividido entre el número total de observaciones.

8.2.4. ¿Qué son empresas de Agro fumigación?

Manifiesta Roca (2018) Las empresas de Agro fumigación son la mejor opción cuando te enfrentas a plagas en espacios de gran tamaño. La fumigación es una actividad delicada y que si no se realiza de la manera correcta y con productos de calidad reconocida, puede suponer un riesgo para la salud.

En primer lugar, las empresas de fumigación deben ser capaces de demostrar que sus tratamientos se realizan siguiendo las regulaciones fitosanitarias internacionales. En el caso de nuestro servicio de fumigación de contenedores, por ejemplo, somos capaces de garantizar las condiciones más seguras fumigación sin residuos, ventilación o desgasificación de contenedores y fumigación en tránsito hcc^o

Empresa Fumicar

Manifiesta Fumicar S.A. (2009) Que inicia sus actividades de Aéreo fumigación en el año 2005 como una empresa familiar, con un avión Cessna dando a las plantaciones bananeras.

De sus fundadores. El 21 de abril del 2009 obtiene el Certificado de Operador Aéreo ampliando su cobertura a clientes de la zona de pasaje y Balao.

En el año 2011 cambia de propietarios y se le da una nueva visión empresarial obteniendo el nuevo permiso de operaciones el 25 de septiembre del mismo año iniciando operaciones el 25 de septiembre del mismo año iniciando operaciones desde Pista Amable calle en la ciudad de Pasaje con 2 aviones Cessna T188 C equipados con tecnologías de punta (GPS Hemispher, Antelina Flow Spray off). Lo que permite tener alta calidad y precisión en las aplicaciones.

Con el propósito de servir a los productores bananeros, la compañía ha planificado ampliar su cobertura para lo cual adquirió un avión Turbo Trush 510 equipado con tecnología de punta.

Según FUMIPALMA (2017) Esta empresa de fumigación aérea, cuya flota cubre los diferentes puntos productivos del Ecuador y consta e avioneta Cessna equipadas con el sistema GPS (Global Positional System), este sistema nos brinda una mayor precisión al momento de las aplicaciones ya que nuestra labor está dirigida por satélite, dando así un mejor control y rendimiento en las operaciones aéreas, asegurando la preservación de las plantaciones ante enfermedades y plagas que puedan afectarlas parcial o totalmente.

8.2.4.1. ¿Qué es la fumigación y para que se usa?

Para Rentokil (2019)Deshacernos de moscas, mosquitos, cucarachas, hormigas o roedores puede ser un dolor de cabeza si no aplicamos el método adecuado. Muchas técnicas nos permiten acabar con estos visitantes indeseados, sin eliminar los huevos a larvas que promueven su reproducción. ¿Cuándo es necesario acudir a la fumigación y en qué se diferencia del control de plagas?

8.2.4.2. ¿Fumigación o control de plagas?

Con frecuencia confundimos fumigación con control de plagas. Sin embargo, aunque tanto el control de plagas como la fumigación sean utilizados para el tratamiento de plagas, se usan para plagas y situaciones diferentes.

Para eliminar la plaga de raíz (nido o colonia), es fundamental estudiar el comportamiento de plaga y definir tratamientos integrales según el tipo de plaga y tipo de casa o negocio.

Por ejemplo, las empresas de control de plagas, se encargan de hacer una detección del tipo de plaga para posteriormente definir el tipo de tratamiento adecuado según la plaga y el negocio o casa afectada, para luego diseñar e implementar un plan de manejo integrado de plagas (MIP) de corto, mediano y largo plazo para así controlar eficientemente a la plaga. Se podría decir entonces que la fumigación es una forma de control de plagas muy específicas diseñada para ciertos tipos de industrias como la agroindustria (frutos secos, molinos. Semillas, barcos, bodegas de acopio, entre otros)

8.2.4.3. Entonces ¿Qué es la fumigación?

La fumigación es una técnica específica destinada a la eliminación de ciertos tipos de plagas en el sector agroindustrial, donde se usan químicos como el Gas Fosfina (PH₃) para eliminar los alimentos almacenados en contenedores o silos.

Es un método efectivo que debe usarse de forma preventiva para evitar la contaminación de la comida y así olvidarnos de visitas no deseadas en almacenadores, bodegas o silos de granos almacenados como trigo, maíz o cualquier otro, con el propósito de mantener la salubridad; combatir agentes infecciosos y prevenir el contagio de enfermedades.

Una de las principales ventajas de esta técnica, es que el humo puede alcanzar hasta los lugares más apartados. Pero para realizarla, deben hacerlo expertos en fumigación para además de cumplir con los requerimientos legales, evitar cualquier problema con el cliente final por intoxicación alimenticia.

Expertos en fumigación

Encontrar la empresa perfecta para deshacernos Encontrar la empresa perfecta para deshacernos de las plagas de granos almacenados podría ser un desafío, ya que al ser un tema específico no muchos saben hacerlo bien, por lo que necesitamos expertos con mucha experiencia que garanticen un tratamiento seguro y libre de riesgos para sus clientes.

En Chile, la tecnología de punta de la empresa Fumaule que pertenece a Rentokil– le ha permitido posicionarse como líder en fumigaciones. De acuerdo con la actividad comercial, ofrecen servicios de fumigación para distintos rubros en las siguientes zonas:

- **Temuco:** granos almacenados y a venteros.
- **Curicó:** frutos secos, ciruelos, pasas o silos.
- **Santiago:** nueces, molinos y frutos secos.
- **Concepción – Puerto (muy pronto):** contenedores y madera.

Ahora que ampliamos nuestros conocimientos sobre las fumigaciones, es momento de determinar cuál es la opción ideal. Para ello, acudamos a los expertos en plagas capaces de ayudarnos a elegir la opción adecuada para nuestras necesidades.

8.2.5. ¿Qué es un manual?

Para Barquero (2015). Un manual es un libro o folleto en el cual se recogen los aspectos básicos, esenciales de una materia.

Manifiesta Moreno (2020). Los manuales nos permiten comprender mejor el funcionamiento de algo, o acceder de manera ordenada y concisa, al conocimiento algún tema o materia.

Menciona Serrano (2018). Que un manual de procedimientos es un documento de apoyo para el personal de una entidad, en el cual contiene políticas, controles un detalle exhaustivo de todas las actividades a realizarse en una tarea específica.

8.2.5.1. Manuales y procedimientos de control

8.2.5.2. ¿Cómo elaborar un manual?

Sostiene Vivanco (2017). Es aquel documento que contendrá la descripción de las actividades que deben de ser observada en la realización de las funciones de una unidad administrativa o varias de ellas.

En él se incluyen los puestos y unidades administrativas con sus correspondientes participaciones y responsabilidades y también todos aquellos recursos, informaciones y elementos necesarios que contribuyen al funcionamiento de excelencia de una empresa.(DOLORES, 2013)

8.2.5.3. Objetivos de un manual

- Compilar en forma ordenada, secuencial y detallada las operaciones a cargo de la institución los puestos y unidades administrativas que intervienen, precisando su participación en dichas operaciones y los formatos a utilizar para la realización de las actividades indicadas en el procedimiento
- Uniformar y controlar el cumplimiento de las rutinas de trabajos y evitar su alteración arbitraria

8.2.5.4. Tipos de manuales

Para Moreno (2020) En su obra Manual Básico de control Interno, manifiesta como debe desarrollarse cada uno de los Manuales a continuación detallamos cada uno de ellos.

Manual de Organización

Contiene información detallada de la organización tales como, antecedentes, marco legal, atribuciones, estructura, funciones entre otros.

Manual de normas y procedimientos

Define en forma detallada lógica y secuencial los pasos a seguir para la realización de un proceso, procedimiento o actividad, identificando en forma explícita la unidad administrativa y el responsable de la ejecución de cada uno de los pasos, en el mismo se indican las normas que rigen cada proceso o procedimiento.

Manual específico de operación

Es utilizado para describir de manera particular y detallada los procedimientos de las Comisiones, comités etc. Igualmente sirve para la elaboración de manuales técnicos y operativos, etc. en el caso de las comisiones y comité se debe incluir su organización normas y políticas que rigen.

Manual de procedimientos

Una de las herramientas más importantes para todas las empresas, ya que en estas plantean un conjunto de directrices que las personas deben realizar, con el fin de que surtan un resultado su actuar.

En este se contemplan los pasos que se deben de seguir para que un proceso pueda ser llevado a fin termino, es un manual de instrucciones, donde se plasma lo que se debe hacerse de forma correcta para lograr un determinado objetivo.

Estos no necesariamente van referido al área operativa, que implica los procesos industriales y manufactureros, sino que también se crean para aquellas áreas administrativas, para que el personal pueda realizar de modo eficaz sus acciones dentro del departamento.

8.2.5.5. Estructura del manual

Un manual debe contener las siguientes estructuras:

Manual de organización

- Portada
- Índice
- Introducción
- Antecedentes de la organización
- Base legales
- Objetivos
- Estructura de la organización
- Misión
- Visión
- Valores de la organización
- Organigrama
- Objetivo de cada unidad
- Funciones y atribuciones

Manual de normas y procedimientos

- Portada
- Firmas de revisión y aprobación
- Página de actualizaciones
- Índice
- Introducción
- Bases legales
- Alcance
- Objetivos
- Normas
- Procedimientos
- Formulario e instructivos
- Glosario
- Flujograma
- Anexos

Significado de la Simbología del Flujograma

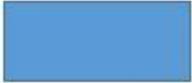
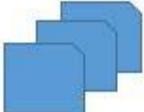
SIMBOLO	SIGNIFICADO
	Operación: Se usa para describir cualquier actividad. En el interior del rectángulo se escribe una breve descripción de la actividad.
	Límites del Proceso: Indica el inicio y el final de un proceso. En el interior del óvalo aparece la palabra inicio o fin.
	Punto de Decisión: Denota que en ese punto se toma una decisión. Los outputs salidas del diamante, son siempre dos y del tipo SI / No.
	Movimiento: Muestra el movimiento de un output entre distintos puntos de la organización.
	Conector: Señala que el output de ese proceso puede ser el input de otro (la letra indica el proceso de entrada)
	Dirección del flujo: Denota la dirección y el orden de los pasos del proceso
	Documento: Documento/registro.
	Listados: Listados / notas de trabajo acumulado, información referente a la actividad.
	Base de datos: Punto de archivo donde se retiene temporalmente la información, en espera que se cumplan otras condiciones para continuar el proceso. Puede llevar asociada una tarea de administración de almacenamiento.

Figura 2. Simbología del flujograma

9. PREGUNTAS CIENTÍFICAS

¿La evaluación del control interno permite la identificación de las áreas de riesgo en la empresa Agro Aéreo S.A?

Sí, porque al realizar una evaluación aplicando el cuestionario por cada uno de sus componentes se realiza una matriz de riesgo donde la empresa verifica cuales fueron sus errores y así ejecutar nuevas estrategias de éxito

¿Cuáles son los procedimientos para evaluar de forma clara y precisa las operaciones que realiza la empresa Agro Aéreo, de la toma de decisiones?

Contar con un sistema formal de evaluación de desempeño permite a la gestión administrativa realizar con éxitos sus procedimientos para la buena toma de decisiones

¿A través de los informes emitidos con los resultados de control interno la empresa la empresa puede optimizar la toma de decisiones?

Los informes no solo muestran el fin del proceso también los resultados obtenidos en el mismo ideal para que la empresa presente a la junta general de socios.

¿La elaboración de un manual de funciones y procedimientos reglamenta los procesos de la empresa?

Sí, porque al contar con un manual de funciones y procedimientos los empleados y gerentes de la empresa se regirán a un reglamento de cumplimiento de actividades

10. METODOLOGÍAS Y DISEÑO EXPERIMENTAL

Para la realización de este proyecto se utilizaron tipos, métodos y técnicas los cuales permitieron obtener la información de manera correcta para el desarrollo del mismo; los cuales se detallan a continuación:

10.1. Tipos de Investigación

Existen varios tipos de investigación los mismos que se detallan a continuación:

10.1.1. Investigación aplicada

Esta evaluación se realizó mediante la evaluación del control interno que se realizara dentro de la empresa se aplicaran estrategias de mejora y se resolverán problemas que estén existiendo que permitan el avance continuo para llegar a los objetivos o metas de la investigación

10.1.2. Investigación Diagnostica o Descriptiva

Este tipo de investigación se empleó en la descripción del tema pues este conlleva al entendimiento del objeto de estudio, para luego proceder al análisis e interpretación de datos obtenidos, observando el desarrollo de las actividades y situaciones en la actualidad basados en estos hechos promover la posible solución.

Este tipo de investigación se empleó en la descripción del tema pues este conlleva al entendimiento del objeto de estudio, para luego proceder al análisis e interpretación de datos obtenidos, observando el desarrollo de las actividades y situaciones en la actualidad basados en estos hechos promover la posible solución.

10.2. Métodos de Investigación

10.2.1. Método deductivo

El método de investigación deductivo se utilizó para conocer en detalle todos los aspectos de la empresa, partiendo de lo general a lo específico con lo cual la información obtenida se logró conocer el problema suscitado en la empresa Agro Aéreo. S.A

10.2.2. Método inductivo

Este método se aplicó para obtener mayores conocimientos de manera clara y precisa de los diferentes problemas que aquejan a la empresa debido al uso inadecuado de un sistema de control interno, este se lo realizo partiendo de lo específico a lo general.

10.3. Técnica de la investigación

Para la realización de este proyecto se utilizaran tres técnicas muy importantes como es la encuesta y la observación ayudara a recopilar información que una vez asentada la analizaremos y obtendremos los mejores resultados.

- Encuesta
- Ficha de observación
- Cuestionario

Encuesta

Mediante las preguntas abiertas que aplicaremos se podrá determinar de inmediato como poder tomar una buena decisión dentro de la empresa. Será realizado al personal y gerente de la empresa Agro Aero S.A

Ficha de observación

Este instrumento sirvió para recolectar los datos necesarios dentro de la empresa Agro-Aéreo.

Cuestionario

A través de las preguntas que planteamos en el cuestionario podemos medir el nivel de riesgo y de confianza dentro de la empresa. Este será aplicado al gerente y personal de la empresa Agro Aero S.A.

Hipótesis

La hipótesis que se realizó en la empresa Agro Aero S.A., nos dio como resultado que la hipótesis nula (H_0) No incide en la toma de decisiones de la empresa Agro Aéreo S.A de la ciudad de Quevedo, mientras que la hipótesis alterna (H_a). El control interno Si incide en la toma de decisiones de la empresa Agro Aéreo S.A de la ciudad de Quevedo

10.4. Instrumentos de recolección de datos

De acuerdo a la investigación del control interno se aplicó instrumentos de recopilación de datos que ayudara a facilitar la información requerida, estos instrumentos son los siguientes:

- Cuestionarios (**ver anexo 6**)
- Encuesta (**ver anexo 7**)
- Recolección de datos, para la evaluación del control interno(**ver en anexo 8**)

10.5. Población

La población representa a la cantidad de personas que integran una empresa, entre los cuales están integrados el gerente, personal operativo, entre otros.

Matriz

Población	Cantidad
Gerente de la empresa Agro-Aéreo	1
Contadora	1
Trabajadores	10
TOTAL	12

Tabla 5. Matriz de población

Muestra

Para la realización del presente proyecto fue necesario obtener toda la información directamente del propietario, y del personal que labora en la misma.

11. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

11.1. Cuestionario de control interno

Para poder determinar la situación actual de la empresa Agro Aéreo S.A, se realizó la evaluación del control interno a través de sus 5 componentes la cual permitirá determinar el nivel de confianza y nivel de riesgo con el que cuenta cada componente dentro de la empresa y conseguir la evidencia del nivel de funcionamiento y operaciones de los controles.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
APLICADA AL GERENTE Y PERSONAL ADMINISTRATIVO				
ENTIDAD: Empresa Agro Aéreo S.A				
COMPONENTE: Ambiente de control				
N	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1. Demuestra compromiso con la integridad y valores éticos				
1	¿La empresa Agro-aéreo posee un manual de funciones y procedimientos para el desarrollo de sus actividades?		X	
2	¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorezca el clima laboral?		X	Nunca se realizan actividades de integración
3	¿El comportamiento del personal de la empresa hacia los usuarios está basado en valores humanos, éticos y morales?	X		
4	¿Se fomentan estrategias direccionadas a fomentar valores éticos entre el personal?		X	
5	¿Existe un mecanismo de control y sanción para aquellos empleados que no respetan y cumplen los valores éticos?	X		
2. Ejerce responsabilidad de supervisión				
6	¿La administración analiza los riesgos internos y externos que se susciten para la toma de decisiones?		X	

7	¿El personal de cada área está calificado en cuanto a conocimiento, experiencias y preparación?	X		
8	¿Los empleados del área de contabilidad aceptan la responsabilidad de ejercer un trabajo de calidad?	X		
9	¿Están establecidas y entregadas por escritos las responsabilidades de cada área?	X		
3. Establece estructura, autoridad y responsabilidad?				
10	¿Existen organigramas que puntualicen los niveles de autoridad?	X		
11	¿Existe un manual en donde se relacionen debidamente las funciones específicas y continuas de cada puesto de trabajo?		X	A menudo se realiza diversos trabajos diferentes a cada puesto
12	¿Existen requisitos de conocimientos y destrezas para el nuevo personal?		X	
13	¿Existe un plan de capacitación para el personal?		X	
4. Demuestra compromiso para la competencia				
14	¿Se capacita periódicamente a los integrantes de cada área para que realicen con eficacia las tareas que le han sido asignados?		X	
15	¿Para la contratación de personal se toma en cuenta el perfil profesional de acuerdo al área en la que se vaya a desempeñar?	X		En ocasiones no se toma en cuenta el perfil
16	¿Se evalúa el rendimiento del personal en forma periódica?		X	
17	¿La entidad cuenta con personal capacitado para desempeñar sus actividades en cada área?	X		Pero por la experiencia que uno obtiene no porque nos capaciten

5. Hace cumplir con la responsabilidad			
18	¿Existe un flujograma que detalle los procesos de la organización?	X	
19	¿Existe control y administración de la información interna de la empresa?	X	
TOTAL		10	9
Elaborado por: Benita Chugchilan y Lilibeth Ramírez		Fecha inicio: 04-05-2021	
Revisado por: Eco. Carmen Ulloa		Fecha final: 11-05-2021	

Basado en el cuestionario de evaluación de control Interno de la empresa Agro Aéreo se estima el nivel de Riesgo y de Confianza a través de la siguiente metodología.

Luego de generar el cuestionario de control interno de la Empresa Agro Aéreo S.A basándonos en el método COSO del **componente 1**: Ambiente de control interno; de los porcentajes obtenidos se establece el nivel de riesgo está enfocado en un 48% es decir que el nivel de confianza es MEDIO.

Para calcular el nivel de control se toman en cuenta las respuestas afirmativas y se divide para el total de las preguntas respecto a este componente esto ya llevado a porcentaje nos da un 53% lo que se denota que el Nivel de confianza fue de 53%, por tanto el nivel de Riesgo será de 47%. Ubicando estos valores en la tabla podemos indicar que obtuvimos un nivel de confianza y riesgo medio.

Nivel de confianza		
Bajo	Medio	Alto
15-50%	51%-75%	76-95%
85%-50%	49%-25%	24%-56%
Alto	Medio	Bajo
Nivel de riesgo		

Tabla 6. Ambiente de control Nivel de Riesgo y Confianza

A continuación se muestra el cuestionario de control interno para el componente #2 evaluación de riesgos.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
APLICADA AL GERENTE Y PERSONAL ADMINISTRATIVO				
ENTIDAD: Empresa Agro Aéreo S.A				
COMPONENTE: Evaluación de Riesgo				
				
N	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION
6. Especifica objetivos relevantes				
20	¿Existe una planificación estratégica y operativa que determine los objetivos a lograr?		X	
21	¿Los objetivos de la empresa están establecidos de forma clara de modo que permitan identificar riesgos relacionados al giro del negocio?	X		
22	¿Existen procedimientos para evaluar situaciones de cambio que puedan afectar el normal desenvolvimiento de la empresa?	X		
23	¿Se establecen políticas y procedimientos que autoricen una seguridad razonable para la presentación de reportes internos?		X	
24	¿Se toman en cuenta los correctivos necesarios y oportunos cuando se detectan fallas en el cumplimiento de los fines y objetivos de la entidad?	X		
7. Identifica y analiza los riesgos				
25	¿Se identifican los riesgos dentro de la entidad y son discutidos con la Gerencia?	X		
26	¿Los riesgos son clasificados de acuerdo a su nivel de importancia?	X		
27	¿Se analizan los riesgos y se toman acciones para mitigarlos?	X		

8. Identifica y analiza los riesgos				
28	¿Existen medidas para prevenir y gestionar los riesgos de fraude que se puedan presentar en la empresa?	X		
29	¿Existen algún mecanismo para identificar, evaluar y analizar el riesgo de fraude que pueda presentarse en la empresa?		X	
30	¿El personal de la empresa está en la capacidad de reaccionar frente a los riesgos de fraude?		X	
31	¿Se desarrollan controles en todos los niveles de la organización a fin de evitar los riesgos de fraude?	X		
9. Identificar y analiza cambios importantes				
32	¿Se consideran los riesgos relacionados al cambio de la filosofía empresarial por parte de la dirección de la empresa?	X		
33	¿Se tiene definidos procesos de gestión de riesgos para los cambios que puedan presentarse en el ambiente externo de la empresa?	X		
TOTAL		10	4	
Elaborado por: Benita Chugchilan y Lilibeth Ramírez		Fecha inicio: 04-05-2021		
Revisado por: Eco. Carmen Ulloa		Fecha final: 11-05-2021		

Luego de generar el cuestionario de control interno de la Empresa Agro Aéreo S.A basándonos en el método COSO del **componente 2:** Evaluación de riesgos; determinamos que el nivel de control interno en base al riesgo está enfocado en un 29%, es decir que la confianza del SEGUNDO componente es ALTA

Para calcular el nivel de control se toman en cuenta las respuestas afirmativas y se divide para el total de las preguntas respecto a este componente esto ya llevado a porcentaje nos da un 71% lo que se denota que el Nivel de confianza fue de 71%, por tanto el nivel de Riesgo será de 29%. Ubicando estos valores en la tabla podemos indicar que obtuvimos un nivel de confianza Alto y riesgo bajo.

Nivel de confianza		
Bajo	Medio	Alto
15-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
Alto	Medio	Bajo
Nivel de riesgo		

Tabla 7. Evaluación de riesgo Nivel de riesgo y confianza

A continuación se muestra el cuestionario de control interno para el componente # 3
Actividad de control.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
APLICADA AL GERENTE Y PERSONAL ADMINISTRATIVO				
ENTIDAD: Empresa Agro Aéreo S.A				
COMPONENTE: Actividad de control				
				
N	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION
10. Selecciona y desarrolla actividades de control				
34	¿Revisan los directivos los egresos mensuales efectuados?	X		
35	¿Son aprobados los pagos a proveedores por la gerencia?	X		
36	¿El archivo se realiza de manera cronológica y ordenada?	X		
37	¿Los comprobantes ingresados al sistema llevan firmas de responsabilidad?	X		
11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología				
38	¿Existen actividades de control orientadas a mitigar los riesgos referentes a los sistemas tecnológicos en la empresa?	X		
39	¿Existen actividades de control para evitar posibles daños en la infraestructura tecnológica?		X	
40	¿Existe alguna política de seguridad en la empresa sobre el uso y resguardo de la información?	X		
12. Se implementa a través de políticas y procedimientos				
41	¿El archivo de los documentos se los realiza de manera cronológica y ordenada?	X		
42	¿El sistema contable evita la alteración de la información una vez ingresada?			

43	¿La persona que realiza el cobro de facturas es independiente de la persona que efectúa el registro?	X		
44	¿Dispone de un sistema contable?	X		
45	¿El sistema contable tiene los requerimientos necesarios para dar información adecuada?	X		
46	¿Existe un control en las transacciones ingresadas?	X		
47	¿Existe una persona a cargo del cumplimiento de obligaciones tributarias?	X		
48	¿Las actividades de control a los procesos de la empresa se las realizan de acuerdo con tiempos establecidos en un documento administrativo?	X		
49	¿Los informes llevan firma de responsabilidad, aprobación y revisión?	X		
13. Usa información relevante				
50	¿Existen componentes para conseguir información interna y externa necesaria para cumplir los objetivos de la entidad?	X		
51	¿Se verifica que la información obtenida sea importante para el logro de los objetivos de la empresa?	X		
52	¿La información recopilada ayuda al cumplimiento con las metas y objetivos de la empresa?	X		
TOTAL		18	1	
Elaborado por: Benita CH. Lilibeth R		Fecha inicio: 04-05-2021		
Revisado por: Econ. Carmen Ulloa		Fecha final: 11-05-2021		

Luego de generar el cuestionario de control interno de la Empresa Agro Aéreo S.A basándonos en el método COSO del componente 3 actividad de control; determinamos que el nivel de

control interno en base al riesgo está enfocado en un 5% es decir que la confianza del tercer componente es ALTA.

Para calcular el nivel de control se toman en cuenta las respuestas afirmativas y se divide para el total de las preguntas respecto a este componente esto ya llevado a porcentaje nos da un 95% lo que se denota que el Nivel de confianza fue de 95%, por tanto el nivel de Riesgo será de 5%. Ubicando estos valores en la tabla podemos indicar que obtuvimos un nivel de confianza y riesgo bajo.

Nivel de confianza		
Bajo	Medio	Alto
15-50%	51%-75%	76-95%
85%-50%	49%-25%	24%-56%
Alto	Medio	Bajo
Nivel de riesgo		

Tabla 8. Actividad de Control, nivel de riesgo y de confianza

A continuación se muestra el cuestionario de control interno para el componente # 4 información y comunicación.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
APLICADA AL GERENTE Y PERSONAL ADMINISTRATIVO				
ENTIDAD: Empresa Agro Aéreo S.A				
COMPONENTE: Información y comunicación				
N	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION
14. Comunica internamente				
53	¿Se reporta de forma inmediata las novedades de la información que se considera relevante a la máxima autoridad de la empresa?	X		
54	¿Existen algún encargado de supervisar los canales abiertos de comunicación en la entidad?		X	
55	¿Existen acciones correctivas para las irregularidades encontradas?	X		
15. Comunica externamente				
56	¿Comunica la empresa a sus clientes sobre las tendencias de inversión en el mercado?		X	
57	¿Existen métodos establecidos para seleccionar canales de comunicación útiles en la empresa hacia los clientes?		X	
TOTAL		2	3	
Elaborado por: Benita CH. Lilibeth R		Fecha inicio: 04-05-2021		
Revisado por: Econ. Carmen Ulloa		Fecha final: 11-05-2021		

Luego de generar el cuestionario de control interno de la Empresa Agro Aéreo S.A basándonos en el método COSO del **componente 4:** Información y comunicación determinamos que el nivel de control interno en base al riesgo está enfocado en un 60% es decir que la confianza del cuarto componente es MEDIO.

Para calcular el nivel de control se toman en cuenta las respuestas afirmativas y se divide para el total de las preguntas respecto a este componente esto ya llevado a porcentaje nos da un 95% lo que se denota que el Nivel de confianza fue de 67%, por tanto el nivel de Riesgo será de 33%. Ubicando estos valores en la tabla podemos indicar que obtuvimos un nivel de confianza y riesgo medio.

Nivel de confianza		
Bajo	Medio	Alto
15-50%	51%-75%	76-95%
85%-50%	49%-25%	24%-56%
Alto	Medio	Bajo
Nivel de riesgo		

Tabla 9 de Información y Comunicación, nivel de riesgo y de confianza

A continuación se muestra el cuestionario de control interno para el componente # 5 supervisión y monitoreo.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
APLICADA AL GERENTE Y PERSONAL ADMINISTRATIVO				
ENTIDAD: Empresa Agro Aéreo S.A				
COMPONENTE: Supervisión y Monitoreo				
				
N	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION
16. Conduce evaluaciones continuas y/o independientes				
58	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?	X		
59	¿Se controla los tiempos asignados para el análisis de cada cliente?	X		
17. Evalúa y comunica deficiencias				
60	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles autorizados para aplicar medidas correctivas?	X		
61	¿Se evalúa la corrección de errores notificados durante el proceso de registro de información?	X		
TOTAL		4	0	
Elaborado por: Benita Chugchilan y Lilibeth Ramírez		Fecha inicio: 04-05-2021		
Revisado por: Eco. Carmen Ulloa		Fecha final: 11-05-2021		

Luego de generar el cuestionario de control interno de la Empresa Agro Aéreo S.A basándonos en el método COSO del **componente 5:** Supervisión y monitoreo determinamos que el nivel de control interno en base al riesgo está enfocado en un 60% es decir que la confianza del cuarto componente es MEDIO.

Para calcular el nivel de control se toman en cuenta las respuestas afirmativas y se divide para el total de las preguntas respecto a este componente esto ya llevado a porcentaje nos da un 100% lo que se denota que el Nivel de confianza fue de 100%, por tanto el nivel de Riesgo será de 0%. Ubicando estos valores en la tabla podemos indicar que obtuvimos un nivel de confianza Alto y riesgo bajo.

Nivel de confianza		
Bajo	Medio	Alto
15-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
Alto	Medio	Bajo
Nivel de riesgo		

Tabla 10. Supervisión y Monitoreo

Se resume los resultados obtenidos de cada uno de los componentes del control interno, se muestra a continuación en la siguiente tabla.

Componentes	Nivel de confianza	Nivel de riesgo	Calificación de riesgos.
Ambiente de control	53%	47%	Medio
Evaluación de riesgo	71%	29%	Bajo
Actividad de control	95%	5%	Bajo
Información y comunicación	67%	33%	Medio
Supervisión y monitoreo	100%	0%	Bajo

Tabla 11. De referencia

Finalmente se resume que la calificación total obtenida de los resultados se muestra a continuación en la siguiente tabla.

Total ponderación del Nivel de confianza

PONDERACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA	BAJA 1	MODERADA 2	ALTA 3
-------------------------------------------	-------------------	-----------------------	-------------------

CT	44	RIESGO	ENFOQUE
PT	61		
NC	61%	MODERADO	
RI	28%	MODERADO	MIXTO-DOBLE PROPOSITO

En base a los porcentajes obtenidos en la empresa Agro Aéreo S.A Mediante la tabla de observación se pudo verificar que el nivel de riesgo de la empresa Agro Aéreo es del 28%, mientras que tiene un nivel de confianza alto del 72%, lo cual indica que está dentro de los parámetros normales.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCIEFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Tabla 12. Resumen del Nivel de Riesgo y confianza de la empresa Agro Aéreo

INFORME DE CONTROL INTERNO

Quevedo, 29 de junio de 2021

Señor

Omar Juez

EMPRESA AGRO AEREO S.A

Presente

De nuestra consideración:

Este informe tiene como objeto de revelar los resultados obtenidos en la evaluación de control interno en la empresa Agro Aéreo S.A, al primer semestre del año 2021, se ha procedido a efectuar la evaluación del control interno con cada uno de sus componentes, cuyos resultados obtenidos ponemos a su consideración:

Ambiente de control

Conforme a los resultados del cuestionario de control interno de la Empresa Agro Aéreo S.A basándonos en el método COSO del **componente 1:** Ambiente de control interno; de los porcentajes obtenidos se establece el nivel de riesgo está enfocado en un 48% es decir que el nivel de confianza es MEDIO.

Evaluación de riesgo

De acuerdo al cuestionario de control interno de la Empresa Agro Aéreo S.A basándonos en el método COSO del **componente 2:** Evaluación de riesgos determinamos que el nivel de control interno en base a los riesgos está enfocado en un 29% es decir que la confianza del SEGUNDO componente es ALTA.

Actividad de control

En base al análisis del cuestionario de control interno de la Empresa Agro Aéreo S.A basándonos en el método COSO **del componente 3:** actividad de control determinamos que el nivel de control interno en base al riesgo está enfocado en un 5% es decir que la confianza del tercer componente es ALTA

Información y comunicación

En cuanto a la información y comunicación en base a nuestra evaluación en el cuestionario de control interno de la Empresa Agro Aéreo S.A basándonos en el método COSO del **componente 4:** Información y comunicación; determinamos que el nivel de control interno en base al riesgo está enfocado en un 60% es decir que la confianza del cuarto componente es MEDIO.

Supervisión y monitoreo

La supervisión en base al análisis realizado, luego de generar el cuestionario de control interno de la Empresa Agro Aéreo S.A basándonos en el método COSO del **componente 5:** supervisión y monitoreo determinamos que el nivel de control interno en base al riesgo está enfocado en un 60% es decir que la confianza del quinto componente es MEDIO

Toma de decisiones

Luego de generar el cuestionario de control interno de la Empresa Agro Aéreo S.A, hemos procedido a la evaluación de la toma de decisiones dentro de la empresa; determinamos que el nivel de control interno en base al riesgo está enfocado en un 60% es decir que la confianza del cuarto componente es MEDIO.

Atentamente


Benita Chugchilan


Lilibeth Ramírez

11.2. Encuesta sobre la toma de decisiones en la empresa Agro Aéreo S.A.

ENCUESTA SOBRE EL CONTROL INTERNO				
APLICADA AL GERENTE Y PERSONAL ADMINISTRATIVO				
ENTIDAD: Empresa Agro Aéreo S.A				
TOMA DE DECISIONES				
N	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION
1	¿Es efectiva la toma de decisiones dentro de la organización?	X		
2	¿Dispone de toda la información para la toma de decisiones?	X		
3	¿Es necesario desarrollar alternativas antes de tomar una decisión dentro de la organización?	X		
4	¿Los directivos disponen del tiempo del tiempo necesario para la toma de una decisión?		X	
5	¿La opinión de los colaboradores de la empresa puede ayudar a la toma de decisiones?		X	
TOTAL		3	2	
Elaborado por: Benita Chugchilan y Lilibeth Ramírez		Fecha inicio: 04-05-2021		
Revisado por: Eco. Carmen Ulloa		Fecha final: 11-05-2021		

Luego de generar el cuestionario de control interno de la Empresa Agro Aéreo S.A, hemos procedido a la evaluación de la toma de decisiones dentro de la empresa; determinamos que el nivel de control interno en base al riesgo está enfocado en un 60% es decir que la confianza del cuarto componente es MEDIO.

Para calcular el nivel de control se toman en cuenta las respuestas afirmativas y se divide para el total de las preguntas respecto a este componente esto ya llevado a porcentaje nos da un 60% lo que se denota que el Nivel de confianza fue de 60%, por tanto el nivel de Riesgo será de 40%. Ubicando estos valores en la tabla podemos indicar que obtuvimos un nivel de confianza y riesgo medio.

Una vez evaluado cada uno de los componentes y sus principios del control interno con sus niveles de riesgos y confianza se detalla de manera resumida la ponderación y calificación del nivel de riesgo y de confianza de la empresa Agro Aéreo S.A.

Nivel de confianza		
Bajo	Medio	Alto
15-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
Alto	Medio	Bajo
Nivel de riesgo		

Tabla 13. Toma de decisiones

11.3. Verificación de la hipótesis

Para la demostración del presente trabajo de investigación es necesario realizar la comprobación para la demostración del presente trabajo de investigativo es necesario realizar la comprobación, para la cual se aplicara la prueba del Chi cuadrado (X^2), el cual nos permite determinar los valores observados y esperados admitiendo la comparación global del grupo de frecuencias a partir de la hipótesis que se quiere verificar, sobre el control interno y su incidencia en la toma de decisiones de Agro Aéreo S.A

Frecuencia observada

		Evaluación del control interno de la Empresa Agro Aéreo S.A			
		ALTO	MEDIO	BAJO	TOTAL
Variable toma de decisiones en la Empresa Agro Aéreo S.A	ALTO	2	8	1	11
	MEDIO	3	1	0	4
	BAJO	0	0	0	0
	TOTAL	5	9	1	15

Tabla 14. Frecuencia observada

La frecuencia esperada de la celda, se calcula mediante la siguiente formula aplicada a la tabla de frecuencia esperada observadas.

$$fe = \frac{(Total\ marginal\ del\ region) (Total\ marginal\ de\ columna)}{N}$$

Donde “N” es el número total de frecuencias observadas.

Para la pregunta n° 19, alternativa ALTO; la frecuencia esperada sería:

$$fe = \frac{(11)(5)}{15} = 3.67$$

Para la pregunta n° 19, alternativa MEDIO; la frecuencia esperada seria:

$$fe = \frac{(11)(9)}{15} = 6.60$$

Para la pregunta n° 19, alternativa BAJO; la frecuencia esperada sería:

$$fe = \frac{(11)(1)}{15} = 0.73$$

Para la pregunta n° 1, alternativa ALTO; la frecuencia esperada sería:

$$fe = \frac{(4)(5)}{15} = 1.33$$

Para la pregunta n° 1, alternativa MEDIO; la frecuencia esperada sería:

$$fe = \frac{(4)(9)}{15} = 2.40$$

Para la pregunta n° 1, alternativa MEDIO; la frecuencia esperada sería:

$$fe = \frac{(4)(1)}{15} = 0.27$$

Frecuencia esperada

		Evaluación del control interno de la Empresa Agro Aéreo S.A			
		ALTO	MEDIO	BAJO	TOTAL
Variable toma de decisiones en la Empresa Agro Aéreo S.A	ALTO	3.67	6.6	0.73	11
	MEDIO	1.33	2.4	0.27	4
	BAJO	0	0	0	0
	TOTAL	5	9	1	15

Tabla 15. Frecuencia esperada

Modelo lógico

Hipótesis Nula (H₀):

El control interno No incide en la toma de decisiones de la empresa Agro Aéreo S.A de la ciudad de Quevedo

Hipótesis Alterna (H_a):

El control interno Si incide en la toma de decisiones de la empresa Agro Aéreo S.A de la ciudad de Quevedo

Nivel de significación

El nivel de significación con el que trabaja es el 5%, para la comprobación de la hipótesis (en la formula se utilizara 0,025 en cada cola).

$$\chi^2 = \left\{ \frac{(O-E)^2}{E} \right\}$$

En donde:

χ^2 = Chi cuadrado

Σ = Sumatoria

O = Frecuencia observada

E = Frecuencia esperada o teórica

Grado de libertad

Para determinar los grados de libertad se utilizara la siguiente formula:

$$gl = (NF-1) (MC-1)$$

$$gl = (2-1) (2-1)$$

$$gl = (1) (1)$$

$$gl = 1$$

Grado de Significación

$$A = 0,05$$

$$X^2 C = 3,84$$

En donde:

O = Frecuencia observada

E = Frecuencia esperada

O – E = Frecuencia observada – Frecuencia esperada

(O – E)² = Resultado de las frecuencias observadas y esperadas al cuadrado

$\frac{(O-E)^2}{E}$ = Resultado de las frecuencias observadas y esperadas al cuadrado dividido para las frecuencias esperadas.

Calculo de Chi Cuadrado

O	E	O-E	(O-E) ²	(O-E) ² /E
5	3.67	-1.67	2.78	0.76
11	1.33	1.67	2.78	2.09
9	6.60	1.67	1.96	0.30
4	2.40	-1.67	1.96	0.82
1	0.73	1.67	2.78	3.80
0	0.27	-1.67	2.78	10.30
30	15	0		18.07

Tabla 16. Calculo de Chi Cuadrado

El valor de X^2 para los valores observados es de 18.07

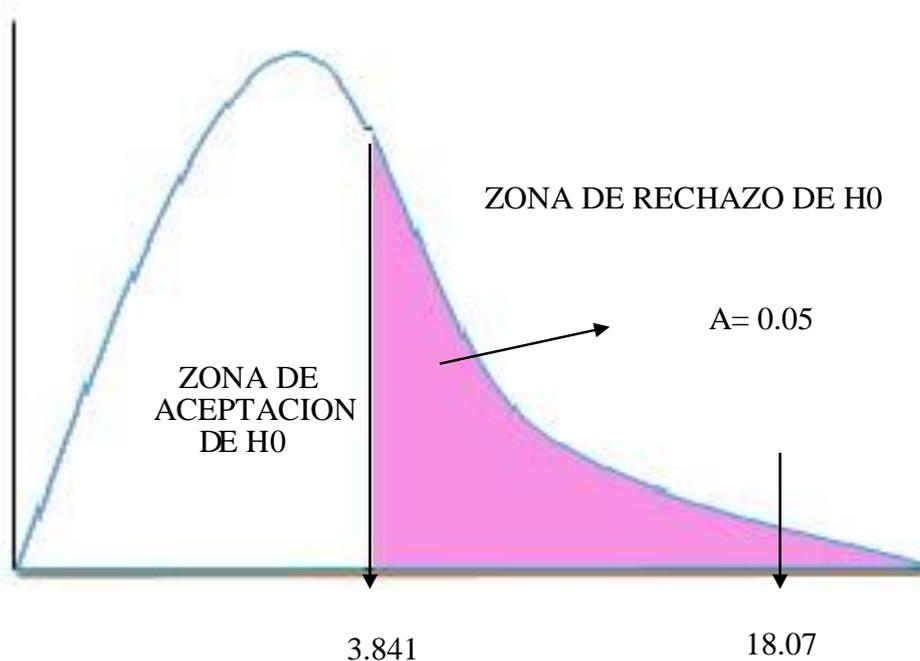
DECISIÓN:

X^2 calculado = 18.07

X^2 de la tabla = 3.841 al 95% de nivel de confianza

REPRESENTACIÓN GRAFICA DEL CHI CUADRADO

Gráfico del Chi Cuadrado

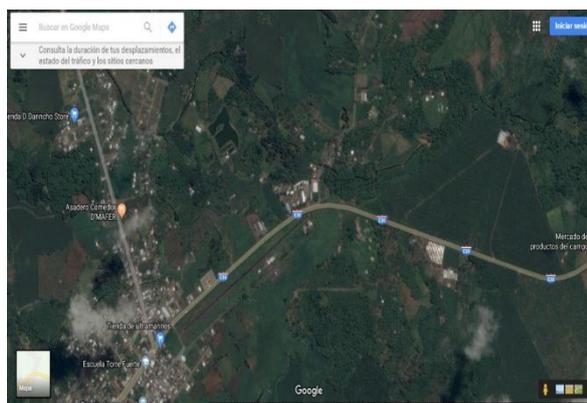


11.3.1. ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA



UBICACIÓN DE LA EMPRESA AGRO AEREO S.A

Agro Aéreo S.A. es una empresa en Ecuador, con sede principal en Quevedo. Opera en Agricultura industrial. La empresa fue fundada el 16 de mayo de 1959, está ubicada en el km 10 vía Valencia- Quevedo, se dedica a la producción de banano, palma y servicios de fumigación exporta sus productos a nivel nacional e internacional desde hace más de 50 años a continuación mostramos una foto de la empresa y del mapa donde está ubicada.



11.4. Diseño de la propuesta

El propósito fundamental de este manual es el instruir a los distintos miembros que componen la empresa Agro Aéreo S.A, procurando minimizar el desconocimiento de las obligaciones de cada uno, la duplicación o superposición de funciones, lentitud, complicaciones innecesarias, desconocimiento de los procedimientos administrativos, entre otros. Esta investigación pretende proponer un manual de funciones y procedimientos.

Tema: Manual de funciones y procedimientos

Misión

Incrementar nuestras plantaciones y producciones tanto de banano como palma africana, y convertirnos en líder provinciales en el servicio de Aéreo fumigación.

Visión

Seguir contribuyendo al desarrollo agroindustrial del país y convertirnos en líderes provinciales de producción, eficiencia y servicio en cada una de nuestras líneas de negocios.

Introducción

El manual de funciones y procedimientos es una contribución que le permitirá a la empresa Agro Aéreo S.A. del cantón Quevedo, contar con un apoyo actualizado que comprende la descripción de los cargos y funciones que debe seguirse para el desarrollo de las actividades proporcionando información a los futuros interesados en conocer el funcionamiento de la empresa.

Justificación

La investigación fue importante porque a través del desarrollo de la encuesta se evidencio que la empresa Agro-Aéreo no se disponía de normas y procedimientos claros, además las actividades de supervisión para cubrir las obligaciones en la empresa no son llevadas de forma técnica y documentadas ya que no cuenta con un manual de funciones y procedimientos a la hora de la toma de decisiones.

Objetivos

Objetivo General

Establecer procedimientos enmarcados que contribuyan en la toma de decisiones en la empresa Agro Aéreo S.A.

Alcance:

Este documento aplica a todo el personal administrativo.

Descripción

Debido a la necesidad de mejorar la gestión administrativa para un buen desarrollo y desempeño organizacional de la empresa Agro Aéreo S.A., se presenta el manual de funciones, la información de este documento se basa a las necesidades del personal por ende con la estructura organizacional. Es de vital importancia que a organización este comprometido a cumplirlo, así mismo mantenerlo vigente y actualizarlos e informar sobre algún cambio.

EMPRESA AGRO AÉREO S.A



MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
EXTENSION LA MANÁ

Dirigido:

Gerente General

Contador

Asistentes contable

Talento Humano

Asistente de producción

La Maná Agosto-2021

	MANUAL DE FUNCIONES DEL GERENTE GENERAL	EMPRESA AGRO AÉREO			
		JUNIO- 2021			
		Pág.	1	de	5
<p>Cargo: Gerente General</p> <p>Área: Dirección General</p> <p>Objetivo: Controlar las actividades administrativas, financieras y operativas de la entidad, a su vez resolver cuestiones que se presenten.</p> <p style="text-align: center;">Perfil del cargo</p> <p>Formación</p> <p>Título de tercer nivel en el área de Ciencias Administrativas.</p> <p>Habilidades:</p> <p>Cumplimiento de normas, tratamiento de información financiera, contable y administrativa, liderazgo toma de decisiones, relaciones interpersonales, comunicación laboral trabajo en equipo, confiabilidad.</p> <p>Experiencia:</p> <p>Mínimo cuatro años de experiencia relacionada con el perfil.</p> <p>Funciones del cargo:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Dirigir y hacer cumplir las normas, políticas y disposiciones internas establecidas en la entidad. ➤ Intervenir cuando la empresa se encuentre en problemas ya sean internos y externos ➤ Autenticar con rubrica balances, transferencias y documentos de importancia para la empresa ➤ Velar que la entidad cuente con los recursos materiales, financieros y humanos adecuados ➤ Mantener informado al personal administrativo tanto a nivel general como específico sobre las decisiones que se tomen. ➤ Desarrolla la planificación de programas de capacitación para el personal administrativo y operativo. 					
<p>Elaborado por:</p> <p>Benita Chugchilan</p> <p>Lilibeth Ramírez</p>			<p>Revisado por:</p> <p>Econ. Carmen Ulloa Méndez</p>		

	MANUAL DE FUNCIONES DEL CONTADOR	EMPRESA AGRO AÉREO			
		JUNIO- 2021			
		Pág.	2	de	5
<p>Cargo: Jefe Contable</p> <p>Área: Dirección contable</p> <p>Jefe inmediato: Gerente General</p> <p>Objetivo: Presentar la información financiera oportuna, confiable para los directivos de la entidad y los organismos de control.</p> <p style="text-align: center;">Perfil del cargo</p> <p>Formación: Título de tercer nivel con conocimientos actualizados en temas de finanzas, contables, tributarios y administrativos.</p> <p>Habilidades: Cumplimientos de normas, tratamientos de información financiera, contable y administrativa, liderazgo toma de decisiones, relaciones interpersonales, comunicación laboral, trabajo en equipo, confiabilidad, compromiso institucional.</p> <p>Experiencia: Mínimo tres años de experiencia relacionada con el perfil.</p> <p>Funciones del cargo</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Gestionar y entregar los informes sobre estados financieros con sus anexos y notas o los que sean solicitados. ➤ Revisión de los roles de pago quincenales y mensuales. ➤ Supervisar todas las actividades que realizan los asistentes contables. ➤ Comprobar que todas las transacciones efectuadas dentro del proceso estén registradas en el sistema contable. ➤ Efectuar y validar las partidas de ajustes contables que se requieran. ➤ Efectuar los cierres mensuales y anuales de acuerdo a los plazos establecidos por los organismos de control. ➤ Elaborar los estados financieros mensuales. ➤ Efectuar los análisis financieros mensuales para su respectiva revisión. ➤ Realizar las declaraciones correspondientes (IVA, Retención en la fuente) al periodo. 					
<p>Elaborado por:</p> <p>Benita Chughilan</p> <p>Lilibeth Ramírez</p>			<p>Revisado por:</p> <p>Econ. Carmen Ulloa Méndez</p>		

	MANUAL DE FUNCIONES DEL ASISTENTE CONTABLE	EMPRESA AGRO AÉREO			
		JUNIO- 2021			
		Pág.	3	de	5
<p>Cargo: Asistente Contable</p> <p>Área: Dirección Administrativo</p> <p>Jefe Inmediato: Contador</p> <p>Objetivo: Elaborar y registrar toda la información financiera que sea oportuna, confiable y veras para los directivos de la entidad y los organismos de control.</p> <p>Habilidad</p> <p>Buen desempeño en el área contable y administrativa, cumplimiento de todas las normas y reglamentos, capacidad de trabajo en equipo, compromiso con la empresa.</p> <p>Perfil del cargo características requeridas</p> <p>Persona de buen trato, amable, cortés y seria, persona organizada desempeñarse eficientemente en su área, buenas relaciones interpersonales, capacidad para trabajar en equipo.</p> <p>Requisitos:</p> <p>Tener experiencia mínima 2 años</p> <p>Funciones de cargo</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Facturación ventas ➤ Recibe, examina, clasifica, codifica y efectúa el registro contable del documento ➤ Realizar comprobantes de egresos y cheques ➤ Realizar arqueo de caja ➤ Revisa y compara lista de pagos, comprobantes, cheques y otros registros con las cuentas ➤ Elaborar y verifica relaciones de gastos e ingresos ➤ Realización de conciliación bancarias ➤ Declaraciones al SRI ➤ Contabilizar y realizar liquidaciones del personal 					
Elaborado por: Benita Chugchilan Lilibeth Ramírez			Revisado por: Econ. Carmen Ulloa Méndez		

	MANUAL DE FUNCIONES DE TALENTO HUMANO	EMPRESA AGRO AEREO			
		JUNIO- 2021			
		Pág.	4	de	5
<p>Cargo: Talento humano</p> <p>Área: Dirección administrativo</p> <p>Jefe inmediato: Gerente general</p> <p>Objetivo: Controlar las funciones del departamento, participar en el planteamiento de políticas y estrategias de administración de recursos humanos de la empresa.</p> <p>Formación: Titulo de tercer nivel con conocimientos en administración de recursos humanos o psicología</p> <p>Habilidad</p> <p>Excelentes relaciones interpersonales y humanas, capacidad organizacional, capacidad de trabajo bajo presión, conocimiento general de la empresa</p> <p>Experiencia</p> <p>Mínimo un año de experiencia en administración de recurso humano para lograr la contribución en la consecución de los objetivos de la empresa</p> <p>Funciones de cargo</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Evaluar necesidades de personal y de formación ➤ Reclutar, seleccionar y contratar el personal ➤ Realizar programas de bienestar e incentivos ➤ Controlar que se realice la inducción al personal nuevo en temas específicos a cada cargo. ➤ Asegurar que las hojas de vida del personal se encuentren actualizadas (mantener registros de educación, formación, habilidades y experiencia) ➤ Realizar capacitaciones a los trabajadores ➤ Fomentar programas en salud ocupacional 					
Elaborado por: Benita Chugchilan Lilibeth Ramírez			Revisado por: Econ. Carmen Ulloa Méndez		



**MANUAL DE
FUNCIONES DEL
ASISTENTE DE
PRODUCCIÓN**

EMPRESA AGRO AEREO S.A

JUNIO- 2021

Pág.

5

de

5

Cargo: Asistente de producción

Área: Producción

Jefe inmediato: Gerente general

Objetivo: Coordinar el trabajo del área para lograr eficiencia y calidad en el desempeño

Formación: Estudios universitario a fines con conocimiento en el área de ciencia agrícola

Habilidad: Buenas relaciones interpersonales, buen trabajo en equipo experiencias comprobables en identificación, formulación y evaluación de proyectos productivos. Habilidades de planificación y organización para poder ejecutar y supervisar el proceso de producción.

Experiencia

Mínimo dos años de experiencia en puestos similares para lograr la contribución en la consecución de los objetivos de la empresa.

Funciones de cargo

- Ejecutar el plan de producción mensual (horarios de producción, turnos, recursos, etc.), para asegurar el abastecimiento del producto terminado y la utilización de los recursos.
- Controlar los indicadores productivos de la planta (costos, mano de obra, tasa de rendimiento total, volumen de producción, disponibilidad y productividad, etc.), asegurar el cumplimiento del plan de producción.
- Responsabilidad sobre el funcionamiento del área productiva de la empresa y sobre el cumplimiento de los objetivos y políticas establecidas por el Gerente General y/o el equipo gerencial.
- Coordinar la ejecución de programas de salud y seguridad ocupacional y medio ambiente, para garantizar una operación sostenible y sin incidentes.
- Promover el sistema de calidad en toda el área de la que es responsable, ayudando a completar aspectos que pueden contribuir a su mejora continuada.

Elaborado por:

Benita Chugchilan

Lilibeth Ramírez

Revisado por:

Econ. Carmen Ulloa Méndez

EMPRESA AGRO AÉREO S.A



MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN
LA MANÁ

Dirigido:

Área Contable

- ✓ Conciliación Bancaria
- ✓ Declaración de impuesto
- ✓ Estados Financieros

Área de RRHH

- ✓ Jefe de nomina
- ✓ Reclutamiento y selección del personal

Área de Gerencia

- ✓ Evaluación del control interno

Área de producción y compras

- ✓ Producción y compras

La Maná Agosto-2021

Manual de procedimientos

Se ha identificado que los procedimientos vitales para la empresa Agro Aéreo S.A. se hará en el departamento administrativo procedemos a elaborar el Manual de procedimiento, dada la importancia del presente análisis es indispensable determinar la responsabilidad a cada uno de los integrantes de la empresa para la aprobación de la elaboración del manual

Tema: Diseño de un manual de procedimientos de los departamentos administrativos

Actividades actuales en departamento administrativo

- Programar, organizar y controlar los recursos financieros, así como los servicios generales que la gerencia necesita para el desarrollo de sus funciones
- Tramitar y controlar ante el departamento de talento humano, los movimientos y las incidencias del personal de la gerencia, así como entregar los comprobantes de pagos a los funcionarios y personal de la dirección, recabar las firmas en las nóminas correspondientes
- Formular e integrar el ante proyecto del programa de presupuesto de los programas operativo anual y estratégico de desarrollo de mediano plazo, efectuar su trámite ante las instancias competentes y supervisar su desarrollo
- Realizar y tramitar ante las direcciones de programación y presupuesto y recursos financieros del instituto, las conciliaciones, transferencias y demás operaciones necesarias para garantizar la administración transparente de los recursos disponibles
- Adquirir, almacenar y suministrar oportunamente los materiales, mobiliario, equipo, refacciones y artículos en general, necesarios para el funcionamiento de la empresa
- Programar, organizar y controlar los trabajos de mantenimiento y conservación de los bienes muebles y los sistemas y equipos de cómputo de la gerencia

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	EMPRESA AGRO AEREO S. A			
		JUNIO- 2021			
		1	Pág.	de	1
<p>INTRODUCCIÓN</p> <p>Uno de los propósitos fundamentales de la elaboración de un Manual de procedimientos es establecer lineamientos de las actividades efectuadas en el departamento de administración de la empresa Agro Aéreo S.A, que ayudará en futuro al mejoramiento de las funciones mediante la revisión y constante actualización de los sistemas, estructuras y procedimientos en el departamento.</p> <p>Se ha elaborado el presente manual con el fin de mantener un registro actualizado de los procedimientos que ejecuta este departamento, que permita alcanzar los objetivos encomendados y contribuya orientar al personal adscrito a esa área sobre la ejecución de las actividades encomendadas, constituyéndose así, en una guía de la forma en que opera e interviene.</p> <p>Cabe señalar que el presente manual deberá revisarse anualmente con respecto a la fecha de autorización, o bien cada vez que exista una modificación a la estructura organizacional autorizada por la gerencia general.</p> <p>OBJEObjetivo DEL MANUAL</p> <p>Servir de guía para el personal de departamento administrativo al contener los procedimientos que deben realizar, así como los lineamientos bajo los cuales deberán proceder, mediante la documentación de las actividades directrices de este departamento.</p> <p>ALCANCE DEL MANUAL</p> <p>El presente manual será para cumplimiento del personal del departamento de administración, así como para el personal de la Agro Aéreo S.A, que ejecute funciones relacionadas con las actividades descritas dentro de los procedimientos que se describan en el manual.</p>					
Elaborado por: Benita Chugchilan Lilibeth Ramírez			Revisado por: Econ. Carmen Ulloa Méndez		



**MANUAL DE
PROCEDIMIENTOS
DEL ÁREA
CONTABLE
CONCILIACIÓN
BANCARIA**

**EMPRESA AGRO
AEREO S. A**

JUNIO- 2021

1 **Pág.** **de** **3**

Objetivos

Llevar un control efectivo del manejo de los ingresos de dinero a la cuenta corriente para salvaguardar el activo de la empresa.

Primer proceso

El proceso de la conciliación bancaria describe los pasos a seguir para conseguir un efectivo control los valores monetarios de las cuentas bancarias de la empresa.

Alcance

Este procedimiento empieza desde la comparación de los registros contables y los movimientos bancarios registrados en el Estado de Cuenta otorgado por el banco.

Elementos del control interno

- Lograr un óptimo control de entrada y salida del efectivo.
- Asegurar que los movimientos del estado bancario no se aplacen de los registros contables.
- Confirmar que los registros estén contabilizados en las cuentas bancarias correctas.

Políticas

- Se poseerá una cuenta corriente a nombre de la empresa para los gastos relacionados con la entidad y con firmas mancomunadas de gerente y presidente.
- Todos los desembolsos de dinero serán aprobados por la autoridad competente.
- El efectivo debe contar con separación entre el manejo y el registro contable.
- Realizar conciliaciones bancarias mensualmente.
- Se tendrá un control secuencial y adecuado para emisión de los cheques.
- Los documentos contables se archivarán con el respectivo comprobante de egreso.
- Se registrará inmediatamente el asiento contable de la transacción realizada.

Elaborado por:
Benita Chughilan
Lilibeth Ramírez

Revisado por:
Econ. Carmen Ulloa Méndez



**MANUAL DE
PROCEDIMIENTOS
DEL ÁREA
CONTABLE
CONCILIACIÓN
BANCARIA**

**EMPRESA AGRO
AEREO S. A**

JUNIO- 2021

2 **Pág.** **de** **3**

Responsabilidades del área contable conciliación bancaria

- Registrar contablemente los pagos y/o depósitos.
- Impresión de Comprobante de Egreso.
- Archivo de documentos, posterior a los procesos de pagos y cobros.
- Recepción de Estados de cuenta para agilizar el proceso contable.
- Comparar el saldo del libro de bancos y el estado de cuentas.
- Si se encuentran movimientos no registrados en el libro de bancos, solicitar información del mismo para que la persona responsable lo registre.
- Conciliar el saldo de bancos y libros de bancos en el sistema informático XASS de la empresa.
- Imprimir la Conciliación Bancaria.
- Crear un Archivo permanente de Conciliaciones Bancarias.

Procedimientos del área contable conciliación bancaria

1. El departamento contable será el encargado de registrar los pagos y depósitos que se realicen diariamente, para llevar un adecuado control.
2. El asistente contable deberá realizar la respectiva impresión o emisión de los comprobantes de pago con el fin de adjuntarlos a sus respectivos documentos.
3. Se archiva correctamente los documentos y en forma secuencial junto con el comprobante de egreso.

Elaborado por:
Benita Chugchilan
Lilibeth Ramírez

Revisado por:
Econ. Carmen Ulloa Méndez



**MANUAL DE
PROCEDIMIENTOS
DEL ÁREA
CONTABLE
CONCILIACIÓN
BANCARIA**

**EMPRESA AGRO
AEREO S. A**

JUNIO- 2021

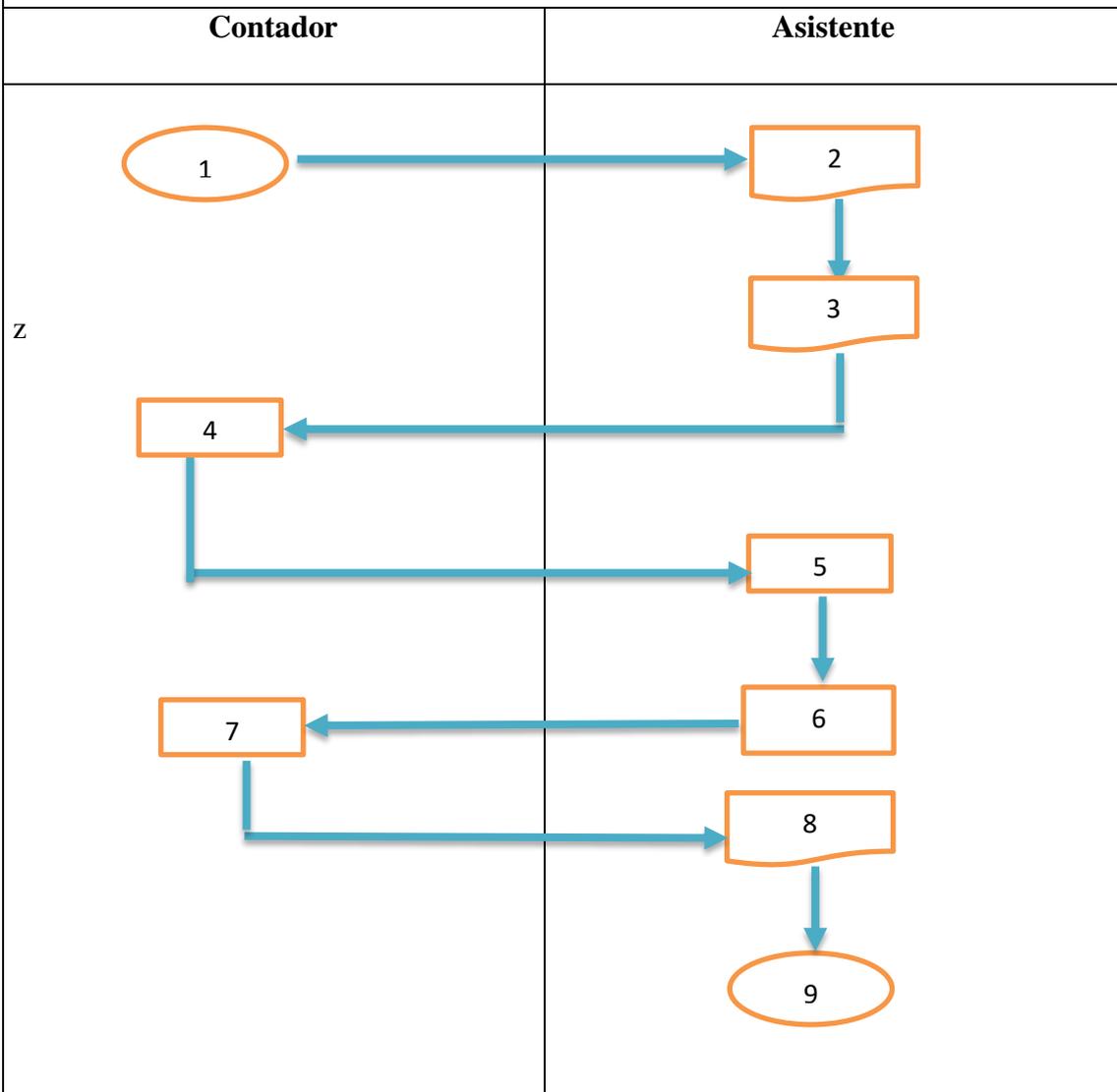
3 **Pág.** **de** **3**

4. El contador deberá receptor los estados financieros de la empresa que llegan de manera física y electrónica, luego le pasara al asistente contable para que realice la respetiva conciliación bancaria.
5. El asistente deberá realizar la conciliación bancaria y una vez terminada deberá comparar el saldo de su libro de bancos con el estado de cuenta de la empresa para verificar si en ambos coinciden con el valor al final del corte.
6. En caso de no estar en ambos casos el valor igual al final el corte mensual el asistente contable debe buscar todos los cheques emitidos para verificar si todos estos están registrados en el libro bancos, caso contrario no podrá seguir con el proceso de la conciliación bancaria.
7. Una vez que el asistente contable cuadre el saldo en ambos casos le pasará al contador para su respectiva revisión, una vez aprobada por el contador el asistente lo tendrá que registrar en el sistema contable de la empresa.
8. Luego de estar registrada en el sistema contable de la empresa el asistente debe imprimir la conciliación bancaria y adjuntarla con el estado de cuenta que otorgo el banco.
9. El asistente contable debe crear un archivo permanente mes a mes para llevar el respectivo control mensual de las conciliaciones bancarias de la empresa.

Elaborado por:
Benita Chugchilan
Lilibeth Ramírez

Revisado por:
Econ. Carmen Ulloa Méndez

Flujo grama del área contable conciliación bancaria



Elaborado por: Benita Chugchilan Lilibeth Ramírez	Revisado por: Econ. Carmen Ulloa Méndez
----------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA CONTABLE DECLARACIÓN DE IMPUESTO	EMPRESA AGRO AEREO S. A			
		JUNIO- 2021			
		1	Pág.	de	3
<p>Objetivos</p> <p>Manejar de forma adecuada y oportuna la realización de pagos tributarios a la administración Tributaria (S.R.I.), Municipio, Súper Intendencia de Bancos.</p> <p>Primer proceso</p> <p>El proceso de la declaración de impuesto podrá ser realizada desde el primer día del mes y el pago se lo podrá hacer hasta la fecha del vencimiento.</p> <p>Alcance</p> <p>El procedimiento de la declaración tiene como alcance desde el ingreso de las facturas de compras y ventas incluidas sus retenciones hasta subir la información al sistema del SRI.</p> <p>Elementos del control interno</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Documentos Soportes ➤ Políticas de Control ➤ Mecanismos de Control <p>Políticas</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Las declaraciones de impuestos por pagar se harán cada mes según lo determina la administración tributaria (S.R.I.), de acuerdo al noveno dígito. ➤ Los anexos transaccionales ATS, RDEP, anexo de socios, patentes, etc., se presentarán en las fechas establecidas por la ley. ➤ Las declaraciones se las hará con documentos legalmente sustentados al final de cada período. ➤ Los pagos se realizarán con débito bancario. ➤ La declaración de impuesto a la renta se realizará en las fechas que corresponda. ➤ Las multas e intereses generados por retrasos e incumplimientos en el pago de las obligaciones tributarias por motivos que están fuera del alcance de la empresa serán pagados por la persona a cargo. 					
Elaborado por: Benita Chugchilan Lilibeth Ramírez			Revisado por: Econ. Carmen Ulloa Méndez		



**MANUAL DE
PROCEDIMIENTOS
DEL ÁREA
CONTABLE
DECLARACIÓN DE
IMPUESTO**

**EMPRESA AGRO
AEREO S. A**

JUNIO- 2021

3

Pág.

de

3

Responsabilidades para la declaración de Impuestos

- El contador comprueba la exactitud de los valores de los registros contables.
- El contador realiza un informe donde detalla el total de compras y ventas.
- El contador envía las declaraciones a través de la página de internet.
- El contador realiza el pago de su declaración por internet
- El contador realiza los registros contables del pago de impuestos.
- El asistente archiva todos los registros.

Procedimientos para la Declaración de Impuestos

- El contador deberá verificar que los valores de los registros contables estén correctamente registrados, luego procederá a llenar los formularios 104-103 y los anexos en las fechas requeridas según lo determina la administración tributaria.
- Una vez que el contador haya verificado que los registros estén correctamente efectuados realizará un informe detallando el total de ventas y compras que se realizó en todo el mes.
- Cuando el contador haya analizado el total de compras y ventas del mes, el contador subirá su declaración a la página del SRI.
- Luego que se subió la declaración al sistema del SRI el contador deberá proceder con el pago por medio de débito bancario en la página del SRI e imprimir los respectivos comprobantes electrónicos de pago.
- Después de efectuar el pago el contador debe realizar el registro respectivo que realizó de los impuestos en el sistema contable de la empresa para luego imprimir y adjuntar junto a su declaración los desembolsos efectuados.

Elaborado por:

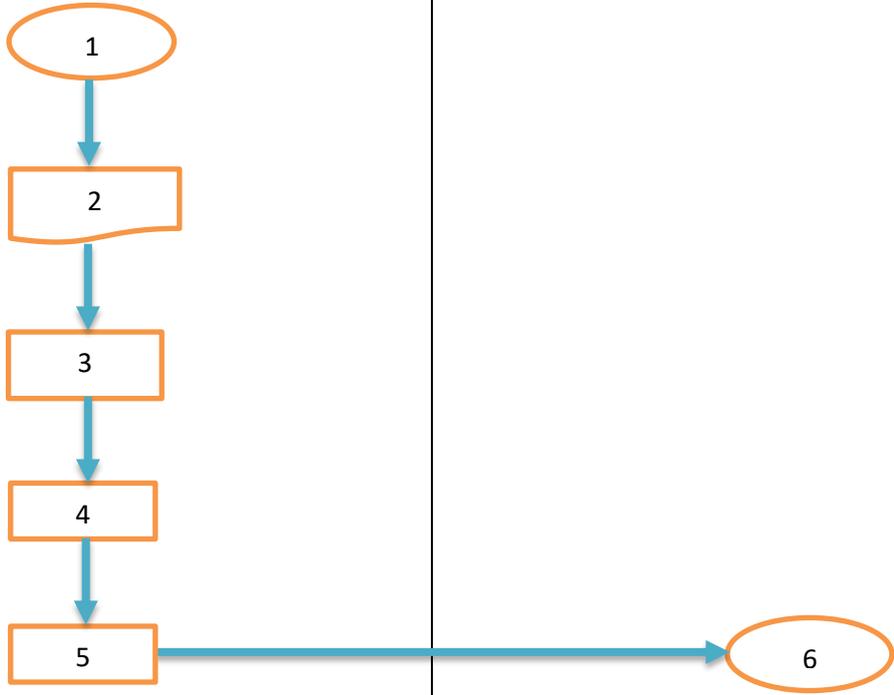
Benita Chugchilan

Lilibeth Ramírez

Revisado por:

Econ. Carmen Ulloa Méndez

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA CONTABLE DECLARACIÓN DE IMPUESTO	EMPRESA AGRO AEREO S. A			
		JUNIO- 2021			
		3	Pág.	de	3
<p>1. El contador entrega al asistente el registro de su declaración mensual, el asistente debe archivar todos estos registros por mes.</p>					
Elaborado por: Benita Chugchilan Lilibeth Ramírez			Revisado por: Econ. Carmen Ulloa Méndez		

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA CONTABLE DECLARACIÓN DE IMPUESTO	EMPRESA AGRO AEREO S. A			
		JUNIO- 2021			
		1	Pág.	de	1
Flujograma para la Declaración de Impuestos					
Contador			Asistente		
 <pre> graph TD 1((1)) --> 2[2] 2 --> 3[3] 3 --> 4[4] 4 --> 5[5] 5 --> 6((6)) </pre>					
Elaborado por: Benita Chughilan Lilibeth Ramírez			Revisado por: Econ. Carmen Ulloa Méndez		



**MANUAL DE
PROCEDIMIENTOS
ÁREA CONTABLE
ESTADOS
FINANCIEROS**

**EMPRESA AGRO
AEREO S. A**

JUNIO- 2021

1	Pág.	de	3
----------	-------------	-----------	----------

Objetivos

Elaboración de estados financieros de manera eficiente, eficaz y óptima para la Toma de Decisiones.

Primer proceso

Los Estados Financieros detallan las etapas del proceso contable general desde el reconocimiento de los hechos económicos y recopilación de la información hasta la consolidación de esta, reflejada en los Estados Financieros.

Alcance

Este procedimiento tiene como alcance la verificación de los documentos contables hasta la entrega de los Estados financieros a las entidades comprometidas.

Elementos del control interno

- Reconocer el proceso contable aplicable a la empresa.
- Integración contable de las operaciones financieras
- Procesos que permiten la agilidad de realizar las actividades de la información.

Políticas

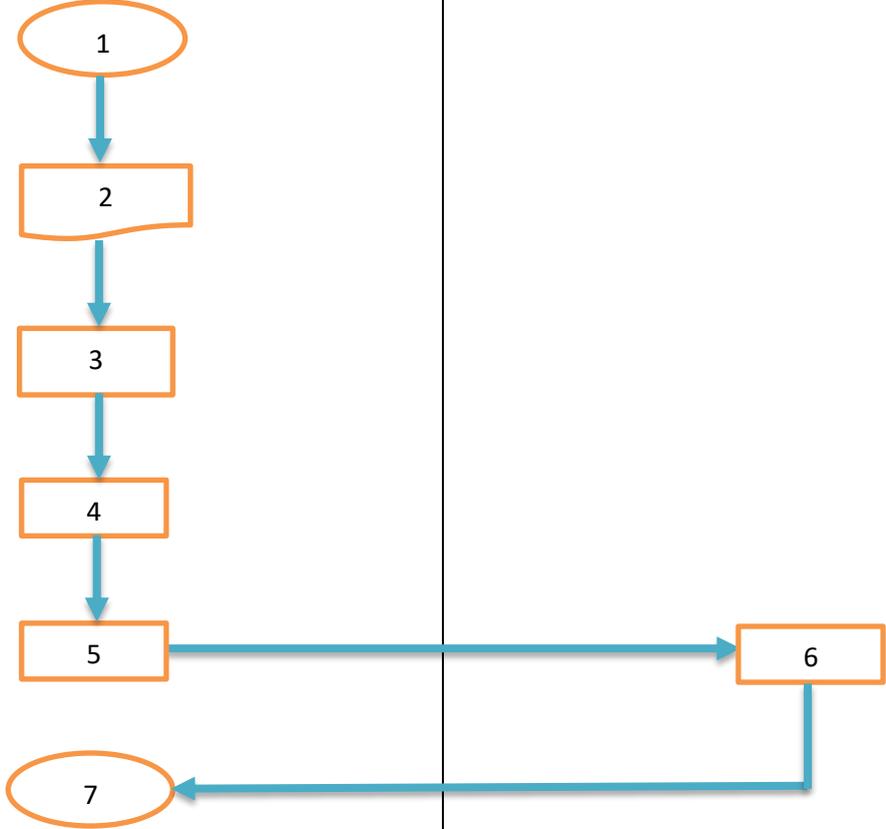
- Los estados Financieros se presentarán de acuerdo a las políticas contables y leyes que rigen en Ecuador.
- El periodo contable es del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.
- Los registros contables se llevan en dólares norteamericanos.
- La base de preparación de los registros contables son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- La validación de la información financiera está sustentada en los registros contables con sus respectivos sustentos.
- Los estados financieros se presentarán a los directivos al cierre del ciclo contable.
- El gerente podrá solicitar estados financieros al contador en cualquier momento.

Elaborado por:
Benita Chughilan
Lilibeth Ramírez

Revisado por:
Econ. Carmen Ulloa Méndez

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS ÁREA CONTABLE ESTADOS FINANCIEROS	EMPRESA AGRO AEREO S. A			
		JUNIO- 2021			
		2	Pág.	de	3
<p>Responsabilidades de los Estados Financieros</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Apertura de los libros contables. ➤ Revisar la documentación y registros contables necesarios para la elaboración de los estados financieros. ➤ El contador selecciona cuentas de balance general y del balance de resultados. ➤ El contador prepara los estados financieros que tiene la empresa. ➤ El contador presenta la información financiera veraz y oportuna a la junta directiva. ➤ Aprobación de la Junta Directiva de los estados financieros. ➤ Archivo de los documentos. <p>Procedimientos de los Estados Financieros</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. El contador debe sintetizar la situación en la que se encuentra la empresa, trasladando todos los saldos de las cuentas con el que finalizó la empresa el ejercicio anterior. A partir de este hecho se comenzarán a registrar los movimientos del presente periodo. 2. Ser debe comprobar la validez y autenticidad de los documentos que sustentan los hechos económicos, si los documentos son válidos y han sido debidamente clasificados se procede al registro correspondiente en el Sistema Informático XASS de la empresa. 3. Luego de realizar el registro el contador debe seleccionar cuentas del balance general y del estado de resultado para su respectiva verificación si presenta inconsistencia se deberá corregir para continuar con el proceso. 4. Una vez que tenga todo correctamente registrado el contador deberá preparar los estados financieros como son: Balance general, estado de resultados, Estado de flujo de efectivo, Estado de cambio de patrimonio que los deberá descargar del sistema XASS de la empresa. 					
Elaborado por: Benita Chugchilan Lilibeth Ramírez			Revisado por: Econ. Carmen Ulloa Méndez		

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS ÁREA CONTABLE ESTADOS FINANCIEROS	EMPRESA AGRO AEREO S. A			
		JUNIO- 2021			
		3	Pág.	de	3
<ol style="list-style-type: none"> 1. El contador hará la presentación de los Estados Financieros firmados por el Contador, jefe Financiero y Gerente, al directorio de la empresa. 2. Luego de tener firmado los estados financieros el contador debe pasar por la junta de los directivos la aprobación y revisión de ellos para continuar con la entrega de los Estados Financieros. 3. El contador luego de tener la aprobación de la junta de directivos procede subir a Super intendencia de Bancos los Estados Financieros y los archiva para tener un respaldo de ellos. 					
Elaborado por: Benita Chugchilan Lilibeth Ramírez			Revisado por: Econ. Carmen Ulloa Méndez		

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS ÁREA CONTABLE ESTADOS FINANCIEROS	EMPRESA AGRO AEREO S. A			
		JUNIO- 2021			
		1	Pág.	de	1
Flujograma para los Estados Financieros					
Contador			Directivos		
 <pre> graph TD subgraph Contador 1((1)) --> 2[2] 2 --> 3[3] 3 --> 4[4] 4 --> 5[5] 7((7)) end subgraph Directivos 6[6] end 5 --> 6 6 --> 7 </pre>					
Elaborado por: Benita Chugchilan Lilibeth Ramírez			Revisado por: Econ. Carmen Ulloa Méndez		



**MANUAL DE
PROCEDIMIENTOS
DE PAGO DE NÓMINA**

**EMPRESA AGRO
AEREO S. A**

JUNIO- 2021

1 Pág. de 3

Objetivos

Diseñar una guía metodológica para el pago eficiente y eficaz del personal de la empresa Agro Aéreo S.A

Primer proceso

Establecer procedimientos que nos lleven a dar seguimiento a las actividades del pago de sueldo al personal

Alcance

Este procedimiento empieza desde la verificación de la asistencia de cada uno de los empleados de la empresa Agro Aéreo S.A hasta el pago de roles de los mismos.

Elementos del control interno

- Verificar que las cuentas de los empleados son las correctas
- Integración contable de las operaciones financieras
- Verificar si el personal registra las entradas y salidas en la empresa

Políticas

- La asistencia mensual de cada uno de los colaboradores que conforman le empresa Agro Aéreo S.A será revisada al momento de realizar el rol de pagos.
- Los memos y oficios otorgados a los empleados ya sea por multas, así como por horas extras deberán ser entregadas a la persona encargada al finalizar el mes correspondiente al pago de roles
- Se entregará una copia del rol conjuntamente con el valor adecuado al empleado
- Se realizará los respectivos comprobantes que sustenten el pago de los roles a los empleados
- Todos los roles de pagos deberán estar correctamente firmados y archivados hasta los 5 años de cada mes.
- En caso de que los roles de pagos no estecen correctamente firmados por los trabajadores se aplicará una multa del 5% al sueldo

Elaborado por:
Benita Chugchilan
Lilibeth Ramírez

Revisado por:
Econ. Carmen Ulloa Méndez



**MANUAL DE
PROCEDIMIENTOS
DE PAGO DE NÓMINA**

**EMPRESA AGRO
AEREO S.A
JUNIO- 2021**

2 **Pág.** **de** **3**

Responsabilidades del pago de nómina

- Revisión de la asistencia del personal de la empresa Agro Aéreo S.A
- Solicitar documentación, descuentos y horas extras de los empleados
- Realizar roles individuales y generales de los empleados
- Revisar que los roles tanto individuales como generales sean correctos
- Impresión de los roles individuales y general
- Realizar los respectivos comprobantes contables que sustenten la salida del dinero y pago de sueldos
- Emitir los respectivos cheques con los valores asignados en el rol
- Verificar que el valor de los cheques sean iguales a los impresos en los roles
- Firma de los cheques y roles
- Entrega de cheques y roles a los empleados
- Firma de documentos

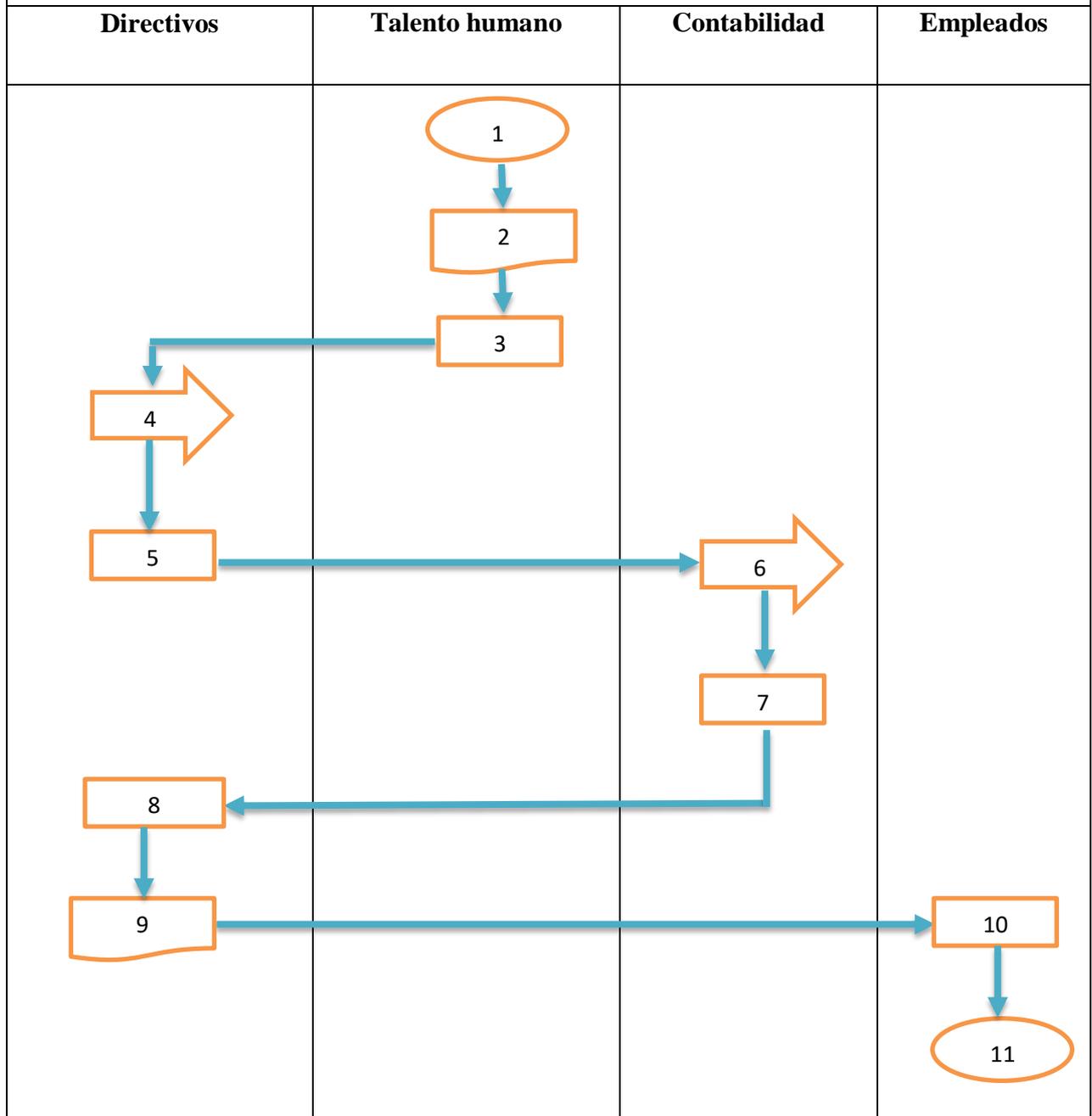
Procedimientos del pago de nómina

1. Solicitar a los administradores de cada una de las haciendas toda la información y documentación física de la asistencia del personal de la empresa Agro Aéreo S.A.
2. Cuando se tenga la información correspondiente se procede a solicitar al departamento de RRHH todos los descuentos que tengan cada empleado con sus respectivos memos y oficios de sustento por pago de horas extras, multas, permisos y demás descuentos que tengan.
3. Una vez obtenida la información se procede a realizar los roles individuales y generales de los empleados
4. Luego de generar los roles se los imprime y se los lleva donde los directivos para su revisión y respectiva firma de aprobación

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE PAGO DE NÓMINA	EMPRESA AGRO AEREO S.A			
		JUNIO- 2021			
		3	Pág.	de	3
<p>6. La nómina una vez con las firmas y aprobación de los directivos se debe pasar al departamento de contabilidad para que generen los comprobantes de pagos que son los cheques o transferencias que respalden la salida del dinero</p> <p>7. Se realizan los cheques y transferencias por parte del departamento de contabilidad con sus respectivos valores</p> <p>8. El departamento de contabilidad entrega a los directivos de la empresa los cheques y transferencias para su respectiva revisión que deben ser los valores iguales en ambos casos</p> <p>9. Los directivos encargados de la supervisión firman los cheques y aprueban las transferencias a cada uno de los empleados</p> <p>10. Una vez aprobadas las transferencias del personal administrativo deben acercarse los empleados a firmar su rol de pago individual y general</p> <p>11. Se va entregando a cada trabajador su respectivo cheque y rol de pago individual y general para que lo firme</p>					
Elaborado por: Benita Chugchilan Lilibeth Ramírez			Revisado por: Econ. Carmen Ulloa Méndez		
<p>5. Se debe revisar que tengan las firmas correspondientes de revisión y aprobación por parte de los directivos de la empresa</p>					
Elaborado por: Benita Chugchilan Lilibeth Ramírez			Revisado por: Econ. Carmen Ulloa Méndez		



Flujo grama del procedimiento de Pago de Nómina



Elaborado por:
Benita Chugchilan
Lilibeth Ramírez

Revisado por:
Econ. Carmen Ulloa Méndez

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE RECLUTAMIENTO Y SELECCIÓN DEL PERSONAL	EMPRESA AGRO AÉREO S.A			
		JUNIO- 2021			
		1	Pág.	de	3
<p>Objetivos</p> <p>Desarrollar un método para planear exhaustiva y sistemáticamente todas las actividades de selección y contratación de personal dentro de la empresa Agro Aéreo S.A</p> <p>Primer proceso</p> <p>Diseñar una guía metodológica para la implementación de un eficiente plan de selección y contratación de personal</p> <p>Alcance</p> <p>Este procedimiento empieza desde la publicación de requerimiento de personal hasta el archivo de la documentación del personal contratado para la empresa Agro Aéreo.</p> <p>Elementos del control interno</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Verificar si se realiza inmediatamente el ingreso al IESS del nuevo personal ➤ Contratar que se realice y se legalice el contrato de trabajo ➤ Confirmar que este correctamente archivando los contratos de trabajo <p>Políticas</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Solicitar carpetas con documentación requerida por la empresa Agro Aéreo S.A ➤ Revisar que la información presentada por los aspirantes sea verídica y confiable ➤ Realizar evaluaciones de comportamiento y de conocimiento a los aspirantes del puesto solicitado ➤ Garantizar la igualdad de oportunidad ➤ Evitar cualquier tipo de discriminación o preferencia de raza edad, genero, ideología, o institución educativa ➤ Difundir las vacantes por diferentes medios 					
Elaborado por: Benita Chugchilan Lilibeth Ramírez			Revisado por: Econ. Carmen Ulloa Méndez		

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE RECLUTAMIENTO Y SELECCIÓN DEL PERSONAL	EMPRESA AGRO AEREO S.A			
		JUNIO- 2021			
		2	Pág.	de	3
<p>Responsabilidades de selección y reclutamiento del personal</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Informar de requerimiento de personal ➤ Realizar documento con los detalles que se evaluarán ➤ Elaborar la convocatoria a concurso por el puesto ➤ Publicar la convocatoria a concurso ➤ Recibe toda la documentación requerida de los postulantes al cargo ➤ Realiza entrevista inicial ➤ Selecciona postulantes, informa como se realizará el proceso y la fecha del examen ➤ Aplica pruebas de conocimiento y habilidades a los postulantes ➤ Selecciona los mejores resultados y comunica ➤ Envía informe final al jefe de área solicitante ➤ Recibe decisión del personal a contratar ➤ Integra decisión a la información recolectada del aspirante seleccionado ➤ Informa al personal contratado sobre fecha de presentación ➤ Archiva documentación sobre el personal contratado <p>Procedimientos de la selección y reclutamiento del personal</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Los departamentos de la empresa solicitan una nueva vacante e informa al departamento de RRHH que inicie con la búsqueda y contratación del nuevo personal 2. El departamento de RRHH se prepara con sus respectivas evaluaciones diseñado los exámenes y pruebas a realizar a los postulantes al cargo para la contratación del nuevo personal 					
Elaborado por: Benita Chughilan Lilibeth Ramírez			Revisado por: Econ. Carmen Ulloa Méndez		



**MANUAL DE
PROCEDIMIENTOS
DE RECLUTAMIENTO
Y SELECCIÓN DEL
PERSONAL**

**EMPRESA AGRO
AEREO S.A**

JUNIO- 2021

3

Pág.

de

3

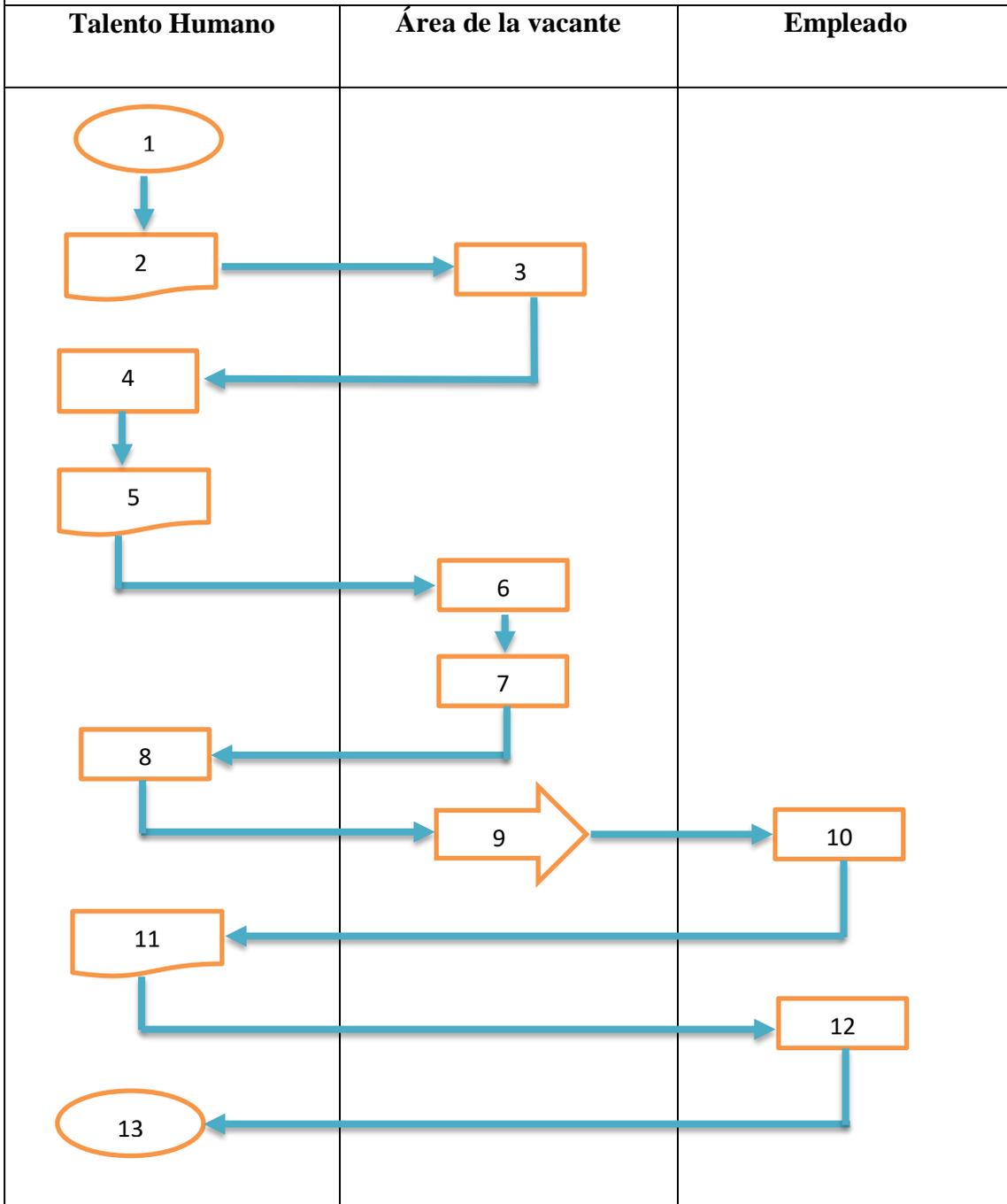
3. Ejecutar el acta de convocatoria de los postulantes utilizando el procedimiento del concurso de méritos y oposiciones del cargo.
4. Realiza la respectiva publicación de la nueva vacante mediante medios de comunicación y difusión.
5. Se receptan todas las carpetas físicas y mediante email de los nuevos postulantes del cargo.
6. Se designa fecha y hora de la entrevista para los nuevos postulantes al cargo.
7. Se citarán a los candidatos preseleccionado a una reunión de entrevista con el jefe del área y en segunda instancia con el jefe de gestión del recurso humano.
8. Terminada las entrevistas los candidatos pasaran a realizar la prueba de conocimiento que elaboro el departamento de RRHH.
9. Una vez realizadas las entrevista el departamento de RRHH pasara al aérea solicitante uno de los postulados con mayor puntaje en las pruebas y entrevista para su respectiva selección.
10. El área solicitante da su aprobación del nuevo empleado e inmediatamente se lo convocará.
11. Seleccionado el nuevo empleado el departamento de recursos humanos, entrara junto al asesor jurídico la elaboración del contrato de trabajo de acuerdo con las condiciones acordadas entre las partes.
12. Se informa al nuevo empleado la fecha y hora que comienza a laborar dentro de las instalaciones de la empresa.
13. Se archivan los documentos del nuevo empleado y se cierra la vacante.

Elaborado por:
Benita Chugchilan
Lilibeth Ramírez

Revisado por:
Econ. Carmen Ulloa Méndez



Flujo grama del procedimiento de selección y reclutamiento de personal



Elaborado por:
Benita Chugchilan
Lilibeth Ramírez

Revisado por:
Econ. Carmen Ulloa Méndez



**MANUAL DE
PROCEDIMIENTOS
PARA LA
EVALUACIÓN DEL
CONTROL INTERNO**

**EMPRESA AGRO
AEREO S.A**

JUNIO- 2021

1	Pág.	de	2
----------	-------------	-----------	----------

Objetivos

Evaluar el control interno de la empresa Agro Aéreo S.A

Primer proceso

Diseñar un manual de procedimientos que ayude a los empleados de la empresa Agro Aéreo S.A a realizar de la manera adecuada sus actividades en el control interno.

Alcance

El siguiente manual se efectúa con el objeto de cumplir con la norma de ejecución del trabajo que se requiere para medir el grado de confianza.

Elementos del control interno

- Entorno o ambiente de control: Integridad y valores éticos
- Proceso de valoración del riesgo de la entidad: riesgos internos y externos
- Sistemas de información: Identificación de información suficiente
- Actividades de control: Controles de operación, información y cumplimiento
- Seguimiento o monitoreo de los controles: Evaluación de la calidad del control interno

Políticas

- Actitud de la administración hacia los controles internos establecidos
- Estructura de organización de la entidad
- Funcionamiento del consejo de administración y sus juntas
- Métodos de control administrativo para supervisar y dar seguimiento al cumplimiento de las políticas y procedimientos
- Debida autorización de transacciones y actividades
- Adecuada segregación de funciones y responsabilidades
- Diseño y uso de documentos y registros apropiadas que aseguren el correcto registro de las operaciones
- Verificaciones y adecuada evaluación de las operaciones registradas

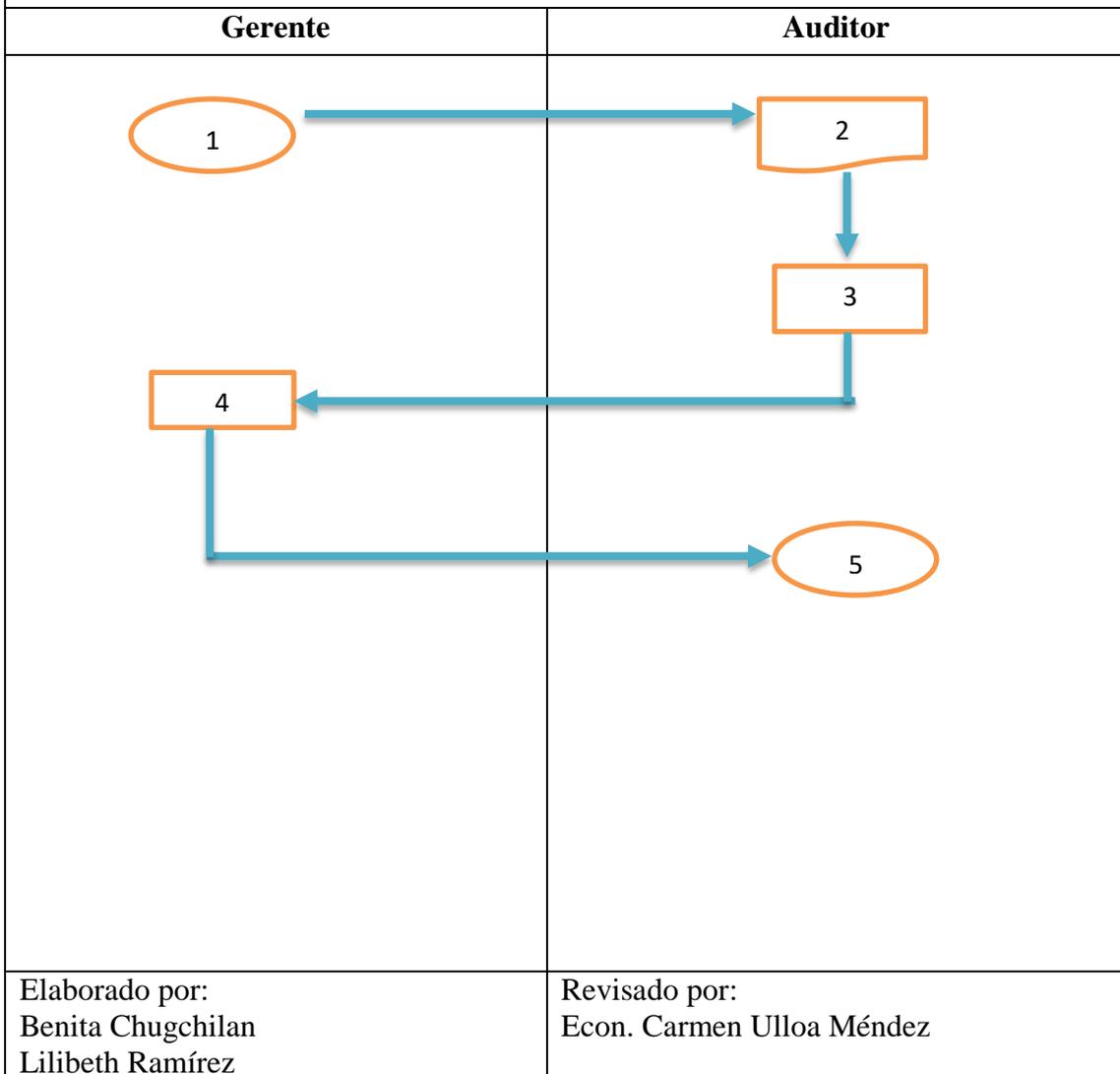
Elaborado por:
Benita Chughilan
Lilibeth Ramírez

Revisado por:
Econ. Carmen Ulloa Méndez

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	EMPRESA AGRO AÉREO S.A			
		JUNIO- 2021			
		2	Pág.	de	2
<p>Responsabilidades de la evaluación del control interno</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Evaluar el diseño de los sistemas de control dentro de la entidad ➤ Responsabilidad de la administración para proporcionar una seguridad razonable ➤ Describir y verificar su comprensión de los procedimientos de control de la administración ➤ Vigilar de modo constante la estructura de control interno de la organización ➤ Efectividad de la estructura de control interno por parte de la empresa ➤ Conocimiento de los elementos del control interno y observación de las actividades y operaciones ➤ Informe de control interno <p>Procedimientos de la evaluación del control interno</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Autorizar la evaluación del control interno en los departamentos de la empresa Agro Aéreo S.A que ayude a la toma de decisiones 2. Preparar los cuestionarios respectivos para la valoración del control interno basado en los elementos del COSO I 3. Describir los resultados de los componentes de los componentes de la evaluación del control interno 4. Verificar el cumplimiento de los procesos del control interno de la organización 5. Confirmar que los elementos del control interno se estén cumpliendo de acuerdo a las normas establecidas dentro de la organización 6. Emitir un informe de control interno detallando el nivel de riesgo y confianza de la empresa Agro Aéreo S.A. 					
Elaborado por: Benita Chugchilan Lilibeth Ramírez			Revisado por: Econ. Carmen Ulloa Méndez		



Flujograma para la Evaluación del Control Interno





**MANUAL DE
PROCEDIMIENTOS
PARA EL AREA DE
PRODUCCIÓN –
COMPRAS**

**EMPRESA AGRO
AEREO S.A**

JUNIO- 2021

1	Pág.	de	4
----------	-------------	-----------	----------

Objetivos

Ordenar las actividades laborales dentro del departamento de compras de la empresa Agro Aéreo S.A para obtener los lineamientos correctos que garanticen la óptima administración del área

Primer proceso

Diseñar un manual de procedimientos que ayude a los empleados de la empresa Agro Aéreo S.A a realizar de la manera adecuada sus actividades en el control interno

Alcance

Desde la planificación de compras hasta la llegada de los materiales a la bodega

Elementos del control interno

- Planificación de cada una de las actividades de control dentro de la empresa
- Toda compra que se realice debe ser autorizada y firmada por el comité, la misma persona que gira los cheques para las compras no sea la misma persona que reciba el producto
- Para realizar una compra el jefe de bodega debe revisar el Stock de los insumos existentes en toda la empresa de la misma manera

Políticas

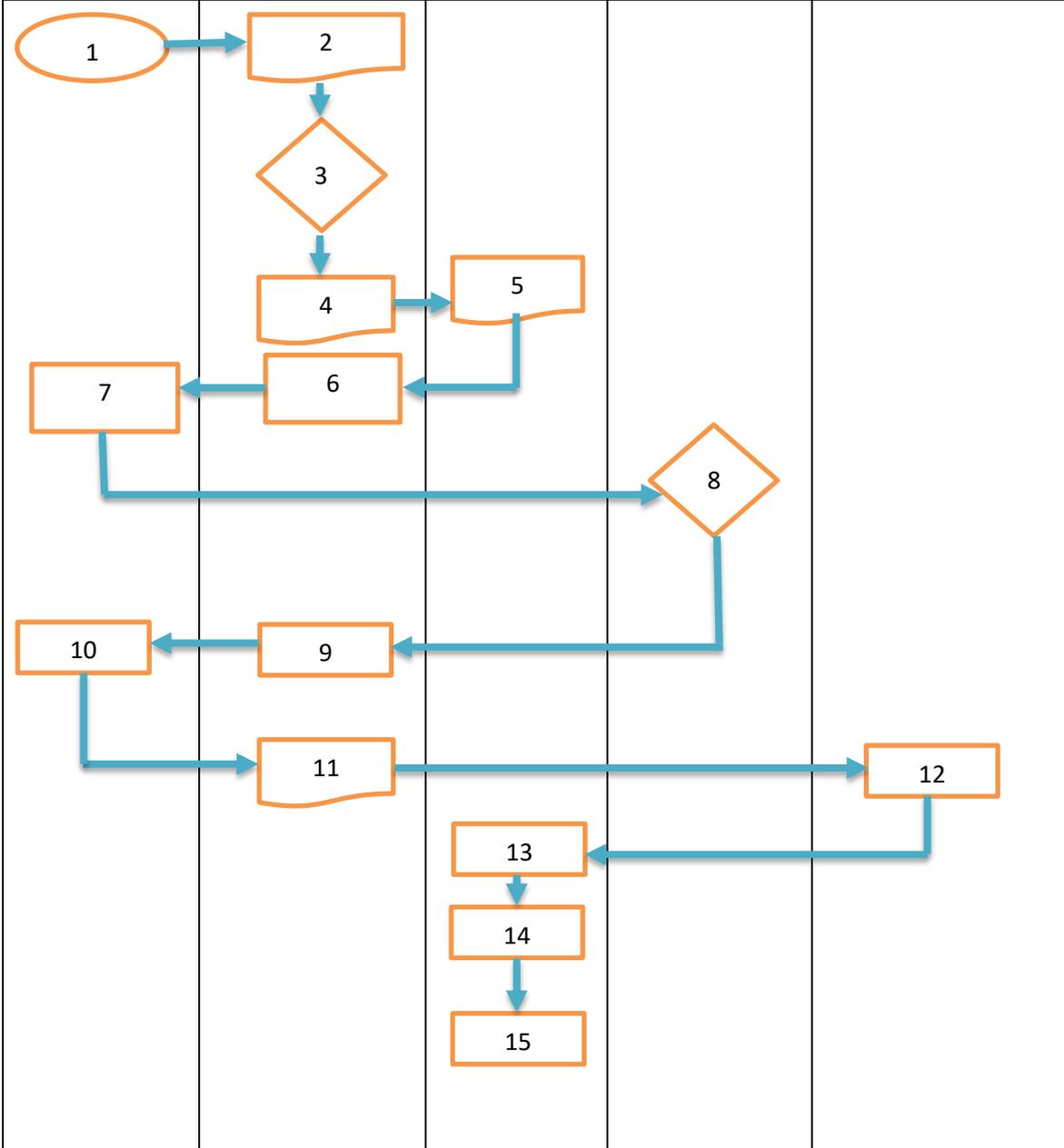
- Para realizar una compra el jefe de bodega debe revisar el stock de los insumos existente en toda la empresa
- Toda compra que se realice debe llevar su respectiva orden de compra, caso contrario será sancionado
- Las compras serán analizadas mediante un plan de compras que se lo estructurará semanalmente de acuerdo al programa de producción
- Para realizar las compras se debe realizar un plan de compras la misma que ingresará a revisión por comité para que sea aprobada la compra
- Comité interviene: Gerente general, Jefe financiero y jefe de compra

Elaborado por:
Benita Chughilan
Lilibeth Ramírez

Revisado por:
Econ. Carmen Ulloa Méndez

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL AREA DE PRODUCCIÓN – COMPRAS	EMPRESA AGRO AÉREO S.A			
		JUNIO- 2021			
		2	Pág.	de	4
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Plan de compras hasta \$2.000 puede el jefe de compras realizarlo sin autorización ➤ Plan de compras desde 2.000 hasta 5.000 en adelante debe ser analizado por comité de compras con autorización de jefe financiero. 					
Responsabilidades del jefe de compras					
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Mantener al día la información de la recepción de mercadería y registro de facturas ➤ Optimizar tiempo al momento de realizar cada actividad ➤ Realizar las ordenes de compras a tiempo para evitar contra tiempos ➤ Proponer nuevos métodos para generar eficiencia dentro de la gestión de compras ➤ Mantener con confidencialidad la información manejada dentro de la entidad ➤ Mantener una relación profesional y amena con los proveedores ➤ Establecer comunicación formal mediante correo electrónico con los agentes externos: proveedores internos jefes compañeros de la empresa 					
Procedimientos para ejecutar las compras					
<ol style="list-style-type: none"> 1. El jefe de compras debe analizar las órdenes de pedido que realiza el departamento de bodega y el stock de insumos conjuntamente con el jefe del departamento financiero 2. Elaborar el plan de compras según el programa de producción semanal 3. Presentar al comité el plan de compras para que sea aprobado 4. Realizar mínimo dos cotizaciones de distintos proveedores para escoger la mejor propuesta 5. Elegir al proveedor, de acuerdo al precio, calidad, condiciones y las garantías personales de la empresa que va a suministrar el producto 6. Acordar con el proveedor en especificar los puntos de oferta que pueden ser negociables para realizar la negociación 					
Elaborado por: Benita Chughilan Lilibeth Ramírez			Revisado por: Econ. Carmen Ulloa Méndez		

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL AREA DE PRODUCCIÓN – COMPRAS	EMPRESA AGRO AEREO S.A			
		JUNIO- 2021			
		3	Pág.	de	4
<p>7. Realizar la orden de compra del proveedor escogido una vez que se haya negociado la compra</p> <p>8. Aprobación y autorización de la orden de compra la misma que debe contener las firmas de Gerente general, firma del jefe financiero y firma del jefe de compra, donde debe constar elaborado por revisado por y autorizado por para que se realice la compra</p> <p>9. Confirmación de compra al proveedor, en este proceso habrá de contener la respuesta del proveedor</p> <p>10. La recepción de insumo lo realizará la persona responsable de bodega quien debe recibir la mercadería y verificar orden de compra vs. Guía de remisión. Si se presentan novedades debe reportar al jefe de compras para su verificación y aprobación según convenio establecido en la negociación</p> <p>11. Una vez que bodega recibe la mercadería pasa la factura de compra original, al departamento de comprad quien se encargan de revisar la factura, la orden de compra y la guía de remisión luego pasa a contabilidad</p> <p>12. Registro de la compra, el asistente contable registra en el sistema la factura original de la compra siguiendo el procedimiento en base a las leyes tributarias</p> <p>13. El asistente contable entrega los documentos ingresados al asistente financiero para su respectivo ingreso de pagos mediante el flujo de bancos según lo establecido anteriormente</p> <p>14. Asistente financiero realiza los cheques respectivos previa autorización de gerencia</p> <p>15. Asistente financiero archiva documentos, una vez aprobados y pagados las facturas de compras, procede a archivar las facturas por fechas con sus respectivas ordenes de compras</p>					
Elaborado por: Benita Chughilan Lilibeth Ramírez			Revisado por: Econ. Carmen Ulloa Méndez		

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL AREA DE PRODUCCIÓN – COMPRAS		EMPRESA AGRO AEREO S.A		
			JUNIO- 2021		
			4	Pág.	de
Flujo grama del procedimiento para el área de producción – compras					
Bodega	Compras	Financiero	Gerencia general		
 <pre> graph TD 1([1]) --> 2[2] 2 --> 3{3} 3 --> 4[4] 4 --> 5[5] 5 --> 6[6] 6 --> 7[7] 7 --> 8{8} 8 --> 9[9] 9 --> 10[10] 10 --> 11[11] 11 --> 12[12] 12 --> 13[13] 13 --> 14[14] 14 --> 15[15] </pre>					
Elaborado por: Benita Chugchilan Lilibeth Ramírez			Revisado por: Econ. Carmen Ulloa Méndez		

12. Impacto social ambiental y económico

a. Social

El impacto se vera de manifiesto al aplicar los procedimientos y políticas sugerido para las diversas áreas de Agro Aéreo S.A, mismo que permitirá brindar un mejor servicio beneficiando de esta manera al propietario, empleados, proveedores, clientes sus familias, es decir a un estrato social que efectúa sus compras en esta empresa.

b. Impacto ambiental

Esta investigación tiene un impacto positivo porque no genera ninguna contaminación al ambiente, contando con medios de seguridad que brindan ambiente saludable y confiable para el dueño, clientes, empleados y público en general de manera interna como externa.

Donde el personal deberá seguir procedimientos adecuados de acuerdo a las actividades que realicen dentro de la empresa Agro Aéreo. S.A.

c. Impacto económico

El impacto económico de este proyecto de investigación que otorga a la empresa Agro Aéreo S.A con el diseño de un manual de funciones y procedimientos, ayudara a incrementar los ingresos, a través de la correcta utilización de los recursos materiales y humanos; proporcionando mejores niveles de crecimiento y desarrollo económico.

13. Presupuesto requerido para el proyecto

FUENTES DE FINANCIAMIENTO			
COMPONENTES	Internas		TOTAL
	Horas de trabajo	Valor unitario	
OBJETIVO 1			
Evaluar el sistema de control interno mediante COSO I para conocer el nivel de riesgo y confianza en la Empresa Agro Aéreo S.A			200.00
Actividades			
Actividad 1: Cuestionario de control interno	40	2.5	
Actividad 2: Verificar la efectividad del control interno	40	2.5	
OBJETIVO 2			
Identificar en la toma de decisiones el nivel y los elementos claves a considerar para proponer procedimientos.			150.00
Actividades			
Actividad 1: Realizar una evaluación al gerente y personal de la empresa Agro Aéreo S.A para toma de decisiones	15	2.5	
Actividad 2: Elaborar un cuestionario para la evaluación del control interno dentro de la empresa Agro- Aéreo	15	2.5	
OBJETIVO 3			
Contrastar la incidencia entre el control interno y la toma de decisiones a través de la chi cuadrado para aceptar o rechazar la hipótesis.			100.00
Actividades			
Actividad 1: Verificar la efectividad de la toma de decisiones	10	2.5	
Actividad 2: Verificar si se acepta o rechaza la hipótesis	10	2.5	
OBJETIVO 4			
Proponer un manual de funciones y procedimiento, para el fortalecimiento del control interno de la empresa.			210.00
Actividades			
Actividad 1: Elaboración de manual de funciones y procedimientos	42	2.5	
Actividad 2: Identificación de los procedimientos vitales	42	2.5	
Actividad 3: construcción de organigrama			
Actividad 4: Elaboración de procedimientos completo			
Internet		22.00	66.00
Uso de computador		5.00	10.00
Movilización		7.00	14.00
TOTAL DEL PROYECTO			750.00

Fuente: Estudiantes investigadoras

10. Conclusiones y recomendaciones

14.1. Conclusiones

La evaluación del control interno a través de sus cinco componentes permitió determinar el nivel de riesgo y confianza que tienes la empresa en sus diferentes áreas a fin de establecer los controles adecuados en beneficio de la organización.

Se determinó que existe influencia entre la toma de decisiones dentro de la empresa, al proponer procedimientos, se puede mejorar el control interno de cada una de las actividades que realizan los departamentos, ya que así tienen definido cuáles son sus actividades y sus funciones ayudando a alcanzar las metas deseadas.

Posterior al análisis de la hipótesis, se ha determinado mediante el método estadístico de chi cuadrado que la empresa en la actualidad no cuenta con un adecuado control interno dentro de la organización debido a la desactualización y carente socialización de las políticas del manejo de los diferentes departamentos, por tanto no influye directamente en la rentabilidad de la organización.

El manual de funciones y procedimientos es una herramienta esencial en toda empresa para alcanzar las metas y objetivos planteados también es la guía para que sus trabajadores puedan cumplir las actividades designadas y poner en práctica establecida ya que esto facilita y apoya al crecimiento de la empresa

14.2.Recomendaciones

Recomendar a la empresa Agro Aéreo para que realice evaluaciones periódicamente basadas en un adecuado control interno para identificar posibles nuevos riesgos y evitar fraudes o problemas que afecten al patrimonio de la empresa

Se recomienda determinar constantemente si con la puesta en práctica de los procedimientos propuestos los funcionarios ofrecen un servicio más eficiente a sus colaboradores, ya que el mismo dará lugar a optimizar tiempo.

Se recomienda la implementación de un método de control interno que facilite el adecuado control y manejo de las actividades, con el objeto de mejorar la rentabilidad de la empresa Agro Aéreo S.A

Aplicar la propuesta de manual de funciones y procedimientos para alcanzar la eficiencia y eficacia en las distintas actividades asegurando el cumplimiento de las funciones de los empleados y fomentando la puntualidad y responsabilidad de todos los miembros que conforman la empresa

15. Bibliografía

- Alberto, P. P. (2019). *Control interno en las empresas control interno y su efectividad*.
Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uteq/124953?page=4>.
- Alejandro Tadeo, I. S. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad*.
Obtenido de
<https://books.google.com.ec/books?id=BTSjDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=componentes+del+control+interno&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjajMDfwP7vAhWnmeAKHbSrD6kQ6AEwBnoECAYQAg#v=onepage&q=componentes%20del%20control%20interno&f=false>
- Auditoria, I. d. (24 de Marzo de 2017). *Evaluar el sistema de control interno en linea* .
Obtenido de <https://home.kpmg/content/dam/kpmg/ar/pdf/ICA/pub-local/evaluar-el-sistema-de-control-interno.pdf> 2017 Argentina
- Barquero, M. (2015). *Manual Practico de Control Interno*. Obtenido de
<https://books.google.com.ec/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=que+es+un+manual+de+control+interno&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiYkpC2xozuAhVLwFkKHYeiAiYQ6AEwAXoECAEQAg#v=onepage&q=que%20es%20un%20manual%20de%20control%20interno&f=false>
- Berbia, P. (2017). *Evaluacion eficaz del sistema de control interno* (Primera Edicion ed.). (I. d. Colombia, Ed.) Bogota.
- Bernal-Torres, C. A. (2017). *Modelo de Innovación Abierta: Énfasis en el Potencial Humano*. Obtenido de https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?pid=S0718-07642017000100007&script=sci_arttext
- Carlos, C. A. (2017). *Metodos de evaluaciòn del sistema de control interno*. Obtenido de
http://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL_INTERNO/Sesion_8/Metodos_de_evaluacion_del_SCI_Contenido_Sesion_08.pdf
- Carmen Isabel, G. S. (2012). *Universidad Tecnica de Ambato*. Obtenido de
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/3474/1/TA0268.pdf>
- Carmen, I. G. (2012). *Universidad Tecnica de Ambato*. Obtenido de
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/3474/1/TA0268.pdf>
- Cero, B. (Febrero de 2018). *Tipos de control interno en una empresa*. Obtenido de
<https://www.riesgoscero.com/blog/tipos-de-control-interno-de-una-empresa>
- Contraloria, G. d. (2015). *Normas de Control Interno de la Contraloria General del Estado*. Quito.
- DOLORES ELIZABETH, L. V. (2013). *UTQ*. Obtenido de
<https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/4316/1/T-UTEQ-356.pdf>

- Dr. CPA. Efraín Becerra Paguay MSc. EPE, D. C. (Enero de 2016). *Control Interno – COSO II* . Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/21014/1/Control%20interno%20Coso%20II.pdf>
- Dr. CPA. Efraín, B. P. (Enero de 2016). *Control Interno – COSO II*. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/21014/1/Control%20interno%20Coso%20II.pdf>
- Fabian Borea, I. V. (2017). *LA TOMA DE DECISIONES* . Obtenido de <http://www.cienciared.com.ar/ra/usr/4/26/m0.pdf>
- Fabian, B. I. (2017). *LA TOMA DE DECISIONES*. Obtenido de <http://www.cienciared.com.ar/ra/usr/4/26/m0.pdf>
- Franco, T. Y. (2015). *Consideración de los factores o fuerzas externas e internas a tomar en cuenta para el análisis situacional de una empresa*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833494>
- Fuminca, S. (2009). Obtenido de <http://www.fumicar.com.ec/nosotros.html>
- FUMIPALMA. (12 de 2017). Obtenido de <https://www.palmar.com.ec/index.php/fumigacion>
- GILBERT, F. y. (2008). *Taller de liderazgo*. Obtenido de <https://sites.google.com/site/taniagabrielcar/unidad-4/4-0-concepto-de-toma-de-desiciones>
- Instituto de comite de, A. (Marzo de 2017). *Evaluar el sistema de control interno*. Obtenido de <https://home.kpmg/content/dam/kpmg/ar/pdf/ICA/pub-local/evaluar-el-sistema-de-control-interno.pdf> 2017 Argentina
- Jose M, D. (2019). *Metodologia de la Investigaciòn*. Obtenido de https://www.google.com/search?hl=es&tbo=p&tbm=bks&q=inauthor:%22Jos%C3%A9+M.+Dom%C3%A9nech+Massons%22&source=gbs_metadata_r&ad=2
- Juan Ramón, S. G. (2013). *Auditoria Interna*. Obtenido de <https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2012/04/auditoria-interna-juan-ramc3b3n-santillana.pdf>
- Mantilla, S. A. (2018). *Auditoria de control interno*. Bogota: ECOE, Ediciones.
- Moncayo, C. (2019). *Objetivos relevantes para el control interno y la auditoria*. Obtenido de <https://www.incp.org.co/objetivos-relevantes-para-el-control-interno-y-la-auditoria/>
- Morales, L. O. (2018). El control interno como herramienta indispensable. *Espacios*, 2.

- Moreno, J. C. (2020). *Manual Basico de control Interno*. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=Rxb8zQEACAAJ&dq=que+es+un+manual+de+control+interno&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiYkpC2xozuAhVLwFkKHyeiAiYQ6AEwCHoECAgQAg>
- Nación, A. I. (2017). *Normas Generales de Control Interno*. Quito: ISBN.
- Pereira, C. A. (2019). *Instituto Mexicano de Contadores Publicos, A.C.* Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno+2019&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjruPaStf7vAhXrhOAKHdQ-BrMQ6AEwAHoECAUQAg#v=onepage&q=control%20interno%202019&f=false
- Rentokil, B. (Julio de 2019). Obtenido de <https://www.rentokil.com/cl/blog/que-es-la-fumigacion-y-para-que-se-usa/>
- Revista de Contabilidad, y. D. (2019). *Caso práctico de análisis del riesgo*. Obtenido de <https://accid.org/wp-content/uploads/2020/03/8-1.pdf>
- Revista, d. C. (2019). *Caso práctico de análisis del riesgo*. Obtenido de <https://accid.org/wp-content/uploads/2020/03/8-1.pdf>
- Rodrigo, E. G. (2015). *Administracion de Riesgos E.R.M y la auditoria interna*.
- Rosa Hernandez, A. G. (Enero de 2018). *Herramientas eficaces para la toma de decisiones*. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=frZiDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=toma+de+decisiones+en+una+empresa&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi9rvPA8ufvAhUlheAKHVn1BFwQ6AEwCXoECAgQAg#v=onepage&q=toma%20de%20decisiones%20en%20una%20empresa&f=false>
- S.L, R. D. (23 de Marzo de 2018). Obtenido de <https://ceeivalencia.emprenemjunts.es/?op=8&n=15787>
- Serrano, A. T. (2018). *Control Internoy Sistema de Gestion de Calidad*. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=BTSjDwAAQBAJ&pg=PA206&dq=que+es+un+manual+de+control+interno&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiYkpC2xozuAhVLwFkKHyeiAiYQ6AEwCnoECAMQAg#v=onepage&q=que%20es%20un%20manual%20de%20control%20interno&f=false>
- Speth, C. (2016). *El análisis DAFO: Los secretos para fortalecer su negocio*. España: 60 Minutos.
- Tamafé, L. (2019). *Metodologia Chi Cuadrado*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/405127253/Metodologia-Chi-Cuadrado-docx>

Universidad Católica del Perú. (23 de Agosto de 2014). *Los beneficios de contar con un sistema de control interno*. Obtenido de <http://calidad.pucp.edu.pe/articulos/3-beneficios-de-un-sistema-de-control-interno>

Universidad, C. d. (23 de Agosto de 2014). *Los beneficios de contar con un sistema de control interno*. Obtenido de <http://calidad.pucp.edu.pe/articulos/3-beneficios-de-un-sistema-de-control-interno>

Vergara, M. E. (2017). *Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización*. Obtenido de <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/637>

16. ANEXO

Anexo 1 Hoja de vida del docente tutor

CURRICULUM VITAE



1.- DATOS PERSONALES

NOMBRES Y APELLIDOS: Carmen Isabel Ulloa Méndez

FECHA DE NACIMIENTO: 07 de Marzo de 1985

CEDULA DE CIUDADANÍA: 120587164-1

ESTADO CIVIL: Soltera

NUMEROS TELÉFONICOS: 052761-121 0992380487

E-MAIL: carmen.ulloa@utc.edu.ec

carmen.u@hotmail.com

2.- FORMACIÓN ACADÉMICA

PREGRADO:

- Economista con Mención en Gestión Empresarial Especialización Finanzas.
 - Escuela Superior Politécnica Del Litoral – ESPOL
- Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.
 - Universidad Católica Santiago de Guayaquil - UCSG

POSGRADO:

- Diploma Superior en Tributación
 - Técnica Particular De Loja - UTPL
- Magíster En Contabilidad y Auditoría
 - Universidad Técnica Estatal De Quevedo – UTEQ
- Estudiante PhD. en Ciencias Económicas (*egresada*)
 - Universidad Católica Andrés Bello - UCAB

4.- EXPERIENCIA LABORAL

- **2011 – Act. Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná - UTC**
Cargo: Docente Universitaria.

(2019- 2021) Subdirectora Académica

(2018 - 2019) Coordinadora de Planeamiento Ext. La Maná y Desarrollo académico.
(2015- 2017) Coordinadora de Carrera de Ingeniería Comercial.
Función: Docente- Investigador
- **2009-2011 REYBANPAC S.A.**
Cargo: Auditor de Zona.
Función: Ejecución de Auditorías.
- **2008-2009 AGRILERTORA S.A. - AGRÍCOLA LERJUEZ S.A.**
Cargo: Asistente Contable – Administrativa.
Función: Nóminas, pagos, declaraciones, conciliaciones bancarias, etc.

6.-PONENCIA

- II Congreso internacional de Desarrollo Universitario – CIDU 2020. “Producción del pimiento y Ají con abonos orgánicos en el Subtrópico. Dic. 2020.
- V Congreso Internacional de Investigación Científica UTC-La Maná. “Estimación de distancias Indoor basado en la intensidad de la señal bluetooth (RSSI) mediante el uso del sistema Android”. Dic. 2020.
- Seminario Tecnológico denominado “Gestión de Emprendimiento Tecnológicos & Hacking Ético”, con la temática: “Contabilidad de costos para emprendedores”. Instituto Tecnológico Superior “El Pacífico”. Octubre 2020.
- IV Congreso Internacional de Investigación Científica UTC-La Maná. “La influencia de la auditoría financiera desde los referentes conceptuales en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador”. Mayo 2019.
- II Jornadas de Contabilidad y Auditoría. UTC LM. “Aplicación de la normativa de Auditoría basad en riesgo a las cuentas clientes”. Nov. 2018
- I Congreso Internacional Santo Domingo Investiga . RED Sto Dgo Investiga. “Análisis de la pobreza, desigualdad y crecimiento en el Ecuador de los años 2009-2017”. Octubre 2018.
- III Congreso Internacional de Investigación Científica UTC-La Maná. “La Regulación en el mercado laboral Ecuatoriano”. Enero 2018.
- II Congreso Internacional de Investigación Científica UTC-La Maná. “Percepción de los consumidores sobre Hortalizas Orgánicas”. Enero 2017.
- IV Simposio Latino Americano De Producción Animal. “Percepción de los consumidores sobre Hortalizas Orgánicas”. ALPA. Noviembre 2014.
- VI Congreso Sudamericano de Agronomía. “Comportamiento Agronómico de hortalizas col verde, col morada con dos tipos de fertilizantes”. Quito. Julio 2014.
- I Jornada Internacionales de Producción e Industrias Agropecuarias. *Promoción de la Producción Orgánica y Consumo de Hortalizas*. Chone. Octubre 2013.
- V Congreso de Sudamericano de Agronomía. “Promoción de la Producción Orgánica y Consumo de Hortalizas”. Esmeraldas. Octubre 2013.

- I Congreso Científico Internacional UNIANDES “Gestión Operativa – Financiera y su incidencia en la rentabilidad de la Agro Avícola Vabrului”. Ambato, diciembre 2012.
- Facilitadora en la Capacitación a los Docentes del Colegio Nacional Técnico Rafael Vásquez Gómez, Octubre 2012.
- Casa Abierta UTC – Campo Experimental Playita. Enero 2012.

7.-HABILITACIÓN UNIVERSITARIA

- Diploma de Habilitación Universitaria. Diciembre 2012. SNNA Y CDIP.

8.-CURSOS DE CAPACITACION

- IoT Fundamentals: Big Data & Analytics^[1]_[SEP] Febrero 2021. Cisco Networking Academy
- Elaboración de Indicadores Socioeconómicos con la Encuesta Nacional de Hogares (ENAHOG) usando STATA 16. Nov. 2020. Valora Consultoria Perú
- Costeo para Emprendedores. Agosto 2020. CISCO / EDUTECH
- “Curso Econometría y Manejo de Base de Datos con STATA. Junio 2020. Instituto Científico Del Pacífico Perú
- Programa de Formación de Evaluadores Internos. Febrero 2019. UTC.
- Formulación de Proyectos de Investigación Científica. Dic. 2019. UTC LM.
- Proyectos de Investigación y Redacción Técnica. Enero 2019. ITS LM.
- Gestión Académica Microcurricular. Marzo 2018. UTC.
- Jornada de Contabilidad y Auditoría para empresas de economía popular y solidaria. Diciembre 2017. Capacitar.
- Formación de facilitadores/tutoría virtual. Septiembre 2017.secap.
- Habilidades de Escritura Científica. Julio 2017. Latindex author aid.
- Seminario-taller de Metodología de la Investigación en Ciencias Administrativas. Marzo 2017. Utc.
- Primera Jornada Científica de Contabilidad y Auditoría. Agosto 2016. UTC.
- Seminario de Rediseños Curriculares de las Sarreras del área Ciencias Sociales, Educación Comercial y Derecho. Abril 2016. UTC.
- Jornadas académicas sistema de formación profesional. Marzo 2016. UTC.
- Metodología para Proyectos Inversión SENPLADES. Febrero 2016.
- Curso de Especialización en Docencia Matemática. Noviembre 2015. SENESCYT-UO-OEI.
- Curso administración eficaz del portal de compras públicas. Agosto 2015. Capacitar.
- Seminario-taller Gestión de Proyecto por Resultados. Marzo 2015. UTEQ-SENESCYT.
- Participación proceso de aplicación examen exonera. Snn. Enero 2015

9.- PARTICIPACIÓN EN PROYECTOS

S

- Proyecto Interinstitucional de Promoción de la Producción Orgánica de Hortalizas en los Cantones La Maná, Quevedo, Santo Domingo, Empalme.
- Producción y explotación de plantas con fines medicinales en el centro experimental la playita de la Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná.

10.-ARTICULOS PUBLICADOS

- Diseño de métricas para la evaluación de la eficacia mediante cuadros de mando en la dirección administrativa y financiera del sector público en Ecuador. Revista Espacios. Vol. 40 (Nº 13) Año 2019. Pág. 30. Abril 2019. <http://www.revistaespacios.com/a19v40n13/a19v40n13p30.pdf>
- Análisis de los Indicadores Estadísticos sobre Pobreza y Desigualdad en Ecuador en el período 2009-2017. Mikarimin. Revista Científica Multidisciplinaria ISSN 2528-7842. Agosto 2018. <http://45.238.216.13/ojs/index.php/mikarimin/article/view/1147>
- El empleo de la harina de Sacha inchi (Plukenetia volubilis) en la alimentación de pollos - Use of Sacha inchi flour (Plukenetia volubilis) in chicken feed. REDVET. 2018 Volumen 19 No 4 - <http://www.veterinaria.org/revistas/redvet/n040418.html>. ISSN 1695-7504
- “Metodología de enseñanza del sistema de costos por proceso”. Revista Publicando, Vol. 4 No 13. No. 1. 2017, 296-315. ISSN 1390-9304. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/865>
- “Estrategias financieras aplicadas al proceso de sostenibilidad y crecimiento de las PYMES del sector comercial”. Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017, 16-33. ISSN 1390-9304. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/611>
- Respuesta de variedades de papa (Solanum tuberosum, L) a la aplicación de abonos orgánicos y fertilización química. ISSN 1390-4051. Ciencia y Tecnología. https://www.utecq.edu.ec/revistacyt/publico/archivos/C2_V9%20N1%20Luna%20et%20al.pdf
- “Abonos orgánicos y su efecto en el crecimiento y desarrollo de la col (Brassica oleracea L)”. Revista de Ciencia Biológica y de la Salud Biotecnia. Volumen XVIII, número 3. 2016. ISSN: 1665-1456. <https://biotecnia.unison.mx/index.php/biotecnia/article/download/332/209/>
- Abonos orgánicos y su efecto en el crecimiento y desarrollo del cultivo del tomate (Solanum lycopersicum L.). Revista Centro Agrícola; Vol 42, No 4 (Año 2015). ISSN: 2072-2001. <http://cagricola.uclv.edu.cu/index.php/es/volumen-42-2015/numero-4-2015/68-abonos-organicos-y-su-efecto-en-el-crecimiento-y-desarrollo-del-cultivo-del-tomate-solanum-lycopersicum-l>
- “Comportamiento agronómico y composición química del pasto Tanzania y brachairia brizantha en el campo Experimental La Playita UTC. La Maná”. Libro de resúmenes de I Congreso Internacional de sociedad en armonía con la naturaleza. marzo 2014. ISBN: 978-9942-932-12-9.

- “BEI-07 *Gestión operativa - financiera y su incidencia en la rentabilidad de La Agro Avícola Vabrului. Ciclos 2010 - 2011. Manual de procedimientos.*” Memorias del IV Congreso de Producción Animal Tropical 2013 de La Asociación Latinoamericana de Producción Animal (ALPA). La Habana, Cuba. Noviembre 2013. ISBN: 978-959-7171-49-2.
- “*Comportamiento Agronómico y valor nutricional de los pastos de corte maralfalfa (pennisetum sp.) King grass (Pinnisetum purpureom x pennisetum typhoides) y Guatemala (tripsacum laxum) en el Cantón Puyo*”. Libro de resúmenes de I Congreso Internacional de Agroecología para la Conservación de la Biodiversidad. Diciembre 2012. ISBN: 978-9942-932-03-7.
- “*Promoción de la producción orgánica y consume de hortalizas en los cantones Quevedo, La Maná, El Empalme, Santo Domingo, año 2012*”. Libro de resúmenes de I Congreso Internacional de Agroecología para la Conservación de la Biodiversidad. Diciembre 2012. ISBN: 978-9942-932-03-7.

11.- CATEDRAS DICTADAS

Estadística Aplicada 1 y 2; Cálculo en Estadística, Econometría aplicada a los negocios; Contabilidad de Costos, Contabilidad I y II, Metodología de Investigación; Macroeconomía, Microeconomía, Finanzas, Investigación Operativa; Matemáticas Financieras; Presupuestos, Tributación, Auditoría Financiera, Auditoria de Gestión, , Fundamentos de Investigación, Titulación

ANEXO 2

DATOS PERSONALES

Nombres: Benita Ángela
Apellidos: Chugchilan Baraja
Nacionalidad: Ecuatoriana
Fecha de nacimiento: 04 De enero del 1996
Lugar de nacimiento: La Mana
Cédula de identidad: 050388471-0
Teléfono: 0981974055
Dirección domiciliaria: General Enrique Gallo y Esmeralda
Cantón: La Maná
Correo electrónico: benitachugchilan72@gmail.com



ESTUDIOS REALIZADOS

Instrucción primaria: Esc. Pedro Francisco Dávila
Instrucción secundaria: col. Técnicas Rafael Vascones Gómez
Instrucción Superior: Universidad Técnica de Cotopaxi
“Extensión La Maná”

TÍTULOS OBTENIDOS

Bachiller en contabilidad en auditoría otorgado en colegio técnica Rafael Vascones Gómez.

CERTIFICADOS OBTENIDOS

Programa de Capacitación al Contribuyente denominado Curso Básico de Tributación, realizado en el Servicios de Rentas Internas del cantón La Maná, del 13 de Julio del 2017, con una duración de 16 horas.
Primera Jornada de Contabilidad y Auditoría para Empresas de Economía Popular y Solidaria en la Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná del 13 al 15 de Diciembre del 2017, con una duración de 40 horas académicas.
Asistente en el Taller “Prácticas Tributarias 2018” realizado en la Universidad Técnica de Cotopaxi, Extensión La Maná, los días 18 y 19 de Julio 2018, con una duración de 20 horas.

REFERENCIAS PERSONALES

ANEXO 3

DATOS PERSONALES

Nombres: Lilibeth Xiomara

Apellidos: Ramirez Argoti

Nacionalidad: Ecuatoriano

Fecha de nacimiento: 18 de Marzo del 1996

Lugar de nacimiento: Buena Fé

Cédula de identidad: 1208235406

Teléfono: 0978974444

Dirección domiciliaria: Av. 13 de diciembre e Ing. Páez

Cantón: Valencia

Correo electrónico: Xiomara_1997-12@hotmail.com



ESTUDIOS REALIZADOS

Instrucción primaria: **Unidad Educativa “Gregorio Valencia”**

Instrucción secundaria: **Unidad Educativa “Nicolás Infante Díaz”**

TÍTULOS OBTENIDOS

Bachiller en Ciencias General Unificada por la unidad Educativa Nicholas Infante Díaz
Actualmente cursando el 5to semestre en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión “La Maná”.

CERTIFICADOS OBTENIDOS

Programa de Capacitación al Contribuyente denominado Curso Básico de Tributación, realizado en el Servicios de Rentas Internas del cantón La Maná, del 13 de Julio del 2017, con una duración de 16 horas.

Primera Jornada de Contabilidad y Auditoría para Empresas de Economía Popular y Solidaria en la Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná del 13 al 15 de Diciembre del 2017, con una duración de 40 horas académicas.

Asistente en el Taller “Prácticas Tributarias 2018” realizado en la Universidad Técnica de Cotopaxi, Extensión La Maná, los días 18 y 19 de Julio 2018, con una duración de 20 horas.

REFERENCIAS PERSONALES

Srta. Diana Ramos, Ingeniera en Administración. Celular 0990769188

Sr. Cesar Acurio Ingeniero Industrial. Celular 0997921789

ANEXO 4

Anexo 4 Entrevista dirigida al gerente



UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI
EXTENSIÒN - LA MANÀ
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CONTABILIDAD Y AUDITORÌA



Señor/a _____ de la Empresa AGRO AEREO S.A. _____

Actividad económica _____ Año _____

“Tema de Proyecto”: **“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA AGRO AEREO S.A, DEL CANTON QUEVEDO, PROVINCIA DE LOS RIOS AÑO 2020”.**

Objetivo: para efectos de la realización de esta investigación se requiere conseguir información para lo cual requerimos conocer su opinión sobre temas significativos que serán de gran beneficio para identificar los puntos débiles y fuertes de las diferentes actividades y procesos de control dentro de su organización por tal conocimiento agradecemos su contribución en contestar la siguiente entrevista.

¿Cuál es la actividad económica la que se dedica la empresa?

¿Cuáles son los problemas de control que actualmente la empresa presenta?

¿El personal de la empresa cumple con las disposiciones emitidas por el gerente para su desarrollo laboral?

¿Cuáles son las áreas con mayor dificultad que tiene la empresa al momento de realizar sus distintas actividades?

¿Existe un proceso técnico para la selección y contratación del personal?

¿Por qué?

¿Posee la empresa un contador autorizado y de planta al momento de realizar sus registros contables

¿Las actividades a realizar por los empleados de la empresa se les emiten de forma verbal o escrita?

¿La empresa cuenta con un manual de control interno para el respectivo registro de las actividades?

Anexo 5 Carta de petición a la empresa

Quevedo, 5 de Abril del 2021

Ing. Jessica Barcia Orellana
Gerente de Agro Aéreo S.A

Presente

De mis consideración

Los estudiantes Ángela Benita Chugchilan Baraja con cedula de identidad 050388471-0 y Lilibeth Xiomara Ramirez Argoti con cedula de ciudadanía 120823540-6, de la Universidad Técnica de Cotopaxi de la carrera de Contabilidad y Auditoria, solicitamos a usted de la manera más respetuosa autorice a quien corresponda se nos proporcione información necesaria en la elaboración de la tesis con el Tema: **EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA AGRO AÉREO S.A. DEL CANTÓN QUEVEDO, PROVINCIA DE LOS RÍOS AÑO 2020**", que estamos realizando para la obtención del título de Contador.

La misma servirá para el beneficio de esta institución, la cual debe contar con la colaboración de la gerencia de la empresa hasta culminar esta tesis.

Atentamente




Ángela Benita Chugchilan Baraja
050388471-0


Lilibeth Xiomara Ramirez Argoti
120823540-6

Anexo 6 Carta de aceptación a la empresa



"EMPRESA AGRO AEREO S.A"
RUC 0990009228001
Km. 10 Via Quevedo - Valencia.

Quevedo, 5 de Abril del 2021

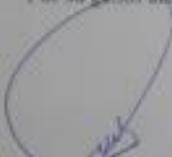
Ing. M. Sc.
Brenda Oña Sinchiguano
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA.**

Presente

De mis consideraciones

Tengo el agrado de dirigirme a usted, con la finalidad de dar a conocer que los estudiantes Ángela Benita Chugchilan Baraja con cedula de identidad 050388471-0 y Lilibeth Xiomara Ramirez Argoti con cedula de ciudadanía 120823540-6 estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoria de la universidad Técnica de Cotopaxi, han sido admitidos para realizar el proyecto de titulación denominado, **EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA AGRO AÉREO S.A, DEL CANTÓN QUEVEDO, PROVINCIA DE LOS RÍOS AÑO 2020**, indicando que se les facilite la información necesaria para el correcto desarrollo de su trabajo.

Por su gentil atención reciba mis agradecimientos



Atentamente,
Ing. Jessica Barcia



Via Valencia Km. 10 Av. Principal S/N Telef. (052-347-063) Quevedo - Ecuador.
www.agroaereo.com

Anexo 7 Cuestionarios del control interno

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
APLICADA AL GERENTE Y PERSONAL ADMINISTRATIVO				
ENTIDAD: Empresa Agro Aéreo S.A				
COMPONENTE: Ambiente de control				
				
N	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1. Demuestra compromiso con la integridad y valores éticos				
1	¿La empresa Agro-aéreo posee un manual de funciones y procedimientos para el desarrollo de sus actividades?			
2	¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorezca el clima laboral?			
3	¿El comportamiento del personal de la empresa hacia los usuarios está basado en valores humanos, éticos y morales?			
4	¿Se fomentan estrategias direccionadas a fomentar valores éticos entre el personal?			
5	¿Existe un mecanismo de control y sanción para aquellos empleados que no respetan y cumplen los valores éticos?			
2. Ejerce responsabilidad de supervisión				
6	¿La administración analiza los riesgos internos y externos que se susciten para la toma de decisiones?			
7	¿El personal de cada área está calificado en cuanto a conocimiento, experiencias y preparación?			
8	¿Los empleados del área de contabilidad aceptan la responsabilidad de ejercer un trabajo de calidad?			
9	¿Están establecidas y entregadas por escritos las responsabilidades de cada área?			

3. ¿Establece estructura, autoridad y responsabilidad?			
10	¿Existen organigramas que puntualicen los niveles de autoridad?		
11	¿Existe un manual en donde se relacionen debidamente las funciones específicas y continuas de cada puesto de trabajo?		
12	¿Existen requisitos de conocimientos y destrezas para el nuevo personal?		
13	¿Existe un plan de capacitación para el personal?		
4. Demuestra compromiso para la competencia			
14	¿Se capacita periódicamente a los integrantes de cada área para que realicen con eficacia las tareas que le han sido asignados?		
15	¿Para la contratación de personal se toma en cuenta el perfil profesional de acuerdo al área en la que se vaya a desempeñar?		En ocasiones no se toma en cuenta el perfil
16	¿Se evalúa el rendimiento del personal en forma periódica?		
17	¿La entidad cuenta con personal capacitado para desempeñar sus actividades en cada área?		
5. Hace cumplir con la responsabilidad			
18	¿Existe un flujograma que detalle los procesos de la organización?		
19	¿Existe control y administración de la información interna de la empresa?		
TOTAL			
Elaborado por: Benita Chugchilan y Lilibeth Ramírez		Fecha inicio: 04-05-2021	
Revisado por: Eco. Carmen Ulloa		Fecha final: 11-05-2021	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
APLICADA AL GERENTE Y PERSONAL ADMINISTRATIVO				
ENTIDAD: Empresa Agro Aéreo S.A				
COMPONENTE: Evaluación de Riesgo				
				
N	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION
6. Especifica objetivos relevantes				
20	¿Existe una planificación estratégica y operativa que determine los objetivos a lograr?			
21	¿Los objetivos de la empresa están establecidos de forma clara de modo que permitan identificar riesgos relacionados al giro del negocio?			
22	¿Existen procedimientos para evaluar situaciones de cambio que puedan afectar el normal desenvolvimiento de la empresa?			
23	¿Se establecen políticas y procedimientos que autoricen una seguridad razonable para la presentación de reportes internos?			
24	¿Se toman en cuenta los correctivos necesarios y oportunos cuando se detectan fallas en el cumplimiento de los fines y objetivos de la entidad?			
7. Identifica y analiza los riesgos				
25	¿Se identifican los riesgos dentro de la entidad y son discutidos con la Gerencia?			
26	¿Los riesgos son clasificados de acuerdo a su nivel de importancia?			
27	¿Se analizan los riesgos y se toman acciones para mitigarlos?			
8. Identifica y analiza los riesgos				

28	¿Existen medidas para prevenir y gestionar los riesgos de fraude que se puedan presentar en la empresa?			
29	¿Existen algún mecanismo para identificar, evaluar y analizar el riesgo de fraude que pueda presentarse en la empresa?			
30	¿El personal de la empresa está en la capacidad de reaccionar frente a los riesgos de fraude?			
31	¿Se desarrollan controles en todos los niveles de la organización a fin de evitar los riesgos de fraude?			
9. Identificar y analiza cambios importantes				
32	¿Se consideran los riesgos relacionados al cambio de la filosofía empresarial por parte de la dirección de la empresa?			
33	¿Se tiene definidos procesos de gestión de riesgos para los cambios que puedan presentarse en el ambiente externo de la empresa?			
TOTAL				
Elaborado por: Benita Chugchilan y Lilibeth Ramírez		Fecha inicio: 04-05-2021		
Revisado por: Eco. Carmen Ulloa		Fecha final: 11-05-2021		

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
APLICADA AL GERENTE Y PERSONAL ADMINISTRATIVO				
ENTIDAD: Empresa Agro Aéreo S.A				
COMPONENTE: Actividad de control				
				
N	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION
1. Selecciona y desarrolla actividades de control				
34	¿Revisan los directivos los egresos mensuales efectuados?			
35	¿Son aprobados los pagos a proveedores por la gerencia?			
36	¿El archivo se realiza de manera cronológica y ordenada?			
37	¿Los comprobantes ingresados al sistema llevan firmas de responsabilidad?			
2. Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología				
38	¿Existen actividades de control orientadas a mitigar los riesgos referentes a los sistemas tecnológicos en la empresa?			
39	¿Existen actividades de control para evitar posibles daños en la infraestructura tecnológica?			
40	¿Existe alguna política de seguridad en la empresa sobre el uso y resguardo de la información?			
3. Se implementa a través de políticas y procedimientos				
41	¿El archivo de los documentos se los realiza de manera cronológica y ordenada?			
42	¿El sistema contable evita la alteración de la información una vez ingresada?			
43	¿La persona que realiza el cobro de facturas es independiente de la persona que efectúa el registro?			
44	¿Dispone de un sistema contable?			

45	¿El sistema contable tiene los requerimientos necesarios para dar información adecuada?			
46	¿Existe un control en las transacciones ingresadas?			
47	¿Existe una persona a cargo del cumplimiento de obligaciones tributarias?			
48	¿Las actividades de control a los procesos de la empresa se las realizan de acuerdo con tiempos establecidos en un documento administrativo?			
49	¿Los informes llevan firma de responsabilidad, aprobación y revisión?			
4. Usa información relevante				
50	¿Existen componentes para conseguir información interna y externa necesaria para cumplir los objetivos de la entidad?			
51	¿Se verifica que la información obtenida sea importante para el logro de los objetivos de la empresa?			
52	¿La información recopilada ayuda al cumplimiento con las metas y objetivos de la empresa?			
TOTAL				
Elaborado por: Benita Chugchilan y Lilibeth Ramírez		Fecha inicio: 04-05-2021		
Revisado por: Eco. Carmen Ulloa		Fecha final: 11-05-2021		

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
APLICADA AL GERENTE Y PERSONAL ADMINISTRATIVO				
ENTIDAD: Empresa Agro Aéreo S.A				
COMPONENTE: Información y comunicación				
				
N	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION
1. Comunica internamente				
53	¿Se reporta de forma inmediata las novedades de la información que se considera relevante a la máxima autoridad de la empresa?			
54	¿Existen algún encargado de supervisar los canales abiertos de comunicación en la entidad?			
55	¿Existen acciones correctivas para las irregularidades encontradas?			
2. Comunica externamente				
56	¿Comunica la empresa a sus clientes sobre las tendencias de inversión en el mercado?			
57	¿Existen métodos establecidos para seleccionar canales de comunicación útiles en la empresa hacia los clientes?			
TOTAL				
Elaborado por: Benita Chugchilan y Lilibeth Ramírez		Fecha inicio: 04-05-2021		
Revisado por: Eco. Carmen Ulloa		Fecha final: 11-05-2021		

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
APLICADA AL GERENTE Y PERSONAL ADMINISTRATIVO				
ENTIDAD: Empresa Agro Aéreo S.A				
COMPONENTE: Supervisión y Monitoreo				
				
N	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACION
1. Conduce evaluaciones continuas y/o independientes				
58	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?			
59	¿Se controla los tiempos asignados para el análisis de cada cliente?			
2. Evalúa y comunica deficiencias				
60	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles autorizados para aplicar medidas correctivas?			
61	¿Se evalúa la corrección de errores notificados durante el proceso de registro de información?			
TOTAL				
Elaborado por: Benita Chugchilan y Lilibeth Ramírez		Fecha inicio: 04-052021		
Revisado por: Eco. Carmen Ulloa		Fecha final: 11-05-2021		

Anexo 8 Encuesta para determinar la toma de decisiones

Preguntas

1.- ¿Es efectiva la toma de decisiones en la empresa Agro Aéreo S.A.?

ALTO MEDIO BAJO

2.- ¿Existe evaluación de control interno en la empresa Agro Aéreo S.A.?

ALTO MEDIO BAJO

Anexo 9 Ruc de la empresa



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NÚMERO RUC: 0990009228001
RAZÓN SOCIAL: AGRO AEREO S.A.

NOMBRE COMERCIAL: AGRO AEREO S.A.
REPRESENTANTE LEGAL: JUEZ ZAMBRANO OMAR JAVIER
CONTADOR: GANCHOZO INTRIAGO RUBEN FABIAN
CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL
CALIFICACIÓN ARTESANAL: S/N

OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
NÚMERO: S/N

FEC. NACIMIENTO: 31/10/1981
FEC. INSCRIPCIÓN: 31/10/1981
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 16/05/1959
FEC. ACTUALIZACIÓN: 22/10/2019
FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

CULTIVO DE BANANO

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: LOS RIOS Canton: QUEVEDO Parroquia: QUEVEDO Ciudadela: LA FLORESTA Calle: PRINCIPAL Numero: S/N Interseccion: SI Piso: 0 Carretero: VIA A VALENCIA Kilometro: 5 Referencia ubicacion: DIAGONAL AL CLUB SOCIAL DEL BANCO DEL PICHINCHA Telefono Trabajo: 052782019 Telefono Trabajo: 052781909 Celular: 0996175918 Email: contador1@agroaereo.com

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
ANEXO RELACION DEPENDENCIA
ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec. Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	25	ABIERTOS	24
JURISDICCIÓN	\ ZONA 5\ LOS RIOS	CERRADOS	1



Código: RIMRUC2020000125431
Fecha: 15/01/2020 08:26:28 AM

Anexo 10 Visitas a la empresa para el desarrollo del proyecto de investigación



Foto 1 Visita a la empresa



Foto 2 Elaboración del trabajo de investigación



Foto 3 Entrevista al gerente



Foto 4 Evaluación del control interno

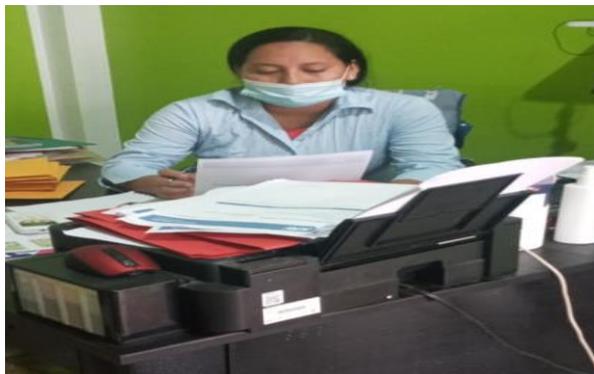
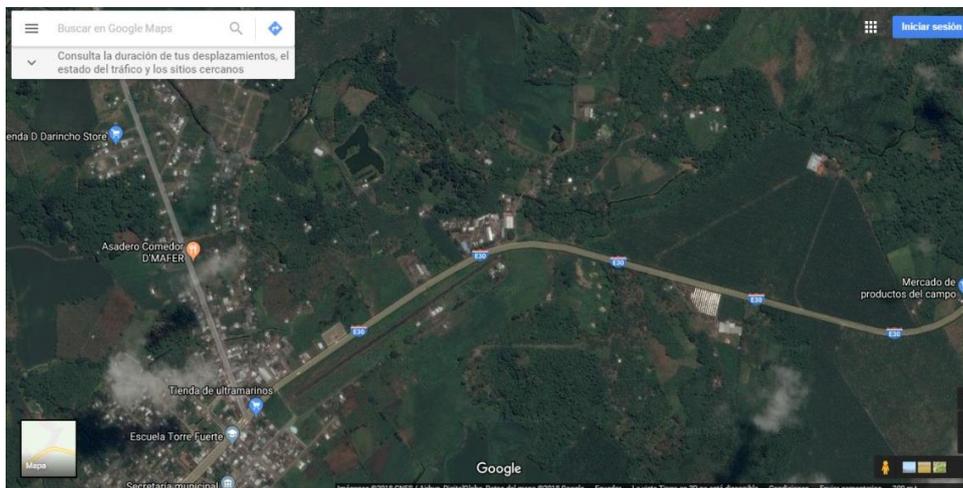


Foto 5 Recopilación de información para la investigación trabajo de interno



Foto 6 Recopilación de información para la verificación de la chi cuadrado

Anexo 11 Croquis de la Empresa Agro Aéreo S.A



Document Information

Analyzed document	AVANCE TITULACION II 26-06 Lilibeth.docx (D110625906)
Submitted	7/21/2021 12:51:00 AM
Submitted by	
Submitter email	carmen.ulloa@utc.edu.ec
Similarity	1%
Analysis address	carmen.ulloa.utc@analysis.orkund.com

Sources included in the report

SA	TESIS ELIANI QUEZADA_29 09 2020.docx Document TESIS ELIANI QUEZADA_29 09 2020.docx (D80357982)	 3
W	URL: https://infonavit.janium.net/janium/TESIS/Maestria/Teran_Saucedo_Ruben_Manuel_44772.pdf Fetched: 7/10/2020 6:56:07 AM	 1
SA	UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI / MONTESDE.docx Document MONTESDE.docx (D97736940) Submitted by: brenda.ona@utc.edu.ec Receiver: brenda.ona.utc@analysis.orkund.com	 1
SA	UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI / AMARILIS Y ROCA.docx Document AMARILIS Y ROCA.docx (D97651754) Submitted by: brenda.ona@utc.edu.ec Receiver: brenda.ona.utc@analysis.orkund.com	 5