



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

EXTENSIÓN LA MANÁ

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS
OPERATIVOS EN LA EMPRESA MADERERA “ANGEL CHITO” DEL
CANTÓN QUEVEDO, PERIODO 2021**

Proyecto de Investigación presentado previo a la obtención del Título de Licenciatura en
Contabilidad y Auditoría

AUTORAS:

Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth

Moreira Loor Dayana Julissa

TUTORA:

Ing. M.Sc. García Bravo Mayra Elizabeth

**LA MANÁ-ECUADOR
AGOSTO-2022**

DECLARACIÓN DE AUDITORIA

Nosotras Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth y Moreira Loor Dayana Julissa declaramos ser autoras del presente proyecto de investigación “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS OPERATIVOS EN LA EMPRESA MADERERA ANGEL CHITO DEL CANTÓN QUEVEDO, PERIODO 2021”, siendo la Ing. M.Sc. Mayra Elizabeth García Bravo tutora de siguiente trabajo; y eximio expresamos a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

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



Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth
CI: 0502695471



Moreira Loor Dayana Julissa
CI: 0503816951

AVAL DE TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

En calidad de tutor del trabajo de investigación sobre el título.

“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS OPERATIVOS EN LA EMPRESA MADERERA ANGEL CHITO DEL CANTÓN QUEVEDO, PERIODO 2021” de Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth y Moreira Loor Dayana Julissa, de la carrera de licenciatura en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científicos – técnicos suficientes para ser sometido a la evaluación del tribunal de validación del proyecto honorable concejo académico de la Facultad de Ciencias Administrativa de la Universidad Técnica de Cotopaxi, designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, agosto del 2022



Ing. M.Sc. Mayra Elizabeth García Bravo

C.I: 1203282684

TUTORA

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Lectores, aprueban el presente informe de investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas; por cuanto las postulantes, Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth y Moreira Loor Dayana Julissa, con el título de proyecto de investigación “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS OPERATIVOS EN LA EMPRESA MADERERA ANGEL CHITO DEL CANTÓN QUEVEDO, PERIODO 2021” han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación de Proyecto.

Por lo ante de expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondiente, según la normativa institucional.

La Maná, agosto 2022

Para constancia firman:

CPA. M.Sc. Hurtado García Ketty Del Rocío
C.I: 1204176331
LECTOR 1 (PRESIDENTE)

Mg. Díaz Córdova Pedro Enrique
C.I: 0602260606
LECTOR 2 (MIEMBRO)

Ing. Reyes Armas Rodrigo Arturo, M.Sc
C.I: 1718905274
LECTOR 3 (SECRETARIO)

AGRADECIMIENTO

Agradecidas con Dios y Nuestra distinguida Universidad Técnica de Cotopaxi nos ha hecho parte de su familia durante estos largos 5 años, empezamos con un sueño con un solo objetivo y es convertirnos en profesionales, gracias a nuestros maestros, su profesión, consejo y paciencia nos ayudaron. y guiaron nuestras carreras.

Jessica & Dayana

DEDICATORIA

Mi proyecto de investigación, se lo dedico a Dios, por darme vida cada mañana, a mi amado esposo Marco, por su sacrificio y esfuerzo para darme una carrera profesional y creer en mi capacidad. A mis hijos Karen, Julián e Isabella, por ser mi motivación e inspiración en el transcurso de esta carrera tuvieron tolerancia e infinita paciencia para que “mamá estudie”, a mis padres por haberme apoyado en todo momento, a mis hermanos por estar incondicionalmente a mi lado en este trayecto. A mi amiga y compañera de este largo recorrido, Dayana que constantemente me ha motivado para alcanzar esta meta propuesta y que este sueño se haga realidad. Gracias a todos.

Jessica

Mi tesis la dedico a DIOS por haberme guiado y darme sabiduría y permitirme vivir este momento tan importante, a mi familia por ser mi motor, apoyarme y creer en mí siempre, a mis docentes por todas sus enseñanzas, mi amiga Jessica porque desde el principio de nuestra carrera profesional me brindó su amistad, apoyo y cariño, finalmente hemos alcanzado nuestra meta juntas.

Dayana

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TITULO: “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS OPERATIVOS EN LA EMPRESA MADERERA ANGEL CHITO DEL CANTÓN QUEVEDO, PERIODO 2021”

Autoras:

Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth

Moreira Loor Dayana Julissa

RESUMEN

El presente trabajo investigativo se efectuó en el cantón Quevedo, el cual tiene como finalidad realizar una evaluación de Control Interno y su incidencia en los procesos operativos de la empresa maderera “Angel Chito” del cantón Quevedo, periodo 2021, la propuesta establecida fue de un manual de funciones y procedimientos que permita mejorar los procesos de la empresa, en la investigación se empleó el método cuantitativo y cualitativo, la población y muestra estudiada fue de 18 trabajadores, se realizó la recolección de información y datos relevantes para cumplir con los objetivos planteados en la investigación, inicialmente se identificó los factores internos y externos para el análisis FODA de la empresa, así como se utilizó técnicas como la entrevista al gerente general de la empresa y la encuesta dirigida a los colaboradores, posterior a eso se aplicó los cuestionarios para la evaluación del control interno mediante el COSO I. Con respecto a la empresa de madera “Angel Chito” se observó que los funcionarios no cuenta con un direccionamiento técnico generando conflictos internos, debido a la falta de control interno; la evaluación aplicada a la entidad se evidenció que no posee un diagnostico situacional para conocer detalladamente el entorno de la empresa, misión, visión dificultando alcanzar los objetivos propuestos, del mismo modo se observó la inexistencia de una estructura organizacional funcional y un manual de funciones y procedimientos, por tales motivos se procedió a evaluar el control interno arrojando como resultado de esta evaluación un nivel de confianza del 68 % denominado como “moderado” mientras que el nivel de riesgo de control se lo considera “bajo” con el 16 % y el riesgo inherente del 32 % , fue necesario crear una propuesta de un manual de funciones y procedimientos, un organigrama estructural-funcional para ejecutar acciones de mejoras y solucionar los hallazgos encontrados en los procesos que realiza la institución y fortalecer el control interno.

Palabras claves: Control interno, procesos operativos, COSO I, manual de funciones y procedimientos.

ABSTRACT

This research work was carried out in the canton of Quevedo, which aims to conduct an evaluation of internal control and its impact on the operational processes of the lumber company "Angel Chito" in the canton of Quevedo, period 2021, the proposal established was a manual of functions and procedures to improve the processes of the company, the research used the quantitative and qualitative method, the population and sample studied were 18 workers. The collection of information and relevant data was carried out to meet the objectives set out in the research, initially the internal and external factors were identified for the SWOT analysis of the company, as well as techniques such as interviewing the general manager of the company and the survey of employees was used, after that the questionnaires were applied for the evaluation of internal control through COSO I. With respect to the lumber company "Angel Chito" it was observed that the employees do not have a technical direction generating internal conflicts, due to the lack of internal control; The evaluation applied to the entity showed that it does not have a situational diagnosis to know in detail the company's environment, mission, vision, making it difficult to achieve the proposed objectives, likewise it was observed that there is no functional organizational structure and a manual of functions and procedures, For these reasons we proceeded to evaluate the internal control resulting in a level of confidence of 68% called "moderate" while the level of control risk is considered "low" with 16% and the inherent risk of 32%, it was necessary to create a proposal for a manual of functions and procedures, a structural-functional organization chart to implement improvement actions and solve the findings found in the processes carried out by the institution and strengthen internal control.

Keywords: Internal control, operational processes, COSO I, manual of functions and procedures.

ÍNDICE GENERAL

DECLARACIÓN DE AUDITORIA	ii
AVAL DE TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
ÍNDICE GENERAL	viii
ÍNDICE DE TABLAS	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiv
ÍNDICE DE FIGURAS	xv
ÍNDICE DE ANEXOS	xvi
1. INFORMACIÓN GENERAL	1
2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO	2
3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO	3
4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO	4
5. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	4
5.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	5
6. OBJETIVOS	5
6.1. General.....	5
6.2. Específicos.....	5
7. Actividades y sistema de tareas en relación a los objetivos planteados.	6
8. Fundamentación científico técnica	7
8.1. Antecedentes de la investigación.....	7
8.2. Categorías fundamentales de investigación.....	9
8.3. Marco teórico.....	10
8.3.1. Empresa	10
8.3.1.1. Tipos de empresa.....	10
8.3.2. Control interno.....	12
8.3.2.1. Misión de control interno	13
8.3.2.2. Importancia del control interno	13
8.3.2.3. Objetivos del control interno	13

8.3.2.5. Métodos de evaluación de control interno.....	14
8.3.3. Programas de auditoria	15
8.3.3.1. Papeles de trabajo	15
8.3.3.2. Índice	15
8.3.3.3. Marcas de auditoria	16
8.3.3.4. Tipos de riesgos de auditoría.....	16
8.3.4. Proceso del control interno.....	16
8.3.4.1. Estructura del proceso del control interno.....	17
8.3.4.2. Limitaciones del control interno.....	17
8.3.4.3. Procedimiento para la evaluación de control interno	17
8.3.5. Hallazgos de auditoria	18
8.3.5.1. Partes del hallazgo	18
8.3.6. Informe de control interno.....	19
8.3.7. Modelo de control interno	19
8.3.7.1. Componentes del control interno.....	20
8.3.8. Manuales o guías del control interno.....	21
8.3.9. Procesos operativos	21
8.3.9.1. Importancia de los procesos operativos.....	22
8.3.9.2. Utilidades de los flujogramas en los procesos operativos	22
8.4. Marco conceptual	23
9. Preguntas científicas.....	24
10. Metodología de la investigación.....	25
10.1. Tipos de diseño investigación.....	25
10.1.1. Investigación no experimental.....	25
10.1.2. Investigación bibliográfica	25
10.1.3. Investigación documental	26
10.1.4. Investigación descriptiva	26
10.1.5. Investigación de campo	26
10.2. Enfoque.....	27
10.2.1. Cualitativo	27
10.2.2. Cuantitativo	27
10.3. Técnicas e instrumentos de investigación	27
10.3.1. Técnicas.....	28

10.3.1.1. Entrevista.....	28
10.3.1.2. Encuesta.....	28
10.3.2. Instrumentos	28
10.3.2.1. Cuestionarios	28
10.3.2.2. Entrevista estructurada	28
10.4. Población y muestra.....	29
10.4.1. Población	29
10.4.2. Muestra	29
11. Análisis de resultados	30
11.1. Entrevista al gerente general de la empresa de madera Angel Chito del cantón Quevedo.....	30
11.2. Resultado de la entrevista	32
12. Análisis foda de la empresa de madera Angel Chito.....	34
12.2. Matriz de correlación fortalezas y oportunidades.....	36
13. Tabulación de la encuesta aplicada al personal que labora en la empresa de madera “Angel Chito”	39
14. Evaluación del control interno de la empresa de madera Angel Chito basado en el modelo COSO I	50
15. Matriz de incidencia del control interno en los procesos operativos.....	78
15.1. Análisis de matriz de incidencia del control interno en los procesos operativos .	79
16.1. Justificación de la propuesta.....	82
16.2. Objetivo de la propuesta.....	82
16.2.1. Objetivo general	82
16.2.1.1. Objetivos específicos.....	82
16.3. Desarrollo de la propuesta	83
16.1. Manual de funciones y procedimientos para la empresa maderera Angel Chito.	86
17. Impactos.....	109
19. Conclusiones y recomendaciones	111
BIBLIOGRAFÍA	113
ANEXOS	121

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Beneficiarios del Proyecto.....	4
Tabla 2. Actividades y sistemas de tareas en relación a los objetivos.....	6
Tabla 3. Población y muestra	29
Tabla 4. Entrevista al gerente de la empresa Angel Chito.....	30
Tabla 5. Análisis De Los Factores Internos De La Empresa.....	34
Tabla 6. Análisis de los factores externos de la empresa	35
Tabla 7. Matriz de la correlación de fortalezas y oportunidades de la empresa de madera “Angel Chito”.....	36
Tabla 8. Matriz de correlación debilidades y amenazas de la empresa de madera “Angel Chito”.....	37
Tabla 9. Matriz Priorizada FODA de la empresa de madera “Angel Chito”	38
Tabla 10. Misión, visión y objetivos de la empresa de la empresa Angel Chito.....	39
Tabla 11. Manual de funciones, políticas y procedimientos de la empresa Angel Chito.....	40
Tabla 12. Estructura organizacional de la empresa Angel Chito	41
Tabla 13. Reglamento interno de la empresa Angel Chito.....	42
Tabla 14. Equipos de protecciones individuales para evitar accidentes laborales	43
Tabla 15. Asegurado al IESS.....	44
Tabla 16. Control interno.....	45
Tabla 17. Verificación de actividades	46
Tabla 18. Funciones a su perfil laboral.....	47
Tabla 19. Manual de funciones y procedimientos	48
Tabla 20. Marcas de auditoria	51
Tabla 21. Conocimiento de antecedentes	53
Tabla 22. Planificación	55
Tabla 23. Cuestionario de Ambiente de control.....	56
Tabla 24. Matriz de nivel de riesgo y confianza ambiente de control.....	57
Tabla 25. Cuestionario de Evaluación de Riesgos	58
Tabla 26. Matriz de nivel de riesgo y confianza evaluación de riesgos	59
Tabla 27. Cuestionario de Actividades de control.....	60
Tabla 28. Matriz de nivel de riesgo y confianza actividades de control	61
Tabla 29. Cuestionario de Información y Comunicación.....	62

Tabla 30. Nivel de confianza y riesgo información y comunicación	63
Tabla 31. Cuestionario de Supervisión y Monitoreo	64
Tabla 32. Matriz de nivel de riesgo y confianza supervisión y monitoreo.....	65
Tabla 33. Matriz de nivel de riesgo y confianza general	66
Tabla 34. Resultado de la evaluación del control interno.....	66
Tabla 35. Planificación de hallazgos en base componentes del COSO I	68
Tabla 36. Informe final del control interno	74
Tabla 37. Matriz de incidencia en los procesos operativos	78
Tabla 38. Presupuesto de la investigación.....	110

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Misión, visión y objetivos de la empresa de la empresa Angel Chito.....	39
Gráfico 2. Manual de funciones, políticas y procedimientos de la empresa Angel Chito...	40
Gráfico 3. Organigrama estructural y funcional de la empresa Angel Chito.	41
Gráfico 4. Reglamento interno de la empresa Angel Chito.....	42
Gráfico 5. Equipos de protecciones individuales para evitar accidentes laborales	43
Gráfico 6. Asegurado al IESS.....	44
Gráfico 7. Control interno.	45
Gráfico 8. Verificación de actividades	46
Gráfico 9. Funciones a su perfil laboral	47
Gráfico 10. Manual de funciones y procedimientos.....	48
Gráfico 11. Nivel de confianza y riesgo	57
Gráfico 12. Nivel de confianza y riesgo	59
Gráfico 13. Nivel de confianza y riesgo	61
Gráfico 14. Nivel de confianza y riesgo	63
Gráfico 15. Nivel de confianza y riesgo	65

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Categorías fundamentales de la investigación	9
Figura 2. Tipos de empresa según su actividad	10
Figura 3. Tipos de riesgo de auditoría	16
Figura 4. Estructura organizacional.....	84
Figura 5. Diagrama de flujo del Gerente administrador	96
Figura 6. Diagrama de flujo de la Secretaria	98
Figura 7. Diagrama de flujo del Contador	100
Figura 8. Diagrama de flujo del jefe operativo.....	102
Figura 9. Diagrama de flujo de los cuadrilleros	104
Figura 10. Diagrama de flujo de los moledores.....	106
Figura 11. Diagrama de flujo del Contador	108

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Hoja de vida del docente Tutor	121
Anexo 2. Hoja de vida de las estudiantes	122
Anexo 3. Carta de solicitud	124
Anexo 4. Carta de aceptación	125
Anexo 5. RUC de la empresa	126
Anexo 6. Entrevista al Gerente de la empresa maderera del Sr. Angel Chito.....	128
Anexo 7. Encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa de madera “Angel Chito”	129
Anexo 8. Cuestionario de control interno.....	131
Anexo 9. Recolección de información	134

1. INFORMACIÓN GENERAL

Título del Proyecto:

“Control Interno y su incidencia en los procesos operativos en la empresa maderera Angel Chito del cantón Quevedo, periodo 2021”.

Fecha de inicio: abril 2022

Fecha de finalización: agosto 2022

Lugar de ejecución: Quevedo, vía al Empalme

Unidad Académica que auspicia: Facultad Académica de Ciencias Administrativas

Carrera que auspicia: Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

Proyecto de investigación vinculado: No aplica

Equipo de Trabajo:

- Ing. M.Sc. Mayra Elizabeth García Bravo
- Srta. Jessica Elizabeth Collaguazo Cevallos
- Srta. Dayana Julissa Moreira Loor

Área de Conocimiento:

0411. Contabilidad y Auditoría

Línea de investigación: Administración y economía para el desarrollo humano.

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 repercuten 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.

Sub líneas de Investigación de la Carrera.

Sistema integrado de contabilidad orientada al fortalecimiento de la competitividad y la sostenibilidad.

2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

El presente proyecto investigativo se denomina “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS OPERATIVOS EN LA EMPRESA MADERERA ANGEL CHITO DEL CANTÓN QUEVEDO, PERIODO 2021 para lo cual se realizó una revisión de las actividades de todos los departamentos de la empresa verificando que se apliquen los procesos operativos correctamente y se aprovechen los recursos de forma efectiva con el objetivo de minimizar los riesgos que se puedan presentar en la empresa, se inició por el diagnóstico situacional mediante un análisis FODA que permita identificar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas en la empresa de madera Angel Chito, después con la aplicación de la evaluación de control interno mediante los componentes del COSO I para determinar el nivel de efectividad de los procesos y finalmente la elaboración de un manual de funciones y procedimientos, que permita la optimización de los recursos, el cumplimiento de los objetivos y la rentabilidad financiera para una correcta toma de decisiones, llevando un mejor control sobre sus actividades, políticas, recursos económicos, humanos, financieros fortaleciendo las debilidades de la empresa y mejorando su competitividad con otras empresas.

La metodología utilizada en el trabajo investigativo es cualitativo y cuantitativo, de la misma forma se aplicó la investigación no experimental contribuyendo en la recopilación de información para implementar marcos teóricos, en las técnicas de investigación se realizó la entrevista al gerente General de la empresa de madera Angel Chito, posteriormente se aplicó la encuesta al personal de la institución, mediante la información obtenida se inició a elaborar los cuestionarios de control interno para determinar las falencias en los procesos ejecutados por los colaboradores para realizar un informe de los hallazgos encontrados y emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones.

En la empresa de madera Angel Chito, no existe un adecuado control interno en los procesos operativos por lo que la investigación toma mayor importancia y surge la necesidad de diseñar un manual de funciones y procedimientos para evitar errores operativos, consecuentemente contribuye para futuros trabajos investigativos, para los estudiantes de la Universidad Técnica de Cotopaxi.

3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO

El propósito de este estudio es evaluar el control interno en la empresa maderera Angel Chito, ubicada en el cantón Quevedo, provincia de Los Ríos, los procesos de control interno en una empresa contribuyen a la organización de las actividades, control adecuado de los recursos, poseer una estructura organizacional y que el entorno empresarial posea una cultura y conocimientos de sus funciones.

El estudio y aplicación del control interno en las empresas ha sido un tema importante, pues se ha considerado como una herramienta que ayuda a la gestión y mejora notablemente la administración de los recursos, los factores, componentes y demás indicadores a evaluar, ofreciendo beneficios para la empresa mediante los resultados reflejados, minimizando errores, deficiencias y riesgos que puedan afectar a las actividades diarias, procesos y operaciones realizadas.

Implementar el control interno en la empresa de madera Angel Chito permitirá que la empresa pueda lograr sus metas y objetivos, reduciendo en gran porcentaje los riesgos y generando confianza y prestigio ante terceros, motivo por el que actualmente muchas empresas implementan un control interno y ha facilitado la optimización de sus procesos o actividades que realizan.

Es muy importante conocer y aplicar el control interno en las empresas, que permita el alcance de sus metas en un futuro, aprovechando al máximo los recursos y minimizando los costos, así también que brinde alternativas de acción, evaluando y determinando la mejor decisión, además de ayudar a la asignación correcta de responsabilidades, cumplimiento, políticas, aprovechamiento de recursos humanos, económicos, para que se utilicen de forma eficiente, eficaz y económicos en general.

4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

Tabla 1. Beneficiarios del Proyecto

Beneficiarios directos	Beneficiarios indirectos
Empresa de madera “Angel Chito”	Estudiantes: Jessica Collaguazo Dayana Moreira
	Docentes de la Universidad

Fuente: Elaborado por las autoras.

5. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

El problema principal de la empresa de madera Angel Chito es la falta de control interno y carencia de políticas en los procesos operativos, lo cual repercute en las funciones de la empresa, actualmente no posee un manual de funciones que ayude a un control interno debidamente estructurado, donde se defina los procedimientos y políticas a las que deban regirse todas las personas que conforman la empresa, por tal motivo esto genera inconvenientes al momento de desarrollar sus funciones, en las empresas muchas veces los empleados cometen errores operativos que causan daños económicos y físicos, provocando riesgos para el bienestar de la empresa.

Actualmente las empresas, carecen de un adecuado control interno que resulta un inconveniente para cumplir con sus metas y objetivos, notándose debilidades en la toma de decisiones, así también no llevan un control correcto de las actividades que realizan los empleados, quedando expuestos a que ocurran pérdidas económicas, inconsistencias, errores operativos y mal desempeño de las funciones asignadas. Por tal razón el implementar un sistema de control interno en la empresa de madera Angel Chito, es de vital importancia para proteger y velar los recursos de que dispone y la información que se obtenga sea confiable y refleje la situación real de la misma.

5.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿De qué manera el control interno incide en los procesos operativos de la empresa maderera Angel Chito ubicada en el cantón Quevedo?

6. OBJETIVOS

6.1. General

- Evaluar el control interno y su incidencia en los procesos operativos en la empresa de madera Angel Chito del cantón Quevedo provincia de Los Ríos, periodo 2021.

6.2. Específicos

- Realizar un diagnóstico situacional, a través del análisis FODA en la empresa de madera Angel Chito.
- Aplicar los métodos de evaluación del control interno mediante el COSO I para la medición del nivel del riesgo, confianza y su incidencia en los procesos operativos de la empresa de madera Ángel Chito.
- Diseñar un manual de funciones y procedimientos que contribuya a la segregación de funciones del personal en la empresa de madera Angel Chito.

7. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS.

Tabla 2. Actividades y sistemas de tareas en relación a los objetivos

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	Actividad	Resultado de la actividad	Medio de verificación
Realizar un diagnóstico situacional, a través del análisis FODA en la empresa maderera Angel Chito.	<ul style="list-style-type: none"> •Diseño y aplicación de la entrevista al gerente. •Aplicación de encuesta a los colaboradores de la empresa. • Elaboración de la matriz FODA. 	<ul style="list-style-type: none"> •Conocimiento general de la entidad. • Identificación de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la empresa de madera Angel Chito. 	<ul style="list-style-type: none"> •Entrevista al gerente de la empresa. •Encuesta al personal. • Matriz FODA de la empresa.
Aplicar los métodos de evaluación del control interno mediante el COSO I para la medición del nivel del riesgo, confianza y su incidencia en los procesos operativos de la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> •Diseño de cuestionarios de control interno. •Aplicación de los cuestionarios del control interno. •Elaboración de informe final del control interno. •Presentación de la Matriz de incidencia del control interno en los procesos operativos. 	<ul style="list-style-type: none"> •Medición del riesgo y confianza a través de la matriz de ponderación. •Identificación de hallazgos. •Determinación de los factores que inciden en los procesos operativos. 	<ul style="list-style-type: none"> •Cuestionarios de control interno. •Matriz de ponderación •Informe Final de evaluación de control interno. •Matriz de incidencia del control interno en los procesos operativos.
Diseñar un manual de funciones y procedimientos que contribuya a la segregación de funciones del personal en la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> •Establecer las funciones y procedimientos de los colaboradores. •Diseñar las funciones y procedimientos del control interno. 	<ul style="list-style-type: none"> •Determinación de las funciones y procedimientos de los funcionarios de la empresa de madera Angel Chito. 	<ul style="list-style-type: none"> •Manual de funciones y procedimientos de la empresa Angel Chito.

Fuente: Elaborado por las autoras.

8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

8.1. Antecedentes de la investigación

Trabajo investigativo 1: Según Yalú, (2021) En su tesis titulada “**CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS OPERATIVOS PARA LA MEJORA DE LA GESTIÓN OPERATIVA DE LA EMPRESA HOTELERA LIBERTAD DE LAMBAYEQUE**” El objetivo principal fue evaluar los controles internos existentes en los procesos operativos y determinar si la gestión operativa es eficiente en la empresa Hotelera Libertad año 2019. Se utilizó el método teórico de enfoque cuantitativo y diseño no experimental aplicando la técnica de la entrevista, observación y análisis documental, el universo muestra fue de 6 trabajadores. Se obtuvo como resultados que en todas las áreas hay por lo menos dos actividades que mejorar para optimizar los procesos: de organización y coordinación de actividades de la empresa, en el proceso de entrega del servicio y el proceso postventa. Y se concluyó que las debilidades de su control interno recaen en la evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión de monitoreo y en la evaluación del control interno, por lo que fue necesario elaborar medidas correctivas y un manual con políticas para mejorar el control en bienestar de la empresa. Los indicadores de eficiencia, eficacia y calidad aplicados a la empresa tienen un resultado aceptable, mostrando un desempeño adecuado, pero aun optimizables, asimismo se identificó que la empresa no elabora sus propios indicadores para medir el desempeño de la empresa, siendo negativo para la empresa ya que dificulta su planeamiento y toma de decisiones para lograr una mejora continua.

Trabajo investigativo 2: Según Herrera Condor, (2017) en su tesis titulada “**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE SERVICIOS AUTOMOTRICES B Y M S.A.C AÑO 2017**” planteó el objetivo general es analizar el control interno y su impacto en la rentabilidad, El sistema de control interno incluye los planes de la organización y todos los métodos y medidas coordinados adoptado dentro de las empresas para proteger sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contador adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar los activos de la empresa de Servicios Automotrices B Y M SAC, la metodología utilizada en esta investigación es descriptiva no experimental y teniendo como población y muestra a la empresa. Se aplicó la técnica de la entrevista al gerente general y a los jefes del área para obtener los resultados y así como se efectuó el análisis documental, determinándose que

en el año 2016 carecían de deficiencias en las actividades de las áreas, las deficiencias más relevantes por un inadecuado control interno son: políticas la que no fueron cumplidas, no se capacito al personal, falta de un manual de organización y funciones, suministros en stock en lo cual perjudicaba a la rentabilidad de la empresa. En el año 2017 la empresa ejecuto un plan de mejora en el control interno de la empresa de servicios automotrices BY M SAC, lo cual beneficio su rentabilidad el 7%. Por lo tanto, se determinó que el control interno incide en la rentabilidad ya a que en el año 2017 se obtuvo s/. 87,760.08 a diferencia del año 2016 un resultado de s/. 15,017.76 de la empresa de servicios automotrices BYM SAC.

Trabajo investigativo 3: Según Jacome & Salcedo, (2021), En su tesis titulada “**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS OPERATIVOS EN LA DISTRIBUIDORA LA VICTORIA RCL S.A.**” realizada en el cantón Salitre en la parroquia Vernaza, cuya actividad económica es la distribución de materiales de construcción perteneciendo a la franquicia más grande de Latinoamérica DISENSA, la evaluación del control interno se lo realiza bajo el modelo COSO II ERM, cuyo principal objetivo es identificar los riesgo para asegurar la consecución de los objetivos. El diseño metodológico tiene un enfoque mixto es decir de naturaleza cualitativas y cuantitativas mediante los métodos de investigación, bibliográfica, documental y descriptiva, empleando como técnicas e instrumentos de investigación la entrevista y los cuestionarios de control interno, la población está formada por los doce colaboradores de la empresa y se toma como muestra diez de ellos. Como resultado de la evaluación de los ocho componentes del COSO II se puede concluir que la empresa no cuenta con una filosofía organizacional, ni objetivos definidos claros y alcanzables en el tiempo, tampoco cuenta con una estructura organizacional con el diseño de cada perfil de trabajo, ni manuales de política y procedimientos, en la parte financiera se determinó que la empresa carece de liquidez se describe con detalle en el informe técnico los resultados, recomendaciones y una propuesta que respalda las recomendaciones del informe.

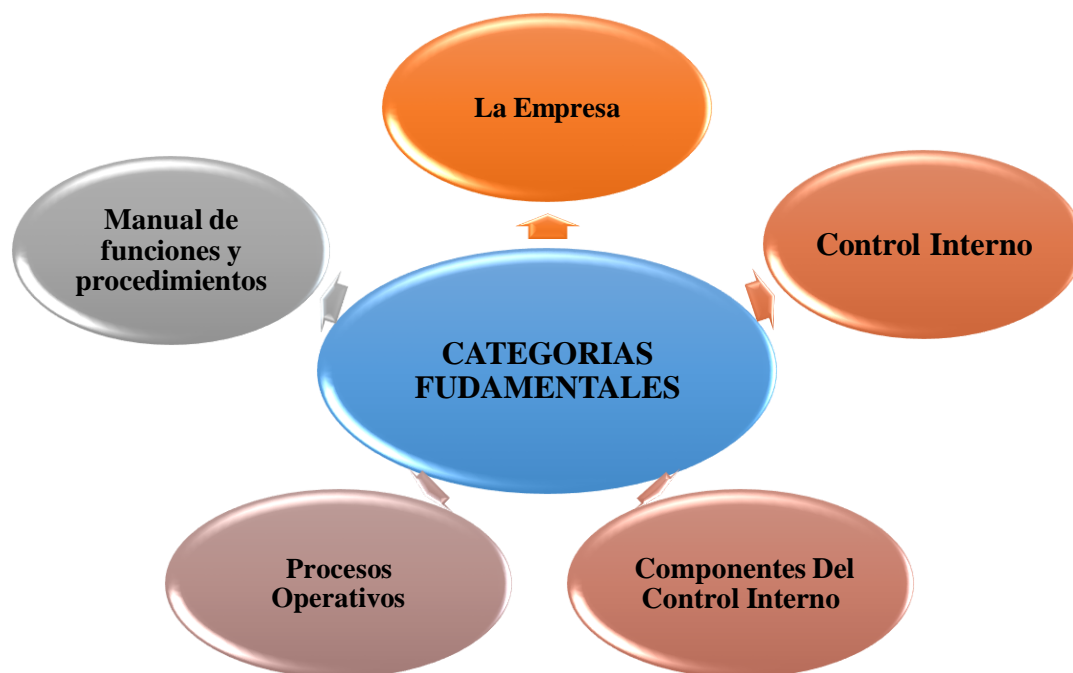
Trabajo investigativo 4: Según Corrales Acurio, (2016) en su tesis titulada “**EL CONTROL INTERNO Y EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROCESOS OPERATIVOS EN LA UNIDAD DE MOVILIDAD DEL GAD LATACUNGA.**”, tuvo como propósito determinar la incidencia del control interno en el cumplimiento de los procesos operativos en la Unidad de movilidad del GAD Latacunga, se utilizó la

Investigación de campo, La población y muestra investigada está constituida por las servidoras y servidores que laboran en la Unidad de Movilidad de Latacunga. con el fin de tomar medidas correctivas en el caso de ser necesario y así cumplir con los objetivos Institucionales. El control interno y los procesos operativos se analizaron a través de encuestas las cuales nos permitió conocer las fortalezas y debilidades, mismas que se aplicaron al personal de la Institución ya que son quienes conocen de cerca la problemática. Para comprobar la hipótesis se utilizó el método de t Student que permitió concluir que el control interno incide en el cumplimiento de los procesos operativos en la Unidad de movilidad del GAD Latacunga, además se propone el desarrollo de un manual de funciones lo cual permitirá solucionar los problemas encontrados. El aporte principal del presente trabajo es lograr el cumplimiento de los procesos operativos a través de un adecuado control interno que facilite a los funcionarios cumplir a cabalidad con su trabajo.

8.2. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES DE INVESTIGACIÓN

Las categorías fundamentales de la investigación para el proyecto están representadas por los siguientes componentes:

Figura 1. Categorías fundamentales de la investigación.



Fuente: Elaborado por las autoras.

8.3. MARCO TEÓRICO

8.3.1. EMPRESA

Según García del Junco y Casanueva (2015) en su libro “Prácticas de la Gestión Empresarial” consideran empresa a una “Entidad que repone los recursos utilizados y proporciona bienes o servicios a un precio que puede lograr un propósito particular a través de la organización de elementos humanos, físicos, técnicos y financieros”.

Una empresa es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital) (Gardey, 2022).

8.3.1.1. Tipos de empresa

Según su actividad

Figura 2. Tipos de empresa según su actividad.



Fuente: Las empresas según su actividad según Asturias.

Asturias, (2014) menciona, de acuerdo a la actividad que desarrollan las empresas, éstas están clasificadas de la siguiente manera:

Industriales: La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas.

Agropecuarias: Como su nombre indica, su función es la explotación de la agricultura y la ganadería, son las que pertenecen al sector primario de la economía.

Comerciales: Son las empresas intermediarias entre el productor y el consumidor, su función primordial es la compra y venta de productos terminados.

Empresas de Servicios: Las empresas de servicios como su nombre lo indica, son aquellas que prestan servicio a la comunidad, a otras empresas públicas o privadas, las cuales pueden tener o no fines lucrativos (págs. 2-3).

Según su tamaño

Bautista, (2015) señala, de acuerdo a la magnitud de la empresa se utilizan diversos criterios para su clasificación (Grande, Mediana o pequeña) y estos son:

Criterio financiero. - El tamaño de la empresa se determina con base en el monto de su capital.

Criterio del personal ocupado. - Una empresa pequeña es aquella en la que elaboran menos de 250 empleados; una mediana es aquella que tiene entre 250 y 1000 trabajadores y una grande es aquella que se compone de más de 1000 empleados.

Criterio de producción. - Se clasifican por el grado de maquinización y/o sistematización que existe en el proceso de producción.

Criterio de ventas. - Se determina el tamaño de la empresa en relación con el mercado que la empresa abastece y con el momento de sus ventas.

Criterio de Nacional Financiera. - Para esta institución una, una empresa grande es la más importante dentro del grupo correspondiente a su mismo giro, la empresa chica es la de menor importancia dentro de su ramo y la mediana es aquella en la que existe una interpolación entre la grande y la pequeña.

8.3.1.2. Empresas madereras

Se refiere que las empresas madereras o la industria maderera es el sector de la actividad industrial que se ocupa del procesamiento de la madera, desde su plantación hasta su transformación en objetos de uso práctico, pasando por la extracción, corte, almacenamiento o tratamiento bioquímico y moldeo (Carrion, 2021).

Tipos de productos de la industria maderera nacional

Vázquez, (2019) Señala, dependiendo del proceso de industrialización y/o transformación al que sea sometida la madera puede ser agrupada en tres diferentes tipos de productos:

Productos Forestales Primarios: Dentro de este grupo se consideran los obtenidos directamente del bosque como la madera rolliza y la madera de balsa proveniente de bosques nativos y plantaciones.

Productos Semielaborados: Dentro de este tipo de productos se destacan los tableros, las chapas, tableros contrachapados y listonados; tableros aglomerados, tableros de fibras, madera aserrada y astillas de eucalipto para la elaboración de pulpa y papel.

Productos de Mayor Valor Agregado: Los productos de Mayor Valor Agregado implican la transformación de la madera en muebles. Para la elaboración de estos productos se abastece principalmente de una madera aserrada de calidad deficiente, producida principalmente por motosierras (pág. 1).

8.3.2. CONTROL INTERNO

El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el termino error se refiere a omisiones no intencionales, y el termino irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos (Hidalgo, 2010).

Un sistema de control interno incluye los planes de una organización y todos los métodos y medidas coordinados que se toman dentro de una empresa para proteger sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables. Cabe mencionar que un control es un plan en el que se prevén todas las medidas administrativas dentro de una entidad para lograr un objetivo (Aguilar, 2015).

8.3.2.1. Misión de control interno

El Control Interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa, el Control Interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades. (C.B., 2019).

8.3.2.2. Importancia del control interno

El Control Interno es un instrumento eficaz para lograr la eficiencia y eficacia en el trabajo de las entidades. La importancia de contar con un buen sistema de control interno en una organización ha aumentado en los últimos años debido a la practicidad de medir la eficiencia y la producción. Especialmente si se centra en las actividades esenciales que realizan porque dependen de él para permanecer en el mercado (Deloitte, 2020).

Vale la pena recalcar que las empresas que apliquen controles internos en sus operaciones tendrán como resultado conocer la misma situación real, por lo que es importante contar con un plan, el control de satisfacción te da una mejor comprensión de tu gestión (Espino, 2015).

8.3.2.3. Objetivos del control interno

El Sistema de Control Interno tiene como finalidad coadyuvar con la Institución en el cumplimiento de los siguientes objetivos: Lograr eficiencia, efectividad y eficacia de las operaciones. Obtener confiabilidad y oportunidad de la información. Cumplir con leyes, reglamentos, disposiciones administrativas y otras regulaciones aplicables. (Blanco & Luna, 2015).

Según Actualicese, (2021), Los objetivos del sistema de control interno están dirigidos al logro de los siguientes objetivos fundamentales:

Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten.

Asegurar la eficacia y eficiencia de todas las operaciones facilitando y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el cumplimiento de la misión de la organización.

Velar por que los sujetos cuentan con procesos y mecanismos de planificación del diseño y desarrollo organizacional adecuados a su naturaleza y características.

8.3.2.4. Fundamentos del control interno

Arucano, (2019) menciona que los fundamentos de control interno, representan los fundamentos para asegurar la eficacia del control interno, de acuerdo con la naturaleza de las funciones y atribuciones asignadas a cada entidad pública por la Constitución y la ley

Autorregulación: A través de la autorregulación, la empresa adopta los principios, normas y procedimientos necesarios para operar un sistema de control interno.

Autocontrol: Todos los servidores públicos, independientemente del nivel jerárquico dentro de la unidad, pueden evaluar su trabajo, identificar desviaciones, corregir, mejorar y buscar ayuda cuando lo consideren necesario, para que los procesos.

Autogestión: El control interno se basa en la autonomía, identificando las debilidades del control, definiendo las medidas correctoras y promoviendo la autonomía de la organización necesaria para hacerlo efectivo, a la vez que es generado por el órgano de control. responsabilidades públicas.

8.3.2.5. Métodos de evaluación de control interno

Método descriptivo: Consiste como su nombre lo indica en describir o narrar las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema. Sin embargo, no debe incurrirse en el error de describir las actividades de los departamentos o de los empleados de manera aislada u objetiva. Debe hacerse la descripción siguiendo el curso de las operaciones a través de su manejo en los departamentos citados (Torres J. B., 2019).

Método de cuestionario: Fue creado como una herramienta de investigación, donde se elaboran preguntas sobre cómo se manejan las transacciones u operaciones por parte de

las personas involucradas en la gestión. Los flujos de las operaciones se realizan con la verificación de normas de control para la ejecución de las operaciones. (auditoria, 2015)

Método de flujogramas (Diagrama de Flujo): Se representa mediante una tabla o gráfico. Cuando un auditor elabora un diagrama de flujo de control interno, necesita visualizar la información y los documentos que se procesan. Los diagramas de flujo deben crearse utilizando símbolos estándar. Esto permite que cualquiera que esté familiarizado con los símbolos extraiga información útil sobre el sistema. Cuando un auditor usa un diagrama de flujo desarrollado por una entidad, el auditor debe poder leerlo, interpretar sus símbolos y sacar conclusiones útiles sobre el sistema representado (auditoria, 2015).

8.3.3. Programas de auditoria

Un programa de auditoría, también llamado plan de auditoría, es un plan de acción que documenta qué procedimientos seguirá un auditor para validar que una organización cumple con las regulaciones de cumplimiento. El objetivo de un programa de auditoría es crear un marco que sea lo suficientemente detallado como para que cualquier auditor externo entienda qué exámenes oficiales se han completado, a qué conclusiones se ha llegado y cuál es el razonamiento detrás de cada conclusión. El marco debe explicar los objetivos de la auditoría, su alcance y su línea de tiempo. El programa de auditoría también debe describir cómo los documentos de trabajo la evidencia documentada de la auditoría será recopilados, revisados e informados (Cole, 2021).

8.3.3.1. Papeles de trabajo

Es el conjunto de cédulas y documentos que contienen los datos e información obtenida por el auditor en su revisión, en los cuales se describen las pruebas realizadas, los procedimientos aplicados y los resultados con los que se sustentan y apoyan las observaciones, recomendaciones, acciones, opiniones y conclusiones del informe correspondiente (INFO, 2006).

8.3.3.2. Índice

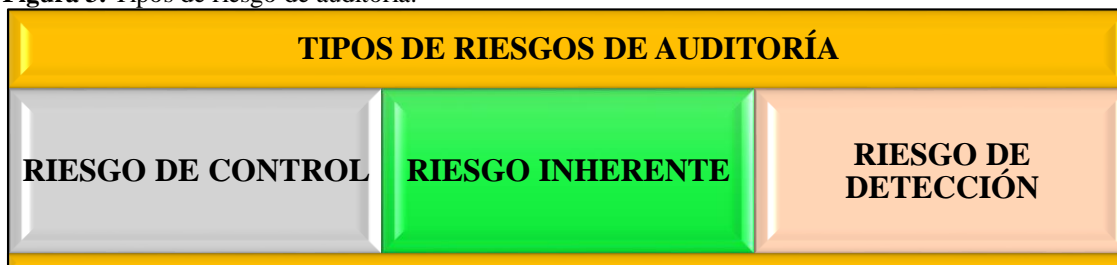
Se dice que son índices de auditoría la clave convencional de tipo alfanumérico o alfanumérica que permite clasificar y clasificar los documentos de trabajo de forma lógica y sencilla para su fácil identificación, localización y consulta (Euroinnova, 2021).

8.3.3.3. Marcas de auditoría

Las marcas son símbolos utilizados por los auditores en los papeles de trabajo para indicar la naturaleza y alcance de los procedimientos aplicados en circunstancias específicas, las cuales facilitan la revisión de los papeles de trabajo (Arenas, 2008).

8.3.3.4. Tipos de riesgos de auditoría

Figura 3. Tipos de riesgo de auditoría.



Fuente: AUDITOOOL los tipos de riesgos de auditoría.

AUDITOOOL, (2018) señala, El auditor se enfrenta a un numero de afirmaciones erróneas que puede encontrar en los estados financieros que de alguna forma puede afectar al material recolectado en su análisis, es por ello que en una auditoría externa se presentan los siguientes riesgos:

Riesgo inherente. Se relaciona principalmente con el movimiento económico de una institución, sin tomar en consideración los sistemas de control interno.

Riesgo de control. Este incide sobre el sistema de control planteado por la empresa, los cuales demuestran insuficiencias para la aplicación y detección oportuna de irregularidades.

Riesgo de detección. Se asocia con el proceso de auditoria en donde no se detectan los errores durante el procedimiento. La detección de los riesgos en un negocio es vital porque enfoca los aspecto o actividades que necesitan mejorar su información financiera errónea. La auditoría externa basada en riesgos enfatiza su trabajo para analizar los rubros, transacciones, saldos y operaciones necesarias en la empresa.

8.3.4. PROCESO DEL CONTROL INTERNO

La función de Control Interno no se debe limitar a vigilar la legalidad y la exactitud de las operaciones, sino que debe buscar un fin más amplio y adecuado a los cambios

administrativos, presupuestales operativos etc. Constituye una herramienta útil para la gestión, pero no la sustituye. Los controladores internos deben ser incorporados, no añadidos (Campos, 2016).

Los empleados, comenzando con los de primer nivel se acostumbraron a que su paso por los cargos, les permitiera ejercerlos sin necesidad de preocuparse por la calidad de gestión. Partían de la base que para ello existía los organismos de control, sin cuya firma previa no se daba paso alguno, lo cual explica buena parte de las prácticas que pervirtieron la gestión. Había gerentes que planeaban, administraban y organizaban pero que no controlaban, lo cual constituían un enfoque incompleto de función gerencial (Carmona, 2007).

8.3.4.1. Estructura del proceso del control interno

Para Vivanco, (2017) El proceso de control se estructura bajo las siguientes condiciones:

- Un término de comparación, que puede ser un presupuesto, un programa, una norma, un estándar o un objetivo.
- Un hecho real, el cual se compara con la condición o término de referencia.
- Una desviación, que surge como resultado de la comparación de los dos puntos anteriores. Un análisis, de causas las cuales han dado origen a la desviación entre el hecho real y la condición ideal o término de referencia.
- Toma de acciones correctivas, es decir las decisiones que se han de tomar y las acciones que se han de desarrollar para corregir la desviación.

8.3.4.2. Limitaciones del Control Interno

El concepto razonable relacionados con el reconocimiento explícito de las limitaciones inherentes al control interno, ningún Sistema de Control Interno puede garantizar su cumplimiento de sus objetivos ampliamente, de acuerdo a esto, el control interno brinda una seguridad razonable (Leòn, 2016).

8.3.4.3. Procedimiento para la evaluación de control interno

El estudio y evaluación del control interno se efectúa con el objeto de cumplir con la norma de ejecución del trabajo que requiere: "El auditor debe efectuar un estudio y

evaluación adecuado del control interno existente, que te sirva de base para determinar el grado de confianza que va a depositar en él y le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría”. (Pombo, 2016).

Arevalo (2020) menciona, se tiene el siguiente procedimiento para la evaluación de control interno:

Revisión general: Esta fase se realiza la búsqueda información general de la empresa por medio de documentos, entrevistas, reuniones de directivos o personas encargadas que sepan a detalle el control interno.

Revisión detallada: En esta sección el auditor busca información a profundidad mediante manuales de organización, procedimientos, inspecciones y entrevistas con personal directo en el manejo del control interno de la empresa.

Evaluación preliminar: En esta fase se comprueba si los controles establecidos son acordes y surgen efecto deseados más de no ser el caso se podrá mejorar o modificar para obtener resultados satisfactorios.

8.3.5. Hallazgos de auditoria

Según Perez, (2021), El Hallazgo en la auditoria es considerado como el descubrimiento en documentos, declaraciones, sucesos o eventos. Que básicamente nos ayuda para evaluar o indagar las posibles tendencias a encontrar irregularidades; Dentro de la realización de una auditoría.

8.3.5.1. Partes del Hallazgo

Condición. -Hace referencia al ambiente laboral donde el auditor previamente examina las posibilidades donde va a ejecutar la auditoria para ello se hace preguntas para analizarlo: ¿Cómo | Qué | cuándo | donde? (Perez F. , 2021).

Criterio. -Es esta parte se explica o define de una manera acertada a la realidad que se ha encontrado donde el auditor emitirá una opinión de criterio basado en las pruebas, parámetros o reglas que sustenten lo establecido (Pérez, 2021).

Causa. - Nos referimos a que el auditor debe plantearse el ¿Por qué ocurrió el suceso? Basando siempre en una condición detectada durante la observación del caso y descubrir las razones de esa infracción o incumplimiento (Perez F. , 2021).

Efecto. - Se considera como el resultado de la condición que en algunos casos conlleva una consecuencia grave. El auditor de hallazgos actúa bajo las evidencias y según lo provocado (Perez F. , 2021).

8.3.6. Informe de control interno

Es la fase final del proceso de Auditoría donde se estipulan los hallazgos encontrados y la documentación de sustento del criterio emitido. El informe es un aspecto fundamental del trabajo del auditor y es posible que por este informe se juzgue la competencia y su responsabilidad legal del auditor. Al rendir el informe de auditoría se está confiando en una crítica respaldada por su conocida pericia en contabilidad y en auditoría siguiendo las Reglas de Auditoría Principalmente Aceptadas. La preparación del informe final es una de las etapas de mayor relevancia por lo cual necesita de extremo cuidado en su redacción. (Hernández, 2017).

8.3.7. Modelo de control interno

COSO 1 (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway)

Resalta la importancia de la dirección sobre el resto de miembros de la organización para poder comprender el control interno que se maneja en la administración, su papel estratégico al asignar la auditoría y la verificación en los procesos operativos de la empresa. Es un informe complejo por la variedad de definiciones, conceptos divergentes que existieron sobre el control interno (Bertani, Polesello, Sanchez, & Troila, 2014).

Pretende la razón de discusión sobre el problema detectado en el proceso que puede ser a nivel interno o externo, en ámbitos académicos o legislativos. Al rendir el informe de auditoría se está confiando en una crítica respaldada por su conocida pericia en contabilidad y en auditoría, así como haber realizado la auditoría según las Reglas de Auditoría Principalmente Aceptadas, puesto que éstas otorgan amplios criterios para escribir informes. (Bertani, Polesello, Sanchez, & Troila, 2014).

8.3.7.1. COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

Figura 4. Componentes del control interno.



Fuente: Componentes del control interno según la Auditoría Superior de la Federación.

Según la Auditoría Superior de la Federación (2014) en el control interno se encuentran 5 componentes principales:

Ambiente de Control. Es el componente principal del control interno. Aporta disciplina y estructura para ayudar al personal a lograr sus objetivos organizacionales.

Administración de Riesgos. Es el medio para evaluar los riesgos que enfrentan las instituciones financieras para lograr sus objetivos planteados mediante este proceso se identifican los riesgos, se analiza y desarrollan medidas para mitigar el impacto de los mismos, sin excluir los riesgos de corrupción.

Actividades de Control. Son medidas encaminadas a través de políticas y procedimientos por acción de funcionarios ejecutivos para lograr los objetivos de la organización y abordar los riesgos relevantes, incluidos los riesgos de corrupción y de sistema de información.

Información y Comunicación. Esta es información de calidad generada, recibida, utilizada y compartida por el gobierno y otros funcionarios públicos para respaldar los sistemas de control interno y cumplir con sus obligaciones legales.

Supervisión. Estas son actividades establecidas y operadas por una entidad específica designada por el titular para mejorar continuamente el control interno a través del monitoreo y evaluación regular de su eficacia, eficiencia y economía.

8.3.8. Manuales o Guías del Control Interno

La empresa en el momento de implementar el Sistema de Control Interno, debe elaborar un manual de procedimientos, en el cual debe incluir todas las actividades y establecer responsabilidades de los funcionarios, para el cumplimiento de los objetivos organizacionales (Padilla, M, 2016).

El manual de procedimientos es parte integral del sistema de control interno y se crea para obtener una Información detallada, ordenada, sistemática y completa, incluyendo todas las instrucciones, responsabilidades e Información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos para diferentes negocios o actividades hacer en la organización (Padilla, M, 2016).

Durante todo el proceso de diseño e implementación de un sistema de control interno, una empresa debe elaborar procedimientos completos que sean la columna vertebral para poder realizar adecuadamente las actividades, tener áreas de responsabilidad para todos los responsables, generar información útil y necesaria, establecer la participación en cumplimiento de las medidas y objetivos de seguridad, control y autocontrol de las funciones empresariales (Padilla, M, 2016).

8.3.9. PROCESOS OPERATIVOS

Son un medio de adquisición de ingresos o ganancias debido a que añade al comprador trascendencia al adquirir su producto elaborado por un conjunto de operaciones realizada por diversos trabajadores lo que induce que se establezca una demanda mayor y por ende la inclusión de varios puestos de trabajo, pero respetando la consecución de las actividades ahorrando tiempo y recursos de la empresa para así contribuir al incremento

de la productividad de la empresa. Un proceso puede pasar por diversos puestos, se plantea que los procesos abarcan toda la organización (Perez & Titelman, 2018).

El proceso operativo comprende las actividades que se desarrollan en la empresa una vez aceptado el presupuesto por parte del cliente, este proceso tiene como entradas toda la información que se genera en los otros procesos que conforman la información contable, legal y de productos para la exportación o importación (Uran, 2009).

8.3.9.1. Importancia de los procesos operativos.

Según Quiroa (2021) “Los procesos operativos permiten que se pueda elaborar un producto final por medio de una secuencia de actividades que realizan ciertos trabajadores en un determinado tiempo y lugar”.

Los motivos por los cuales estos procesos operativos son importante en una empresa es porque:

- Utilización de recursos al máximo.
- Permite la toma de decisiones exactas.
- Descarta actividades que no aportan valor a la empresa.
- Minimiza el tiempo en la ejecución de operaciones
- Mantener la cartera del negocio y la fidelización de los clientes.

8.3.9.2. Utilidades de los flujogramas en los procesos operativos

Según Prado (2015) las principales utilidades del flujograma son:

- Es fácil de comprender la secuencia ya que no se trata de un extenso texto.
- El personal involucrado al observa el esquema puede ubicar la metodología a seguir en el trabajo.
- Se utilizan para mejorar, detectar inconvenientes, implantar recursos, coordinar actividades, limitar tiempos
- Se establecen con claridad las funciones de los trabajadores que intervienen en una empresa o negocio.
- Indispensable para determinar indicadores operativos y proveer la elaboración de nuevos diseños.

8.4. MARCO CONCEPTUAL

Auditoria: En el contexto contable y financiero, la auditoria es definida como el análisis de un conjunto de datos de carácter económico y financiero que se obtiene de los registros contables de la empresa auditada (Desai, 2016).

Según Auditorinfo (2017) “La auditoría es una evaluación aplicada objetivamente por un profesional para analizar las actividades financieras y administrativas para poder verificarlas con la finalidad de emitir comentarios y recomendaciones necesarias para el mejoramiento de la empresa”.

Auditoria operativa: Aquella basada en evaluar de forma exhaustiva el empleo de los recursos con los que cuenta una organización y si de forma eficiente y de calidad logra sus objetivos marcados (Sanchez, 2020).

Riesgo de auditoria: Es el riesgo que corre la firma de expresar una opinión errónea por cuanto los estados financieros contienen incorrecciones materiales, es por ello que se debe bajar el nivel de riesgo (Perez F. , 2021).

Riesgo operativo: El riesgo operativo es el que proviene de fallas de información en los sistemas o en los controles internos que pueden provocar una pérdida inesperada. Este riesgo se asocia con errores humanos, fallas en los procesos e inadecuados sistemas y controles (Calle, 2020).

Control contable: El control contable es un conjunto de procesos realizados por una empresa para asegurar la exactitud de los estados financieros de la empresa. En otras palabras, los controles contables incluyen los métodos y procedimientos que utiliza una empresa para ayudar a garantizar la validez y exactitud de sus estados financieros (Navarro, 2022).

Control interno: El control interno como un sistema de detección y corrección de errores, además lo detalla como una “suma de reglas, normas y medios, el control interno debe estar relacionado con la seguridad, el uso racional de propiedad y la fiabilidad de la contabilidad financiera” (Healy, 2016).

Según Torres (2016), es una herramienta de gestión que incluye un plan estratégico y procedimiento que son aceptados en el proceso de diseño que emplean una empresa en el proceso continuo del liderazgo, la gerencia y los empleados de la empresa para salvaguardar y proteger sus activos y legado, y para mejorar la eficiencia. en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad. (pág. 23).

Manuales de control interno: Los Manuales de Procedimientos son herramientas efectivas del Control Interno las cuales son guías prácticas de políticas, procedimientos y controles de segmentos específicos dentro de la organización; estos ayudan a minimizar los errores operativos, administrativos y financieros, lo cual da como resultado la toma de decisiones óptima dentro de la institución (Vivanco, 2017).

La gestión de riesgo: El objetivo de la gestión de riesgos es reducir posibles eventos dañinos y las consecuencias negativas en el futuro, controlar posibles desviaciones, liderar la transformación de oportunidades en ventajas para la corporación, aumentar la conciencia de la gestión de riesgos y coordinar los procesos asegurando el éxito empresarial (Cortina, 2018).

9. PREGUNTAS CIENTÍFICAS

1. ¿De qué forma un análisis FODA en la empresa de madera Angel Chito permitirá diagnosticar la situación actual?

Mediante el análisis FODA permitió identificar los factores internos y externos que inciden en la empresa, brindando una amplia visión de la situación en la que se encuentra, evidenciándose que no se posee un correcto direccionamiento en la aplicación de los procesos debido a que no posee una estructura organizacional-funcional valores, misión visión que afectan al óptimo desarrollo de sus funciones.

2. ¿Cómo la evaluación del control interno incide en los procesos operativos de la empresa?

La evaluación del control interno contribuye a conocer y medir la efectividad de los procesos operativos que se aplican en la empresa, con el objetivo de ofrecer acciones correctivas a cada uno de los hallazgos identificados, regido bajo las normas del control interno en el criterio, estableciendo la causa, efecto, finalmente brindando una

recomendación para que la empresa pueda reducir los riesgos, en el caso de la empresa de madera Angel Chito al no poseer un manual de funciones y procedimientos se estima que no cuenta con una adecuada organización de los procesos operativos de la empresa, debido a que pueden surgir errores al momento de realizar las actividades cada colaborador por el desconocimiento de las responsabilidades puestas a su cargo.

3. ¿Cuál es el aporte de un manual funciones y procedimientos en la empresa de madera Angel Chito?

El manual de funciones y procedimientos permitirá segregar las funciones de los colaboradores, mejorar la gestión empresarial, el manual de funciones brinda a la empresa una guía acerca de los perfiles laborales de cada puesto de trabajo y el manual de procedimientos permite conocer las actividades que deben realizar los funcionarios de forma detallada.

10. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

10.1. Tipos de diseño investigación

10.1.1. Investigación no experimental

Según Cortez, (2017) “Las investigaciones no experimentales son aquellas en las cuales el investigador no tiene el control sobre la variable independiente, que es una de las características de las investigaciones experimentales, como tampoco conforma a los grupos del estudio” (pág. 73).

La investigación no experimental se utilizó para conocer la información que debe ser evaluada, observando la situación existente en la empresa.

10.1.2. Investigación bibliográfica

Entendemos por investigación bibliográfica a la etapa de la investigación científica donde se explora la producción de la comunidad académica sobre un tema determinado. Supone un conjunto de actividades encaminadas a localizar documentos relacionados con un tema o un autor concretos (Uruguay, 2020).

Se ha obtuvo información en textos y documentos ya existentes, esta investigación toma las fuentes de diversos autores que faciliten referencias, antecedentes y definiciones referentes al control interno y los procesos operativos.

10.1.3. Investigación documental

La investigación documental es una de las técnicas de la investigación cualitativa que se encarga de recolectar, recopilar y seleccionar información de las lecturas de documentos, revistas, libros, grabaciones, filmaciones, periódicos, artículos resultados de investigaciones, memorias de eventos, entre otros (Reyes-Ruiz, 2020).

Se estudia la documentación proporcionada por la empresa maderera Ángel Chito que aporte información importante para la evaluación del control interno y se pueda tener evidencias o respaldos del informe técnico de auditoría.

10.1.4. Investigación descriptiva

La investigación descriptiva o método descriptivo de investigación es el procedimiento usado en ciencia para describir las características del fenómeno, sujeto o población a estudiar. Al contrario que el método analítico, no describe por qué ocurre un fenómeno, sino que se limita a observar lo que ocurre sin buscar una explicación (Martinez, 2017).

En la investigación se describió eventos, mediante la recopilación de información fiable y que efectos causa estos eventos posteriormente para el análisis con los componentes que conforman el COSO I.

10.1.5. Investigación de campo

La investigación de campo tiene como objetivo comprender, analizar e interactuar cualitativamente con los individuos en sus entornos nativos y recopilar datos. Al decir que están en el «campo», los científicos sociales suelen referirse al mundo real donde se estudian las actividades y los sucesos de la vida cotidiana de las personas (Arteaga, 2022). La investigación de campo se utilizó para recopilar información de fuente directa de la empresa en el lugar de los hechos.

10.2. Enfoque

10.2.1. Cualitativo

El enfoque cualitativo es aquel donde se estudia la calidad de las actividades, relaciones, asuntos, medios, materiales o instrumentos en una determinada situación o problema. La misma procura por lograr una descripción holística, esto es, que intenta analizar exhaustivamente, con sumo detalle, un asunto o actividad en particular (Lamberto Vera Vélez, 2016).

El método cualitativo permitió a recopilar la información esencial para poder realizar la entrevista aplicada al gerente para diagnosticar la situación actual a través de datos históricos de la empresa.

10.2.2. Cuantitativo

Según Cortez, (2017) “El enfoque cuantitativo, también llamado empírico-analítico, racionalista o positivista es aquel que se basa en los aspectos numéricos para investigar, analizar y comprobar información y datos” (pág. 69).

La investigación cuantitativa, ayudó a la recolección de los datos para los cuestionarios y encuestas permitiendo conocer el nivel de riesgo y confianza de la empresa.

10.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

La recolección de datos se efectuó mediante la aplicación de los instrumentos diseñados en la metodología, utilizando una gran diversidad de métodos, técnicas y herramientas que pueden ser utilizadas por el investigador para desarrollar los sistemas de información, como la observación, la entrevista, la encuesta, los cuestionarios, los test, la recopilación documental, la observación, el diagrama de flujo, el diccionario de datos y otros (Behar-Rivero, 2008).

10.3.1. TÉCNICAS

10.3.1.1. Entrevista

La entrevista es una técnica que permite obtener datos mediante un diálogo o conversación “cara a cara”, entre el entrevistador y el entrevistado de tal manera que el entrevistador pueda obtener la información requerida (Arias, 2006).

Se aplicó la entrevista al gerente general la cual usamos el instrumento de preguntas abiertas y direccionadas al control interno y la incidencia que tiene en los procesos operativos, su importancia y aporte para mejorar las funciones y procesos en la empresa.

10.3.1.2. Encuesta

Es una técnica que permite obtener información valiosa, es decir, es una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones interesen al investigador. (Herrera, 2011).

La encuesta es un procedimiento utilizado para recopilar datos mediante el cuestionario previamente diseñada, el mismo permite conocer los inconvenientes que existen en la empresa de madera del sr, Angel Chito.

10.3.2. INSTRUMENTOS

10.3.2.1. Cuestionarios

Conjunto de preguntas estructuradas y organizadas que se utiliza para obtener información relacionada con los objetivos en la investigación (Torres C. A., 2010). El cuestionario son preguntas sobre los procedimientos, comportamientos y actividades que realizan las personas que integran la empresa, permitiendo a través de este cuestionario identificar los riesgos, amenazas, manejo y falencias en los procesos operativos.

10.3.2.2. Entrevista estructurada

En la entrevista estructurada se decide de antemano que tipo de información se quiere y en base a ello se establece un guion de entrevista fijo y secuencial. El entrevistador sigue

el orden marcado y las preguntas están pensadas para ser contestadas brevemente (Bertomeu, 2017).

10.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

La población (o población objetivo), “es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación” (Arias, 2006).

10.4.1. Población

La población está dada por los colaboradores de la empresa la cual está conformada por 18 personas entre colaboradores y directivos.

Tabla 3. Población y muestra

CARGOS	TOTAL	TÉCNICA
Gerente Administrador	1	Entrevista
Secretaria	1	Encuesta
Contador	1	Encuesta
Jefe Operativo	1	Encuesta
Cuadrilleros	5	Encuesta
Chofer	5	Encuesta
Moledores	4	Encuesta
TOTAL	18	

Fuente: Nómina de La empresa maderera Angel Chito

10.4.2. Muestra

La muestra es un subconjunto representativo y finito que se extrae de algunas variables o fenómenos de la población (Arias, 2006).

Al ser una población pequeña se tomará como muestra la población total de 18 colaboradores.

11. ANÁLISIS DE RESULTADOS

11.1. Entrevista al gerente general de la empresa de madera Angel Chito del cantón Quevedo.



ENTREVISTA EMPRESA MADERERA ANGEL CHITO ENTREVISTA AL GERENTE ADMINISTRADOR

Nombre: Angel Chito.

Fecha: 16/05/2022.

Objetivo: Obtener un conocimiento general de la empresa maderera del Sr. Angel Chito

Tabla 4. Entrevista al gerente de la empresa Angel Chito

N.º	PREGUNTA	RESPUESTA
PLANIFICACIÓN		
1	¿Cuál es la actividad principal de la empresa?	El gerente manifestó que la actividad principal de la empresa es, recolectar y moler la madera para luego ser vendida a empresas industriales.
2	¿Cuál es el objetivo principal de la empresa?	El entrevistado manifestó que el objetivo de la empresa fue de generar ingresos económicos, y viendo la necesidad de recolectar desperdicios del pallet (jampa), aserrín, recortes.
3	¿La empresa cuenta con misión, visión, valores y objetivos?	El señor gerente indico que la empresa no cuenta con estos elementos.
4	¿Se ha alcanzado los objetivos planteados en la empresa?	El entrevistado manifiesta que no a un ciento por ciento ya que aún no se llega a una resolución de problemas dentro la empresa.
ORGANIZACIÓN		
5	¿La Empresa cuenta con un manual de procedimientos?	El señor gerente manifestó que la empresa no cuenta con dicho manual, pero cree importante poseer uno que ayude a direccionar las reglas en la empresa.
6	¿La empresa posee un organigrama estructural funcional?	El entrevistado señalo que no existe un organigrama funcional en la empresa.
7	¿Cuáles son las funciones que usted realiza?	Administrador, solucionar problemas técnicos que haya en la empresa. Administrar correctamente los recursos. Mantener una

		buena relación con los proveedores y empleados para que la empresa siga creciendo.
8	¿Con que áreas cuenta la empresa?	El gerente nos informó que cuenta con área administrativa, y operativa.
9	¿Cuál es el número de personas que laboran en la empresa?	El entrevistado manifiesta que cuenta con 17 trabajadores de la empresa.
DIRECCIÓN		
10	¿Existe un plan de capacitaciones para el personal?	El señor gerente informa las capacitaciones al personal son dos veces al año.
11	¿Cómo se da a conocer las funciones que desempeña cada empleado?	El gerente relató que todas las actividades encomendadas se las da a conocer de manera personal a los empleados.
12	¿Existe un proceso técnico para la contratación del personal?	No, se contrata al personal en base a las necesidades de la empresa.
CONTROL		
13	¿Existe un plan de control interno en la empresa?	El gerente nos señaló que la empresa no cuenta con este plan estratégico, y que si ve interesante contar en dicho plan ya que serviría para mejorar la toma de decisiones de manera correcta y como debe ser en la empresa.
14	¿Los empleados cuenta con seguro médico en caso de algún riesgo o daño que pueda ocurrir?	El gerente informo que el personal si cuenta con seguro en caso de emergencia laboral.
15	¿Existen políticas o procedimientos para regular las actividades de la Entidad?	El señor gerente supo manifestar que hasta el momento no cuenta con este procedimiento por lo que no se lleva de una manera ordenada las actividades.
16	¿A su criterio cuales son las principales fortalezas y debilidades de la Empresa?	El gerente indicó que la fortaleza es brindar un servicio de limpieza en las paletteras de la provincia de Los Ríos, debilidades la competencia desleal, porque llegaron a ponerle valor a la materia prima.

Fuente: Empresa de madera "Ángel Chito"

11.2. Resultado de la entrevista

Planificación

Conocer la razón de ser, los objetivos y valores éticos que rigen a una empresa es parte esencial para el buen funcionamiento y la efectividad de las actividades, con el fin detectar las falencias de la empresa de madera Angel Chito se identifica que existe unas series de carencias con respecto al propósito organizacional que puede desencadenar problemas en un futuro, la empresa de madera Angel Chito no posee una misión, visión y valores en la empresa, generando problemas en el funcionamiento al no tener claras las metas a alcanzar y quedando expuestos a fraudes por parte de los colaboradores por la falta de valores éticos.

Para que la entidad pueda lograr metas y ser competitivo en el mercado es importante designar responsabilidades y las actividades que cada colaborador debe desarrollar de forma clara y precisa, ayudando al cumplimiento, coordinación de las tareas satisfactoriamente, garantizando éxito en las áreas de la empresa.

Organización

Se identificó que la empresa no posee un manual de funciones y procedimientos, quedando expuesto a falta de cumplimiento de las tareas encomendadas, pero el gerente de la empresa manifestó que cree importante poseer un manual de funciones que ayude a direccionar las reglas en la empresa.

La empresa de madera Angel Chito carece de un organigrama estructural que permita a los colaboradores de forma individual conocer las funciones, procedimientos y responsabilidades a su cargo, puesto que el gerente muchas veces realiza tareas que no corresponden al área de sus funciones, un manual de funciones ayudará a la organización en el desarrollo de las actividades realizadas en la empresa.

Dirección

En la empresa debe existir una persona capacitada y capaz de relacionarse, dirigir de manera correcta con los demás colaboradores, así también que contribuya al proceso de planificar, organizar, controlar y direccionar todos los recursos de la entidad, en el caso de la empresa es necesario cumplir las actividades sean estipuladas de forma escrita y documentadas para que el persona tenga conocimiento, así también cada colaborador sea contratado por un proceso técnico y de acuerdo a un perfil laboral.

Control

En cuanto al control de la empresa el gerente manifestó que no realizan un control interno en la empresa, no se establecen procesos para regular dicho control de las actividades de tal forma quedando expuestos a fraudes, errores operativos, procesos mal elaborados, las fortalezas mencionadas es brindar un servicio de limpieza en las paletteras de la provincia de Los Ríos, las debilidades la competencia desleal, porque llegaron a ponerle valor a la materia prima.

12. ANÁLISIS FODA DE LA EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO

12.1. ANÁLISIS FODA

Según Telescopio (2019), un análisis FODA incluye una evaluación de las fortalezas y debilidades que en conjunto diagnostican el estado interno de la organización, así como una evaluación externa es decir las oportunidades y amenazas (pág. 1).

Análisis de los factores internos de la empresa

Para efectuar el análisis interno es importante iniciar por la identificación de puntos fuertes internos que permiten el alcance de las metas empresariales, y los defectos de la empresa que causan problemas a la empresa en el funcionamiento.

- **Fortalezas.** – Son los factores que realiza la empresa de forma correcta, acciones positivas que le agregan valor y una imagen prestigiosa y competitiva frente a la competencia empresarial.
- **Debilidades.** – Constituyen los factores que causan una imagen desfavorable frente a las demás empresas, debido a carencia de recursos, falta de organización, habilidades y actividades que no se realizan de forma correcta.

ANÁLISIS DE LOS FACTORES INTERNOS DE LA EMPRESA

Tabla 5. Análisis De Los Factores Internos De La Empresa

FORTALEZAS	DEBILIDADES
1. Clima laboral óptimo.	1. Carencia de un orgánico funcional y estructural
2. Infraestructura en buenas condiciones.	2. Inequidad de género.
3. Trabajo en equipo.	3. Inexistencia de reglamento interno.
4. Creación de empleos	4. Carencia de evaluación del desempeño para el talento humano.
5. Mitigación de impactos ambientales por medio de reciclaje.	5. Escasez temporal de materia prima.
6. Disponibilidad de equipos y materiales.	6. Altos costos de producción
7. Amplio conocimiento del mercado	7. Carencia de valores empresariales

Fuente: Empresa de madera “Ángel Chito”

Análisis de los factores externos de la empresa

Para realizar el análisis externo se debe determinar los factores de oportunidad del entorno que pueden aportar beneficio a la empresa, así como, las amenazas que limitan el desarrollo óptimo y pueden ser contraproducente.

- **Oportunidades.** – Constituyen los sucesos del entorno que acontecen o pueden acontecer en un futuro, brindando a la empresa ventajas y oportunidad de crecer en el mercado.
- **Amenazas.** – Son las diversas situaciones desarrolladas en el entorno y que pueden ser perjudiciales para la organización, son difíciles de prevenirlas, sin embargo, es importante conocerlas para minimizar los riesgos de estas.

ANÁLISIS DE LOS FACTORES EXTERNOS DE LA EMPRESA

Tabla 6. Análisis de los factores externos de la empresa

OPORTUNIDADES	AMENAZAS
1. Alta demanda de productos de madera. 2. Generación de altos ingresos 3. Exportaciones a otros países 4. Alianzas con otras empresas 5. Crecimiento empresarial.	1. Fuerte competencia del sector de las industrias de madera. 2. Inseguridad delincriminal 3. Inestabilidad en los costos de la materia prima 4. Competencia desleal 5. Accidentes laborales inesperados.

Fuente: Empresa de madera “Ángel Chito”

ELABORADO POR:	J. C D. M	Fecha de elaboración: 17/05/2022
SUPERVISADO POR:	M. G	Fecha de supervisión: 17/05/2022

12.2. Matriz de la correlación de fortalezas y oportunidades de la empresa de madera “Angel Chito”

La matriz posibilita a la determinación de la relación entre los factores internos y externos de la entidad, permitiendo la determinación de los factores más importantes en el logro del objetivo, para ser ponderados de la siguiente manera:

Si la fortaleza se relaciona con la oportunidad = 5

- Si la fortaleza no se relaciona con la oportunidad = 1
- Si la fortaleza y la oportunidad se relacionan medianamente = 3

Matriz de la correlación de fortalezas y oportunidades de la empresa de madera “Angel Chito”

Tabla 7. Matriz de la correlación de fortalezas y oportunidades de la empresa de madera “Angel Chito”

F / O	F1	F2	F3	F4	F5	F6.	F7	TOTAL
O1	1	3	1	5	3	5	3	21
O2	3	5	3	3	3	3	5	25
O3	3	5	3	5	3	5	5	29
O4	3	3	3	5	3	3	5	25
O5	3	5	3	5	3	5	5	29
TOTAL	13	21	13	23	15	21	23	129

Fuente: Empresa de madera “Angel Chito”

ELABORADO POR: J. C
D. M

Fecha de elaboración:
17/05/2022

SUPERVISADO POR: M. G

Fecha de supervisión:
17/05/2022

12.3. Matriz de correlación debilidades y amenazas de la empresa de madera “Angel Chito”

Esta matriz ayuda a establecer la relación entre los factores internos y externos, y prioriza los sucesos que repercuten en el desarrollo operativo, de tal forma se realiza la siguiente ponderación:

Si la fortaleza se relaciona con la oportunidad = 5

- Si la fortaleza no se relaciona con la oportunidad = 1
- Si la fortaleza y la oportunidad se relacionan medianamente = 3

Matriz de correlación debilidades y amenazas de la empresa de madera “Angel Chito”

Tabla 8. Matriz de correlación debilidades y amenazas de la empresa de madera “Angel Chito”

A \ D	D1	D2	D3	D4	D5	D6	D7	TOTAL
A1	3	1	5	3	3	3	3	21
A2	1	1	1	1	1	3	3	11
A3	1	1	1	1	5	5	1	15
A4	3	3	3	3	1	3	3	19
A5	1	1	3	3	1	1	1	11
TOTAL	9	7	13	11	11	15	11	77

Fuente: Empresa de madera “Angel Chito”

ELABORADO POR: J. C
D. M

Fecha de elaboración:
17/05/2022

SUPERVISADO POR: M. G

Fecha de supervisión:
17/05/2022

12.4. Matriz Priorizada de la empresa de madera “Ángel Chito”

En la matriz priorizada se muestra el extracto de los factores internos y externos primordiales; fortalezas y oportunidades que brindan una posición de privilegio en el desarrollo de la empresa, así como las debilidades y amenazas que complican el correcto desarrollo de las funciones empresariales.

Matriz Priorizada FODA de la empresa de madera “Ángel Chito”

Tabla 9. Matriz Priorizada FODA de la empresa de madera “Ángel Chito”

FACTORES	
FORTALEZAS	
F4	Creación de empleos
F7	Amplio conocimiento del mercado
F6	Disponibilidad de equipos y materiales.
F2	Infraestructura en buenas condiciones.
F5	Mitigación de impactos ambientales por medio de reciclaje
DEBILIDADES	
D6	Altos costos de producción
D3	Inexistencia de reglamento interno
D4	Carencia de evaluación del desempeño para el talento humano
D5	Escasez temporal de materia prima
D6	Carencia de valores empresariales
OPORTUNIDADES	
O1	Alta demanda de productos de madera.
O2	Generación de altos ingresos
O3	Exportaciones a otros países
O4	Alianzas con otras empresas
O5	Crecimiento empresarial.
AMENAZAS	
A1	Fuerte competencia del sector de las industrias de madera.
A2	Inseguridad delincriminal
A3	Inestabilidad en los costos de la materia prima
A4	Competencia desleal
A5	Accidentes laborales inesperados.

Fuente: Empresa de madera “Ángel Chito”

13. TABULACIÓN DE LA ENCUESTA REALIZADA A LOS COLABORADORES DE LA EMPRESA DE MADERA “ANGEL CHITO”

Fecha: 18/05/2022.

Objetivo: Obtener un conocimiento general de la empresa maderera del Sr. Angel Chito

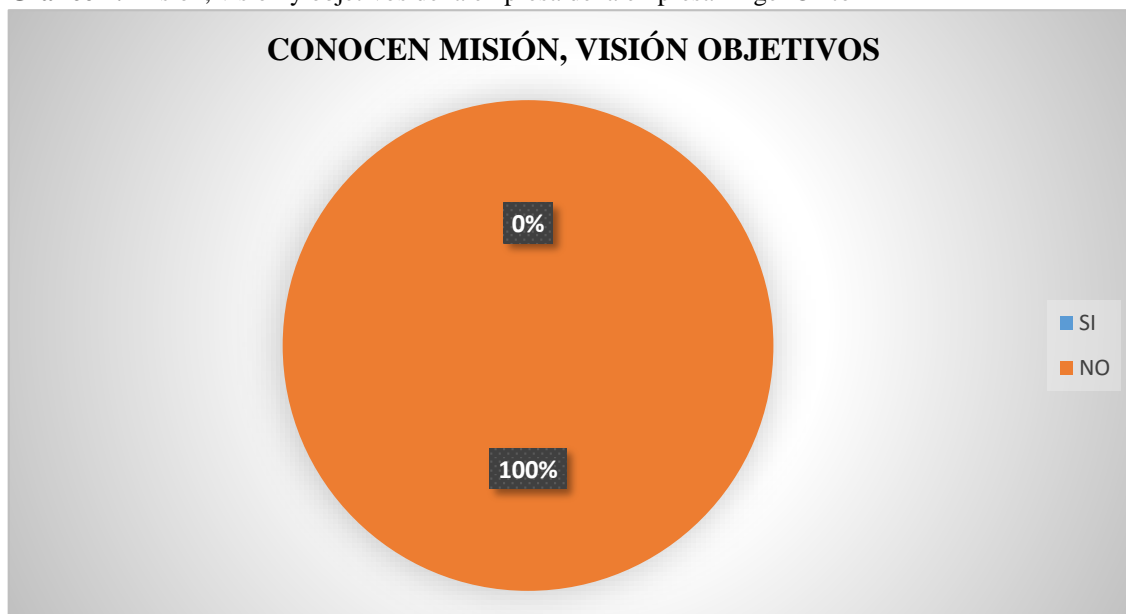
1. ¿La empresa posee misión, visión y objetivos de la empresa?

Tabla 10. Misión, visión y objetivos de la empresa de la empresa Angel Chito

OPCIÓN	CANTIDAD	REPRESENTACIÓN PORCENTUAL
SI	0	0%
NO	17	100%
SUMA	17	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la empresa de madera Angel Chito

Gráfico 1. Misión, visión y objetivos de la empresa de la empresa Angel Chito



Fuente: Encuesta realizada al personal de la empresa de madera Angel Chito

Análisis e interpretación

De acuerdo al cuadro, el 100% de los encuestados manifestó que la empresa no tiene misión, visión y propósito. Según los resultados obtenidos, se establece que en esta empresa no cuenta con misión, visión y objetivos.

2. ¿Existe un manual de funciones y procedimientos que definida las responsabilidades que realiza cada colaborador en la empresa?

Tabla 11. Manual de funciones, políticas y procedimientos de la empresa Angel Chito

OPCIÓN	CANTIDAD	REPRESENTACIÓN PORCENTUAL
SI	0	0%
NO	17	100%
SUMA	17	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la empresa de madera Angel Chito

Gráfico 2. Manual de funciones, políticas y procedimientos de la empresa Angel Chito



Fuente: Encuesta realizada al personal de la empresa de madera Angel Chito

Análisis e interpretación

El gráfico indica que el 100% de los colaboradores encuestados menciona que las funciones que realizan no son establecidas mediante un manual de funciones sino verbalmente de tal forma la empresa no cuenta con un manual de funciones y procedimientos que designe las responsabilidades de cada persona.

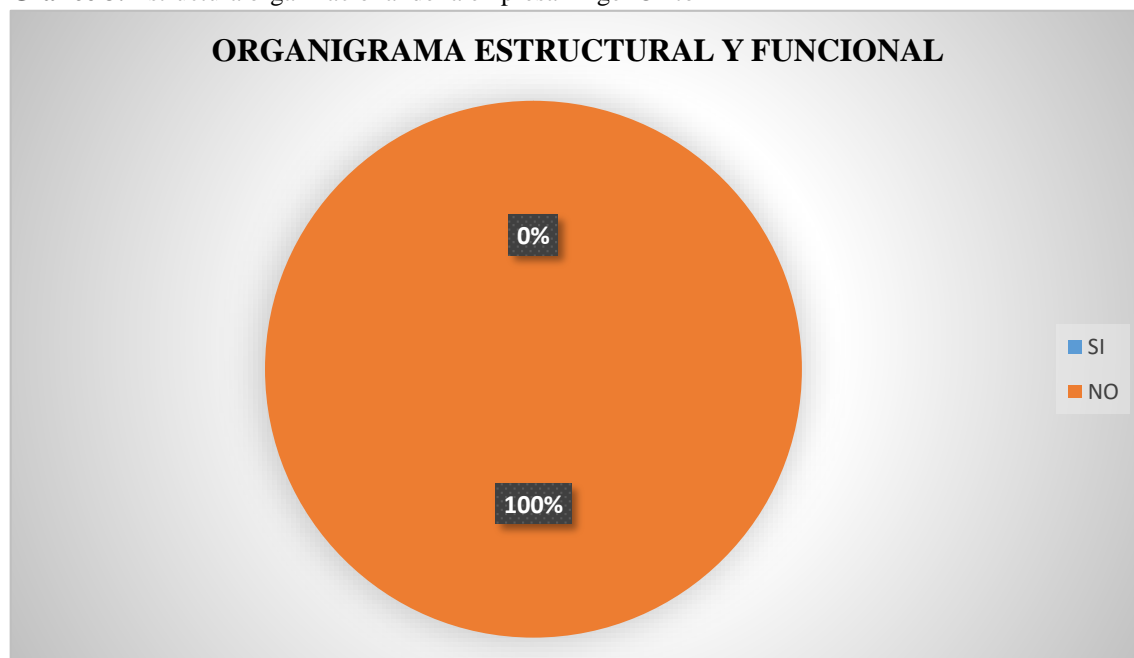
3. ¿Existe en la empresa una estructura organizacional?

Tabla 12. Estructura organizacional de la empresa Angel Chito

OPCIÓN	CANTIDAD	REPRESENTACIÓN PORCENTUAL
SI	0	0%
NO	17	100%
SUMA	17	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la empresa de madera Angel Chito

Gráfico 3. Estructura organizacional de la empresa Angel Chito



Fuente: Encuesta realizada al personal de la empresa de madera Angel Chito

Análisis e interpretación

Los resultados obtenidos en la encuesta arrojaron que el 100% de las personas encuestadas menciona que la empresa no tiene una estructura organizacional.

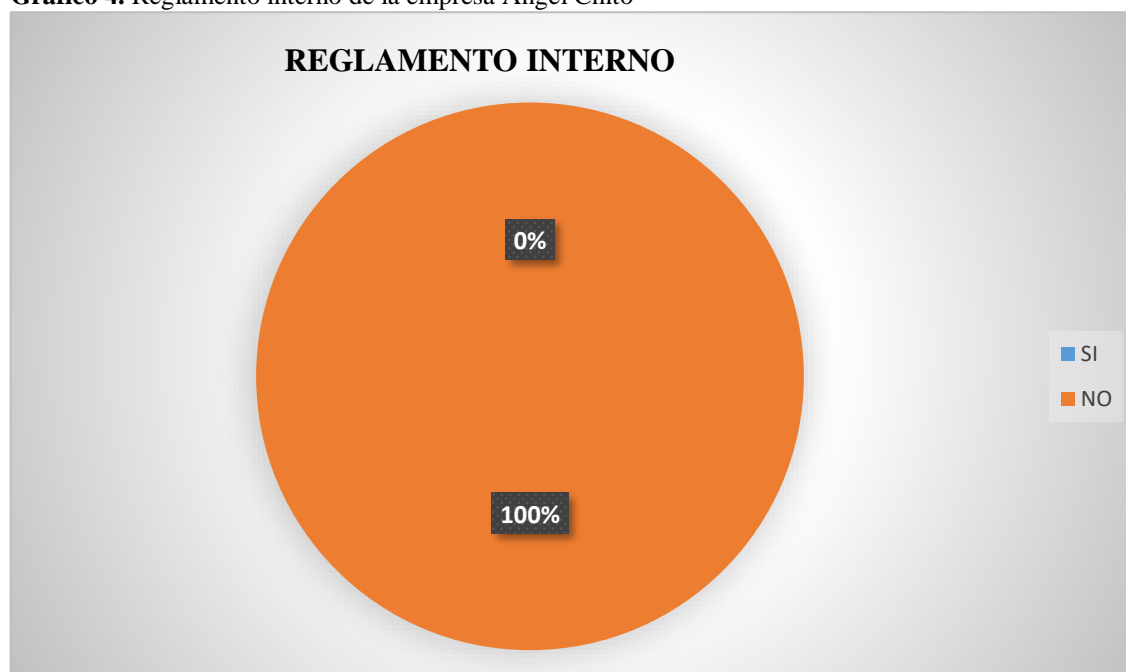
4. ¿La Empresa tiene un reglamento interno?

Tabla 13. Reglamento interno de la empresa Angel Chito

OPCIÓN	CANTIDAD	REPRESENTACIÓN PORCENTUAL
SI	0	0%
NO	17	100%
SUMA	17	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la empresa de madera Angel Chito

Gráfico 4. Reglamento interno de la empresa Angel Chito



Fuente: Encuesta realizada al personal de la empresa de madera Angel Chito

Análisis e interpretación

Del personal encuestado, el 100% de los resultados de los empleados entrevistados reflejan que la empresa no cuenta con un reglamento interno, que permita evitar inconvenientes al momento de realizar las funciones en la empresa.

5. ¿Los colaboradores utilizan equipos de protecciones individuales para evitar accidentes laborales?

Tabla 14. Equipos de protecciones individuales para evitar accidentes laborales

OPCIÓN	CANTIDAD	REPRESENTACIÓN PORCENTUAL
SI	17	100%
NO	0	0%
SUMA	17	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la empresa de madera Angel Chito

Gráfico 5. Equipos de protecciones individuales para evitar accidentes laborales



Fuente: Encuesta realizada al personal de la empresa de madera Angel Chito

Análisis e interpretación

El 100%, indican que, si utilizan equipo de protección individual al momento de realizar las actividades, debido a que es necesario para evitar accidentes que ocasionen daños al colaborador en la salud.

6. ¿Ud. es asegurado al IESS?

Tabla 15. Asegurado al IESS

OPCIÓN	CANTIDAD	REPRESENTACIÓN PORCENTUAL
SI	17	100%
NO	0	0%
SUMA	17	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la empresa de madera Angel Chito

Gráfico 6. Asegurado al IESS



Fuente: Encuesta realizada al personal de la empresa de madera Angel Chito

Análisis e interpretación

El 100%, indican que si son asegurados al IESS siendo un punto favorable en la seguridad laboral de los colaboradores.

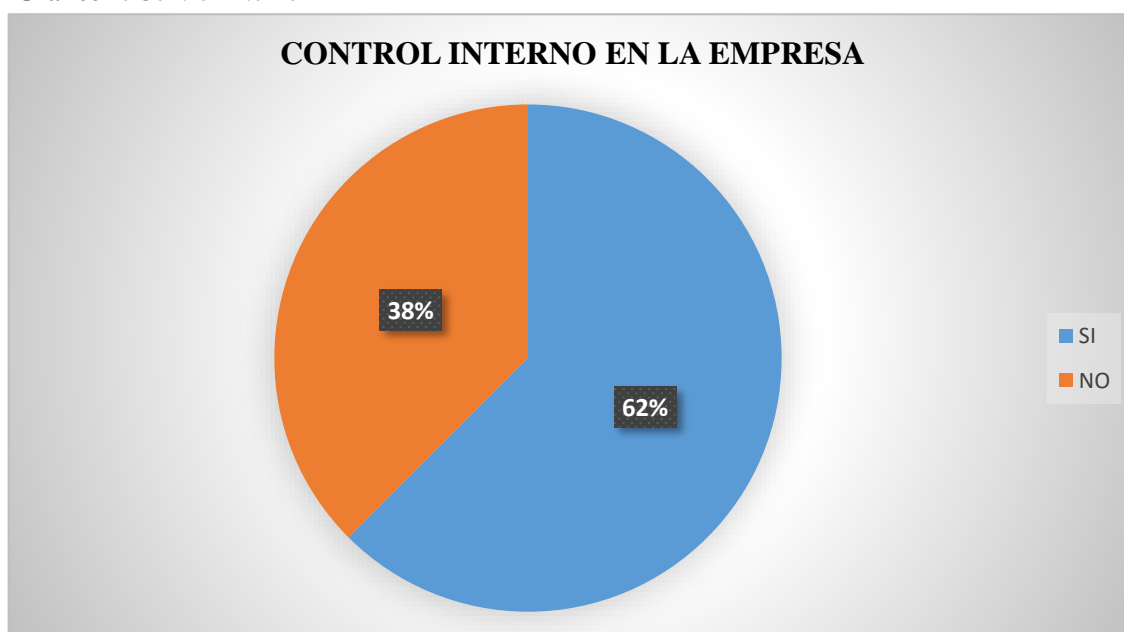
7. ¿Cree la empresa cuenta con un control interno efectivo en todas las áreas de la empresa?

Tabla 16. Control interno

OPCIÓN	CANTIDAD	REPRESENTACIÓN PORCENTUAL
SI	5	38%
NO	12	62%
SUMA	17	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la empresa de madera Angel Chito

Gráfico 7. Control interno



Fuente: Encuesta realizada al personal de la empresa de madera Angel Chito

Análisis e interpretación

En cuanto al control interno el 38% manifestó que SI existe un control interno eficiente en la empresa mientras que el 62% manifestó que no se realiza un adecuado control interno en las áreas de la entidad.

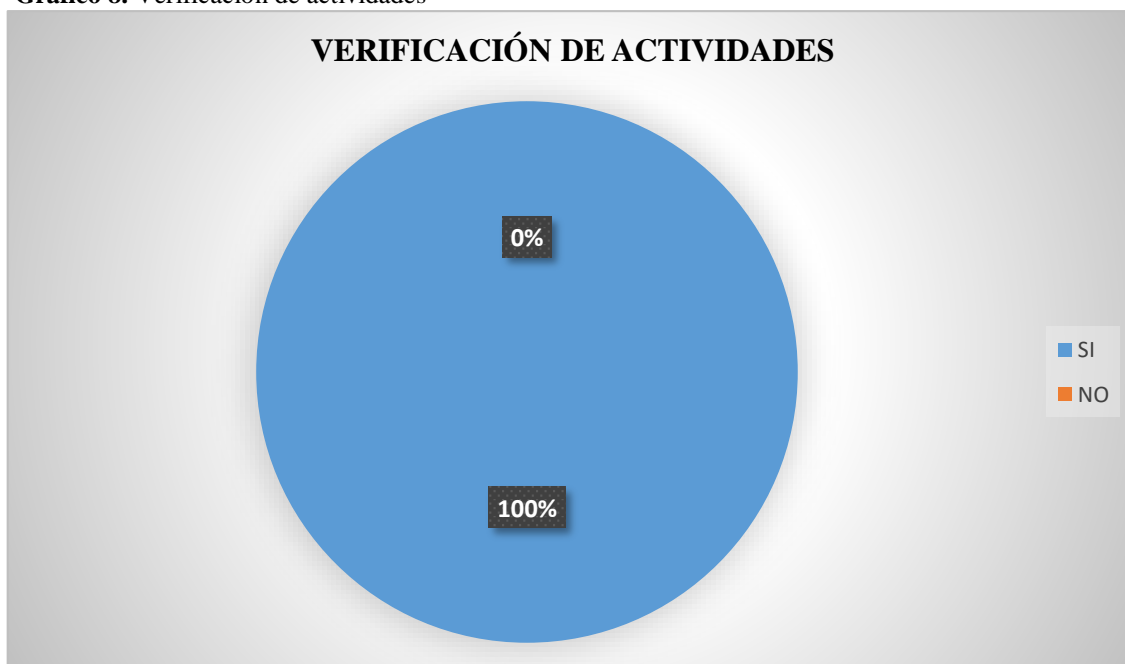
8. ¿Existe verificación por parte del jefe operativo de las actividades que realizan?

Tabla 17. Verificación de actividades

OPCIÓN	CANTIDAD	REPRESENTACIÓN PORCENTUAL
SI	17	100%
NO	0	0
SUMA	17	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la empresa de madera Angel Chito

Gráfico 8. Verificación de actividades



Fuente: Encuesta realizada al personal de la empresa de madera Angel Chito

Análisis e interpretación

El 100% de las personas encuestadas respondió que el jefe operativo si realiza verificaciones del trabajo de cada colaborador, para el buen funcionamiento de la empresa.

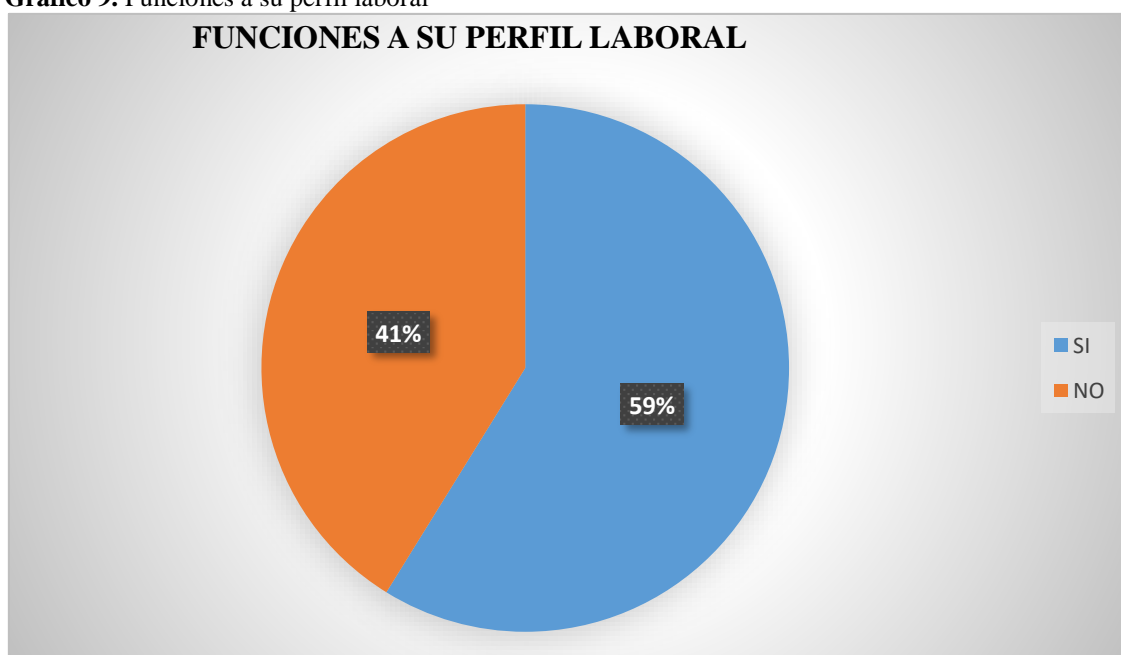
9. ¿Las funciones que desempeñan los colaboradores en la empresa están de acuerdo a su perfil laboral?

Tabla 18. Funciones a su perfil laboral

OPCIÓN	CANTIDAD	REPRESENTACIÓN PORCENTUAL
SI	10	41%
NO	7	59%
SUMA	17	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la empresa de madera Angel Chito

Gráfico 9. Funciones a su perfil laboral



Fuente: Encuesta realizada al personal de la empresa de madera Angel Chito

Análisis e interpretación

El resultado de los encuestados indica que el 59% SI trabaja de acuerdo a su perfil laboral, mientras el 41% de los colaboradores NO desempeñan labores de acuerdo a su perfil laboral, dedicándose a otras profesiones.

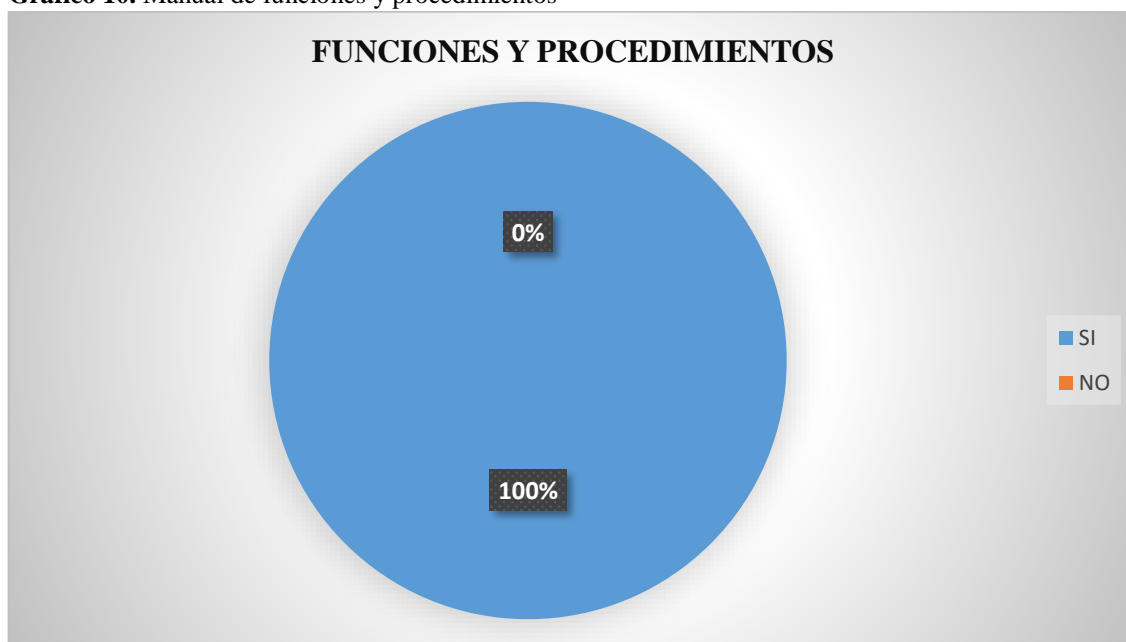
10. ¿Cree Ud. que es necesario que la empresa posea un manual de funciones y procedimientos?

Tabla 19. Manual de funciones y procedimientos

OPCIÓN	CANTIDAD	REPRESENTACIÓN PORCENTUAL
SI	17	100%
NO	0	0%
SUMA	17	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la empresa de madera Angel Chito

Gráfico 10. Manual de funciones y procedimientos



Fuente: Encuesta realizada al personal de la empresa de madera Angel Chito

Análisis e interpretación


El resultado de los encuestados indica que el 100% está de acuerdo que la empresa necesita un manual de funciones que les permita definir y conocer mejor sus responsabilidades para evitar un inconveniente futuro.



13.1. Análisis General


De acuerdo a la encuesta realizada demuestra que el 100% de los colaboradores encuestados indican que la empresa no tiene misión, visión, metas, ni manuales funcionales y de procedimientos, estructura organizacional. El 100%, indican que, si utilizan equipo de protección individual al momento de realizar las actividades, debido a que es necesario para evitar accidentes que ocasionen daños al colaborador en la salud, de las personas encuestadas el 100% mencionó que si son asegurados al IESS siendo un beneficio en la seguridad laboral de los trabajadores. En cuanto al control interno el 38% manifestó que SI existe un control interno eficiente en la empresa mientras que el 62% manifestó que no se realiza un adecuado control interno en las áreas de la entidad, El 100% indicó que el jefe operativo realiza revisiones en la empresa para el buen funcionamiento. En cuanto al perfil laboral el 67% mencionó que si trabaja de acuerdo a su profesión el 33% indico que no, finalmente el 100% de todos los colaboradores mencionaron que está de acuerdo que exista un manual de funciones y procedimientos de tal forma permitirá tener un mejor control, organización en el funcionamiento empresarial. En contexto la empresa requiere de una evaluación de control interno que permita identificar los riesgos empresariales a los que se encuentra expuesta, posteriormente realizar una estructura organizacional-funcional ayudando a la planificación, dirección y finalmente elaborar un manual de funciones para determinar las responsabilidades de cada colaborador de acuerdo a su perfil laboral que permita poseer una mejor organización y control de las actividades de la empresa.



**14. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA DE MADERA
ANGEL CHITO BASADO EN EL MODELO COSO I**





	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO PROPIETARIO: ANGEL CHITO RUC:0503017360001 DIRECCIÓN: QUEVEDO – LOS RÍOS	PT: A
		Marca: ✓
		Fecha: 19-05-2022
		NIA 300 - Planificación
PLANIFICACIÓN		
REF	CONTENIDO	
ACTIVIDADES PREVIAS A LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO		
A-1	Carta de Presentación	
FASE I		
A-2	Visita y Reconocimiento de la Institución	
FASE II		
B-1	Aplicación del Cuestionario de Control Interno	
B-2	Medición del Riesgo y Confianza de Control interno	
B-3	Presentación de los hallazgos del control interno	
FASE III		
C-1	Elaboración de Hojas de Hallazgos	
FASE IV		
D-1	Informe Final del control interno	
MARCAS		
Tabla 20. . Marcas de auditoria		
MARCA	=	SIGNIFICADO
✓	=	Verificado
Σ	=	Totalizado
Λ	=	Revisado
Ω	=	Comprobado
®	=	Realizado
Ⓞ	=	Hallazgo
Fuente: Elaborado por las autoras		
VERIFICADO: ✓	REALIZADO: Jessica Collaguazo Dayana Moreira FECHA DE ELABORACIÓN: 19-05-2022	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García FECHA DE SUPERVISIÓN: 20-05-2022


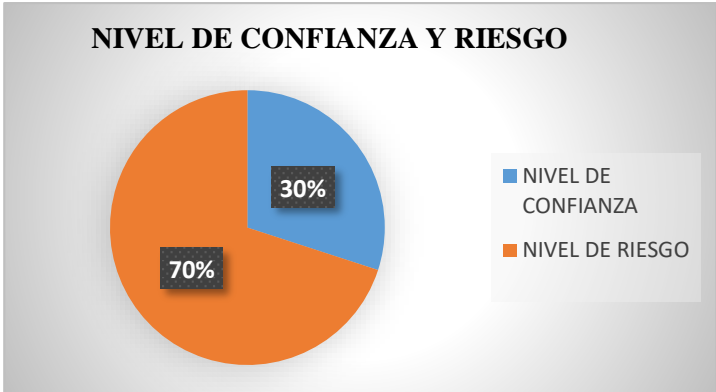
	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO PROPIETARIO: ANGEL CHITO RUC:0503017360001 DIRECCIÓN: QUEVEDO – LOS RÍOS	PT: A-1
		Marca: ✓
		Fecha: 23-05-2022
		NIA: 210 Acuerdo de los términos de los trabajos
CARTA DE PRESENTACIÓN DE LA ENTIDAD		
Quevedo, 12 de mayo del 2022.		
<p>Sr. Angel Chito</p> <p>GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO</p> <p>Presente.</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Mediante el presente documento, confirmamos nuestro acuerdo para llevar a cabo la Evaluación del control Interno en la empresa de madera ANGEL CHITO, correspondiente a la fecha de enero a de diciembre del 2021 con el fin de expresar nuestras opiniones y los correspondientes informes y hallazgos encontrados en la empresa para determinar si el desempeño laboral es efectivo y políticas de dicha entidad. Con base en los mismos estándares, principios y técnicas de control, se realizará a través de pruebas en sitio, revisión de documentos, análisis de procesos e información final, evidencia suficiente y relevante para apoyar el informe final de control interno.</p> <p>La evaluación del control interno, la evaluación del control interno se realizará bajo las más estrictas condiciones de confidencialidad. Finalmente, esperando que la presente cumpla con los objetivos planteados, quedamos atentos a cualquier duda o inquietud, agradecemos la atención prestada, reiteramos nuestro compromiso y nos despedimos.</p> <p>Un cordial saludo.</p>		
JESSICA COLLAGUAZO C.I 0502695471		DAYANA MOREIRA C.I 0503816951
VERIFICADO: 	REALIZADO: Jessica Collaguazo Dayana Moreira FECHA DE ELABORACIÓN: 23-05-2022	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García FECHA DE SUPERVISIÓN: 24-05-2022


	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO PROPIETARIO: ANGEL CHITO RUC:0503017360001 DIRECCIÓN: QUEVEDO – LOS RÍOS			PT: A-2
				Marca: ✓
				Fecha: 23-05-2022
				NIA: 320 - Ejecución del trabajo
FASE 1				
VISITA A LA EMPRESA				
Objetivo: <ul style="list-style-type: none"> Identificar los antecedentes de la empresa de madera Angel Chito. 				
Tabla 21. Conocimiento de antecedentes				
#	ACTIVIDADES	FECHA	REF	TIEMPO
1	Visita y reconocimiento de la institución	23/05/2022	A-2	2 horas
2	Identificación de la Misión, Visión y Objetivos de la empresa	23/05/2022	A-2	2 horas
4	Reconocimiento de las políticas que rigen a la empresa	23/05/2022	A-2	3 horas
Σ				7 horas
Fuente: Elaborado por las autoras				
VERIFICADO: ✓	REALIZADO: Jessica Collaguazo Dayana Moreira FECHA DE ELABORACIÓN: 23-05-2022		SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García FECHA DE SUPERVISIÓN: 24-05-2022	


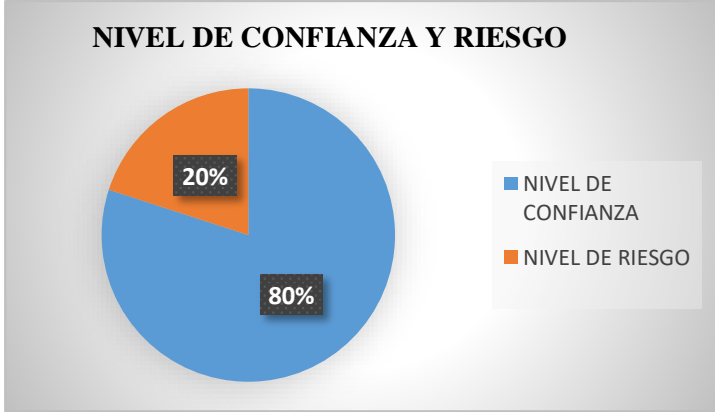
	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO PROPIETARIO: ANGEL CHITO RUC:0503017360001 DIRECCIÓN: QUEVEDO – LOS RÍOS	PT: A-2
		Marca: ✓
		Fecha: 23-05-2022
		NIA: 320 - Ejecución del trabajo
IDENTIFICACIÓN DE LA MISIÓN, VISIÓN Y OBJETIVOS DE LA EMPRESA		
<p>Empresa: Empresa de Madera Angel Chito</p> <p>Ruc: 0501224885001</p> <p>Domicilio: Quevedo- Vía El Empalme</p> <p>Representante legal: Sr. Angel Chito</p> <p>Secretaria: Katty Noble</p> <p>Jefe operativo: Marco Chito</p> <p>Área contable: Ing. Jessica Miranda</p>		
ANTECEDENTES DE LA EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO		
<p>La empresa de madera del sr, Angel Chito se encuentra laborando 10 años en la recolección y trituración de madera no procesada. Esta empresa dio sus primeros inicios en el cantón Buena fe provincia de los Ríos, su actividad es almacenar todos los desperdicios de madera de las paletas de su alrededor para luego procesarla. Con el pasar del tiempo y debido a la demanda esta empresa se traslada al cantón Quevedo provincia de los Ríos vía a El Empalme para así brindar un mejor servicio a sus trabajadores y proveedores.</p> <p>La empresa de madera “Angel Chito” no posee:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Misión • Visión • Estructura organizacional • Manual de funciones y procedimientos 		
VERIFICADO: 	REALIZADO: Jessica Collaguazo Dayana Moreira FECHA DE ELABORACIÓN: 23-05-2022	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García FECHA DE SUPERVISIÓN: 24-05-2022


	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO PROPIETARIO: ANGEL CHITO RUC:0503017360001 DIRECCIÓN: QUEVEDO – LOS RÍOS	PT: B																									
		Marca: ✓																									
		Fecha: 24-05-2022																									
		NIA 400 – Evaluación de Riesgo y Control Interno																									
FASE 2																											
EJECUCIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO																											
<p>Objetivo:</p> <p>Aplicar los cuestionarios de control interno COSO I en la empresa de madera Angel Chito con la finalidad de emitir una opinión sobre los controles internos de la empresa y cómo afecta los procesos operativos.</p>																											
<p>Tabla 22. Planificación</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>#</th> <th>ACTIVIDADES</th> <th>FECHA</th> <th>REF</th> <th>TIEMPO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Aplicación del cuestionario de control interno.</td> <td>24/05/2022</td> <td>B-1</td> <td>4 horas</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Medición del riesgo y confianza del control interno</td> <td>24/05/2022</td> <td>B-2</td> <td>4 horas</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Presentación de los hallazgos del control interno</td> <td>25/05/2022</td> <td>B-3</td> <td>2 horas</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Σ</td> <td>10 horas</td> </tr> </tbody> </table>			#	ACTIVIDADES	FECHA	REF	TIEMPO	1	Aplicación del cuestionario de control interno.	24/05/2022	B-1	4 horas	2	Medición del riesgo y confianza del control interno	24/05/2022	B-2	4 horas	3	Presentación de los hallazgos del control interno	25/05/2022	B-3	2 horas	Σ				10 horas
#	ACTIVIDADES	FECHA	REF	TIEMPO																							
1	Aplicación del cuestionario de control interno.	24/05/2022	B-1	4 horas																							
2	Medición del riesgo y confianza del control interno	24/05/2022	B-2	4 horas																							
3	Presentación de los hallazgos del control interno	25/05/2022	B-3	2 horas																							
Σ				10 horas																							
<p>Fuente: Elaborado por las autoras</p>																											
VERIFICADO: 	REALIZADO: Jessica Collaguazo Dayana Moreira FECHA DE ELABORACIÓN: 24-05-2022	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García FECHA DE SUPERVISIÓN: 25-05-2022																									

	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO PROPIETARIO: ANGEL CHITO RUC:0503017360001 DIRECCIÓN: QUEVEDO – LOS RÍOS	PT: B-1			1/10
		Marca: ✓			
		Fecha: 24-05-2022			
		NIA 400 – Evaluación de Riesgo y Control Interno			
CUESTIONARIO DE AMBIENTE DE CONTROL					
Tabla 23. Cuestionario de Ambiente de control					
#	INTERROGANTE	SI	NO	CT	OBSERVACIÓN
1	¿La empresa tiene bien estructuradas las políticas de control interno?		X		℄. No existe políticas en la empresa
2	¿La estructura organizacional de la empresa es óptima para el buen funcionamiento de las actividades?		X		℄. No posee estructura organizacional
3	¿La entidad ha elaborado alguna vez el manual de funciones y procedimientos?		X		℄. No tiene un manual de funciones y procedimientos
4	¿Los colaboradores cumplen y fomentan un comportamiento relacionado en valores humanos, éticos y morales establecido en el código de ética de sus funciones?		X		℄. No tienen código de ética
5	¿Existe en la empresa procedimientos para reclutamiento y selección de nuevo personal?		X		℄. No existe procedimientos para la selección del personal
6	¿Se establece la misión, visión y objetivos empresariales a alcanzar?		X		℄. No posee misión, visión y objetivos
7	¿La empresa tiene programas de capacitación para el personal?	X			
8	¿La gerencia elabora planes de contingencia en la asignación de responsabilidades para que se puedan tomar decisiones de carácter urgente o importante?	X			
9	¿Se determina las Fortalezas, oportunidades, debilidades, amenazas de la empresa mediante una matriz FODA?		X		℄. No cuenta con Matriz FODA
10	¿Se elaboran instrumentos para evaluar el desempeño del personal de la empresa?	X			
Σ		3	7	10	
Fuente: Elaborado por las autoras					
VERIFICADO: ✓		REALIZADO: Jessica Collaguazo Dayana Moreira		SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García	
		FECHA DE ELABORACIÓN: 24-05-2022		FECHA DE SUPERVISIÓN: 25-05-2022	

 <p>EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO</p>	<p>EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO PROPIETARIO: ANGEL CHITO RUC: 0503017360001 DIRECCIÓN: QUEVEDO – LOS RÍOS</p>	PT: B-1	2/10															
		Marca: ✓																
		Fecha: 24-05-2022																
		NIA 400 – Evaluación de Riesgo y Control Interno																
<p>NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DE AMBIENTE DE CONTROL</p>																		
<p>Tabla 24. Matriz de nivel de riesgo y confianza ambiente de control</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>RANGO</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>81% - 100%</td> <td>Critico</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>61% - 80%</td> <td>Alto</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>41% - 60%</td> <td>Moderado</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>0% - 40%</td> <td>Bajo</td> <td>Critico</td> </tr> </tbody> </table> <p>Fuente: Elaborado por las autoras</p>				RANGO	RIESGO	CONFIANZA	81% - 100%	Critico	Alto	61% - 80%	Alto	Moderado	41% - 60%	Moderado	Bajo	0% - 40%	Bajo	Critico
RANGO	RIESGO	CONFIANZA																
81% - 100%	Critico	Alto																
61% - 80%	Alto	Moderado																
41% - 60%	Moderado	Bajo																
0% - 40%	Bajo	Critico																
<p>NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT * 100\%$ $3/10 * 100 = 30\%$ NIVEL DE RIESGO DE CONTROL: $PT - CT$ $10 - 3 = 70\%$ NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$ $100\% - 30\% = 70\%$ CALIFICACIÓN DE CONFIANZA: CRÍTICO CALIFICACIÓN DEL RIESGO: ALTO</p>																		
<p>Gráfico 11. Nivel de confianza y riesgo ambiente de control</p>  <p>Fuente: Elaborado por las autoras</p>																		
<p>ANÁLISIS: De acuerdo con la aplicación del cuestionario del control interno, el Componente de ambiente de control cuenta con 30% de nivel de confianza denominado como “CRÍTICO” y un nivel de riesgo “ALTO” con 70%.</p>																		
<p>VERIFICADO: ✓</p>	<p>REALIZADO: Jessica Collaguazo Dayana Moreira</p> <p>FECHA DE ELABORACIÓN: 24-05-2022</p>	<p>SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García</p> <p>FECHA DE SUPERVISIÓN: 25-05-2022</p>																

	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO PROPIETARIO: ANGEL CHITO RUC:0503017360001 DIRECCIÓN: QUEVEDO – LOS RÍOS	PT: B-1			3/10
		Marca: ✓			
		Fecha: 24-05-2022			
		NIA 400 – Evaluación de Riesgo y Control Interno			
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS					
Tabla 25. Cuestionario de Evaluación de Riesgos					
#	INTERROGANTE	SI	NO	CT	OBSERVACIÓN
1	¿La empresa posee un plan de mitigación de riesgos?		X		Ⓢ. No Posee un plan de mitigación de Riesgos.
2	¿El permiso de funcionamiento de la empresa se encuentra al día?	X			
3	¿Se establecen medidas para solucionar los riegos identificados en la empresa?	X			
4	¿Los colaboradores en la empresa identifican los tipos de riesgos existentes?	X			
5	¿El estudio de los riesgos en la empresa se realiza de forma oportuna?	X			
6	¿La empresa posee controles para la identificación de riesgos como perdidas de equipos o acciones de fraude?	X			
7	¿Los riesgos en la empresa se clasifican de acuerdo a la importancia?	X			
8	¿Se verifican que los equipos, maquinarias no se encuentren obsoletas?	X			
9	¿Se evalúan las conductas de los colaboradores que pueda generar algún tipo de fraude o corrupción en la empresa?	X			
10	¿Se identifica los factores internos o externos que puede poner en riesgo los objetivos de la empresa?		X		Ⓢ. No cuenta con matriz FODA para identificar riesgos internos y externos.
Σ		8	2	10	
Fuente: Elaborado por las autoras					
VERIFICADO: ✓		REALIZADO: Jessica Collaguazo Dayana Moreira FECHA DE ELABORACIÓN: 24-05-2022			SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García FECHA DE SUPERVISIÓN: 25-05-2022

	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO PROPIETARIO: ANGEL CHITO RUC:0503017360001 DIRECCIÓN: QUEVEDO – LOS RÍOS	PT: B-1	4/10															
		Marca: ✓																
		Fecha: 24-05-2022																
		NIA 400 – Evaluación de Riesgo y Control Interno																
NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DE EVALUACIÓN DE RIESGOS																		
Tabla 26. Matriz de nivel de riesgo y confianza evaluación de riesgos																		
<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>RANGO</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>81% - 100%</td> <td>Critico</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>61% - 80%</td> <td>Alto</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>41% - 60%</td> <td>Moderado</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>0% - 40%</td> <td>Bajo</td> <td>Critico</td> </tr> </tbody> </table>				RANGO	RIESGO	CONFIANZA	81% - 100%	Critico	Alto	61% - 80%	Alto	Moderado	41% - 60%	Moderado	Bajo	0% - 40%	Bajo	Critico
RANGO	RIESGO	CONFIANZA																
81% - 100%	Critico	Alto																
61% - 80%	Alto	Moderado																
41% - 60%	Moderado	Bajo																
0% - 40%	Bajo	Critico																
Fuente: Elaborado por las autoras																		
<p> NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT * 100\%$ $8/10 * 100 = 80\%$ NIVEL DE RIESGO DE CONTROL: $PT - CT$ $10 - 8 = 20\%$ NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$ $100\% - 80\% = 20\%$ CALIFICACIÓN DE CONFIANZA: MODERADO CALIFICACIÓN DEL RIESGO: BAJO </p>																		
Gráfico 12. Nivel de confianza y riesgo evaluación de riesgos																		
																		
Fuente: Elaborado por las autoras																		
ANÁLISIS: De acuerdo con la aplicación del cuestionario del control interno, el Componente de Evaluación De Riesgos cuenta con 80% de nivel de confianza denominado como “MODERADO” y un nivel de riesgo “BAJO” con 20%.																		
VERIFICADO: ✓	REALIZADO: Jessica Collaguazo Dayana Moreira FECHA DE ELABORACIÓN: 24-05-2022	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García FECHA DE SUPERVISIÓN: 25-05-2022																

	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO PROPIETARIO: ANGEL CHITO RUC:0503017360001 DIRECCIÓN: QUEVEDO – LOS RÍOS	PT: B-1	5/10
		Marca: ✓	
		Fecha: 24-05-2022	
		NIA 400 – Evaluación de Riesgo y Control Interno	


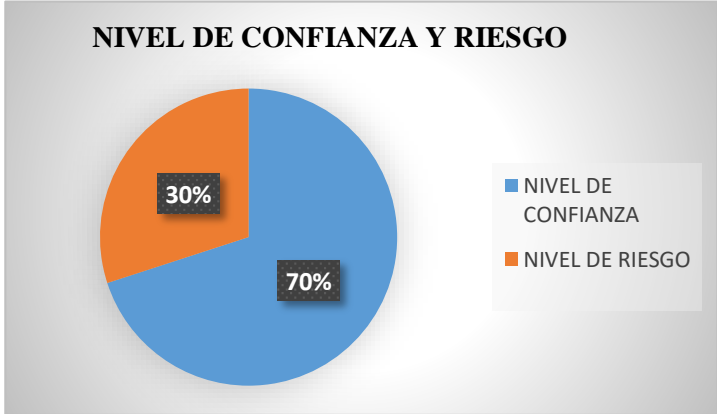
CUESTIONARIO DE ACTIVIDADES DE CONTROL

Tabla 27. Cuestionario de Actividades de control


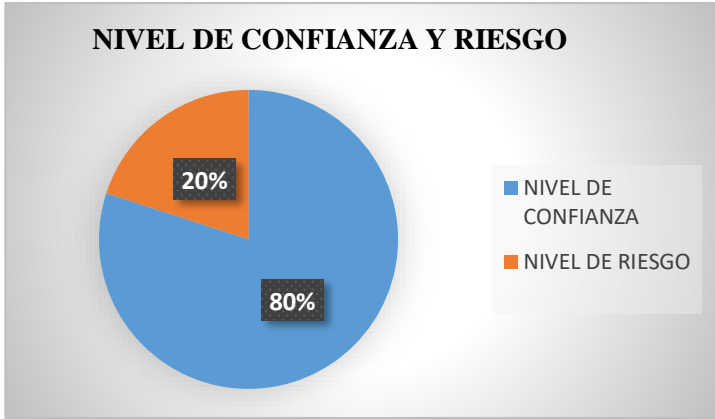
#	INTERROGANTE	SI	NO	CT	OBSERVACIÓN
1	¿Se realiza las capacitaciones proyectadas al personal?	X			
2	¿Los colaboradores poseen un manual de funciones?		X		Ⓞ. No cuenta con manual de funciones
3	¿Existen actividades de control que registren las entradas y salidas de materia prima??		X		Ⓞ. Deficiencia en el registro de las entradas y salidas de materia prima.
4	¿Se verifican los antecedentes y referencias personales de los colaboradores en la empresa?	X			
5	¿El personal de la empresa cuenta está dotado del equipo necesario para buen desempeño?	X			
6	¿Se realiza un mantenimiento a todas las tecnologías y maquinarias en la empresa?	X			
7	¿En las áreas de la empresa se establecen políticas y procedimientos para un buen funcionamiento?		X		Ⓞ. No existen políticas y procedimientos en la empresa.
8	¿Se establecen jefes de áreas para el control de las actividades de los empleados?	X			
9	¿Se elaboran mecanismos para controlar la asistencia de los colaboradores en los puestos de trabajo?	X			
10	¿Se elabora actividades de control para la protección de los activos de la empresa?	X			
Σ		7	3	10	


Fuente: Elaborado por las autoras


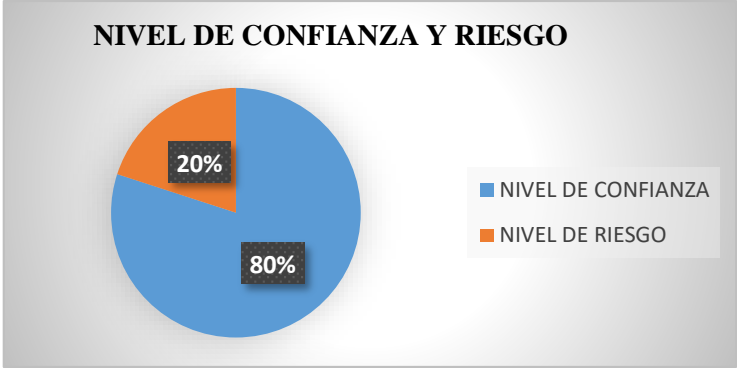
VERIFICADO: ✓	REALIZADO: Jessica Collaguazo Dayana Moreira FECHA DE ELABORACIÓN: 24-05-2022	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García FECHA DE SUPERVISIÓN: 25-05-2022
-------------------------	---	--



	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO PROPIETARIO: ANGEL CHITO RUC: 0503017360001 DIRECCIÓN: QUEVEDO – LOS RÍOS	PT: B-1	6/10															
		Marca: ✓																
		Fecha: 24-05-2022																
		NIA 400 – Evaluación de Riesgo y Control Interno																
NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DE ACTIVIDADES DE CONTROL																		
Tabla 28. Matriz de nivel de riesgo y confianza actividades de control																		
<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>RANGO</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>81% - 100%</td> <td>Critico</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>61% - 80%</td> <td>Alto</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>41% - 60%</td> <td>Moderado</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>0% - 40%</td> <td>Bajo</td> <td>Critico</td> </tr> </tbody> </table>				RANGO	RIESGO	CONFIANZA	81% - 100%	Critico	Alto	61% - 80%	Alto	Moderado	41% - 60%	Moderado	Bajo	0% - 40%	Bajo	Critico
RANGO	RIESGO	CONFIANZA																
81% - 100%	Critico	Alto																
61% - 80%	Alto	Moderado																
41% - 60%	Moderado	Bajo																
0% - 40%	Bajo	Critico																
Fuente: Elaborado por las autoras																		
<p> NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT * 100\%$ $7/10 * 100 = 70\%$ NIVEL DE RIESGO DE CONTROL: $PT - CT$ $10 - 7 = 30\%$ NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$ $100\% - 70\% = 30\%$ CALIFICACIÓN DE CONFIANZA: MODERADO CALIFICACIÓN DEL RIESGO: BAJO </p>																		
Gráfico 13. Nivel de confianza y riesgo actividades de control																		
																		
Fuente: Elaborado por las autoras																		
ANÁLISIS De acuerdo con la aplicación del cuestionario del control interno, el Componente de Actividades De Control cuenta con 70% de nivel de confianza denominado como “MODERADO” y un nivel de riesgo “BAJO” con 30%.																		
VERIFICADO: ✓	REALIZADO: Jessica Collaguazo Dayana Moreira FECHA DE ELABORACIÓN: 24-05-2022	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García FECHA DE SUPERVISIÓN: 25-05-2022																



	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO PROPIETARIO: ANGEL CHITO RUC:0503017360001 DIRECCIÓN: QUEVEDO – LOS RÍOS	PT: B-1			7/10
		Marca: ✓			
		Fecha: 24-05-2022			
		NIA 400 – Evaluación de Riesgo y Control Interno			
CUESTIONARIO DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
Tabla 29. Cuestionario de Información y Comunicación					
#	INTERROGANTE	SI	NO	CT	OBSERVACIÓN
1	¿La entidad elabora informes financieros anuales confiables?	X			
2	¿Existe un sistema de protección, confidencialidad de la información en caso de alteraciones, pérdidas?	X			
3	¿Se determina por escrito las responsabilidades, alcance de cada puesto en la empresa?		X		Ⓢ.No se determina responsabilidades por escrito.
4	¿Se ha establecido por escrito las sanciones en caso de acciones inadecuadas de los colaboradores		X		Ⓢ. No se establece sanciones por escrito.
5	¿Realizan procedimientos para comunicar las anomalías que los funcionarios hayan detectado?	X			
6	¿Se elaboran mecanismos para la obtención de información sobre el nivel de satisfacción de los usuarios?	X			
7	¿Existe comunicación eficaz y directa del flujo de la información entre todos los empleados de la empresa?	X			
8	¿Realizan un respaldo de las informaciones importantes?	X			
9	¿Se realizan reuniones recuentes entre la gerencia y los colaboradores?	X			
10	¿Los canales de información implementados en la empresa facilitan la toma de decisiones?	X			
Σ		8	2	10	
Fuente: Elaborado por las autoras					
VERIFICADO: ✓		REALIZADO: Jessica Collaguazo Dayana Moreira		SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García	
		FECHA DE ELABORACIÓN: 24-05-2022		FECHA DE SUPERVISIÓN: 25-05-2022	

	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO PROPIETARIO: ANGEL CHITO RUC:0503017360001 DIRECCIÓN: QUEVEDO – LOS RÍOS	PT: B-1	8/10															
		Marca: ✓																
		Fecha: 24-05-2022																
		NIA 400 – Evaluación de Riesgo y Control Interno																
NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN																		
Tabla 30. Nivel de confianza y riesgo información y comunicación																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>RANGO</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>81% - 100%</td> <td>Critico</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>61% - 80%</td> <td>Alto</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>41% - 60%</td> <td>Moderado</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>0% - 40%</td> <td>Bajo</td> <td>Critico</td> </tr> </tbody> </table>				RANGO	RIESGO	CONFIANZA	81% - 100%	Critico	Alto	61% - 80%	Alto	Moderado	41% - 60%	Moderado	Bajo	0% - 40%	Bajo	Critico
RANGO	RIESGO	CONFIANZA																
81% - 100%	Critico	Alto																
61% - 80%	Alto	Moderado																
41% - 60%	Moderado	Bajo																
0% - 40%	Bajo	Critico																
Fuente: Elaborado por las autoras																		
<p> NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT * 100\%$ $8/10 * 100 = 80\%$ NIVEL DE RIESGO DE CONTROL: $PT - CT$ $10 - 8 = 20\%$ NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$ $100\% - 80\% = 20\%$ CALIFICACIÓN DE CONFIANZA: MODERADO CALIFICACIÓN DEL RIESGO: BAJO </p>																		
Gráfico 14 : Nivel de confianza y riesgo información y comunicación																		
<div style="text-align: center;">  <p>NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO</p> <p>■ NIVEL DE CONFIANZA (80%) ■ NIVEL DE RIESGO (20%)</p> </div>																		
Fuente: Elaborado por las autoras																		
ANÁLISIS: De acuerdo con la aplicación del cuestionario del control interno, el Componente de Información y Comunicación cuenta con 80% de nivel de confianza denominado como “MODERADO” y un nivel de riesgo “BAJO” con 20%.																		
VERIFICADO: ✓	REALIZADO: Jessica Collaguazo Dayana Moreira FECHA DE ELABORACIÓN: 24-05-2022	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García FECHA DE SUPERVISIÓN: 25-05-2022																

	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO PROPIETARIO: ANGEL CHITO RUC:0503017360001 DIRECCIÓN: QUEVEDO – LOS RÍOS	PT: B-1			9/10
		Marca: ✓			
		Fecha: 24-05-2022			
		NIA 400 – Evaluación de Riesgo y Control Interno			
CUESTIONARIO DE SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
Tabla 31. Cuestionario de Supervisión y Monitoreo					
#	INTERROGANTE	SI	NO	CT	OBSERVACIÓN
1	¿El procedimiento para la selección del nuevo personal se supervisa?	X			
2	¿Se comunican las deficiencias a la alta gerencia inmediatamente para las medidas correctivas?	X			
3	¿Realiza seguimiento a las deficiencias encontradas en la empresa para dar solución de manera oportuna?	X			
4	¿Los empleados de la empresa poseen suficientes conocimientos para minimizar los riesgos de los procesos?	X			
5	¿Se control las actividades realizadas por los empleados de la organización para el cumplimiento de los objetivos?		X		Ⓢ. No existe un control de las actividades.
6	¿Se supervisa que las sanciones al personal por conductas irregulares se cumplan en la empresa?	X			
7	¿Se realizan reportes de las incidencias o anomalías de las actividades diarias?		X		Ⓢ. No se reporta las incidencias diarias.
8	¿Cuándo las malas conductas cruzan el límite organizacional, se informa inmediatamente a la alta gerencia para que tome las medidas necesarias?	X			
9	¿Se supervisa el cumplimiento de recomendaciones que permitan superar las debilidades?	X			
10	¿Se da solución a los reclamos de los usuarios, con el fin de satisfacer sus necesidades?	X			
Σ		8	2	10	
Fuente: Elaborado por las autoras					
VERIFICADO: ✓		REALIZADO: Jessica Collaguazo Dayana Moreira		SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García	
		FECHA DE ELABORACIÓN: 24-05-2022		FECHA DE SUPERVISIÓN: 25-05-2022	


	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO PROPIETARIO: ANGEL CHITO RUC: 0503017360001 DIRECCIÓN: QUEVEDO – LOS RÍOS	PT: B-1	10/10															
		Marca: ✓																
		Fecha: 24-05-2022																
		NIA 400 – Evaluación de Riesgo y Control Interno																
NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DE SUPERVISIÓN Y MONITOREO																		
Tabla 32. Matriz de nivel de riesgo y confianza supervisión y monitoreo																		
<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>RANGO</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>81% - 100%</td> <td>Critico</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>61% - 80%</td> <td>Alto</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>41% - 60%</td> <td>Moderado</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>0% - 40%</td> <td>Bajo</td> <td>Critico</td> </tr> </tbody> </table>				RANGO	RIESGO	CONFIANZA	81% - 100%	Critico	Alto	61% - 80%	Alto	Moderado	41% - 60%	Moderado	Bajo	0% - 40%	Bajo	Critico
RANGO	RIESGO	CONFIANZA																
81% - 100%	Critico	Alto																
61% - 80%	Alto	Moderado																
41% - 60%	Moderado	Bajo																
0% - 40%	Bajo	Critico																
Fuente: Elaborado por las autoras																		
<p>NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT * 100\%$ $8/10 * 100 = 80\%$</p> <p>NIVEL DE RIESGO DE CONTROL: $PT - CT$ $10 - 8 = 20\%$</p> <p>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$ $100\% - 80\% = 20\%$</p> <p>CALIFICACIÓN DE CONFIANZA: ALTO</p> <p>CALIFICACIÓN DEL RIESGO: BAJO</p>																		
Gráfico 15. Nivel de confianza y riesgo supervisión y monitoreo																		
																		
Fuente: Elaborado por las autoras																		
ANÁLISIS:																		
De acuerdo con la aplicación del cuestionario del control interno, el Componente de Supervisión y Monitoreo cuenta con 80% de nivel de confianza denominado como “MODERADO” y un nivel de riesgo “BAJO” con 20%.																		
VERIFICADO: ✓	REALIZADO: Jessica Collaguazo Dayana Moreira	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García																
	FECHA DE ELABORACIÓN: 24-05-2022	FECHA DE SUPERVISIÓN: 25-05-2022																

	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO PROPIETARIO: ANGEL CHITO RUC:0503017360001 DIRECCIÓN: QUEVEDO – LOS RÍOS	PT: B-2																																					
		Marca: ✓																																					
		Fecha: 25-05-2022																																					
		NIA 400 – Evaluación de Riesgo y Control Interno																																					
EVALUACIÓN DE RIESGOS																																							
MATRIZ DE NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA																																							
Tabla 33. Matriz de nivel de riesgo y confianza general																																							
<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>RANGO</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>81% - 100%</td> <td>Critico</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>61% - 80%</td> <td>Alto</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>41% - 60%</td> <td>Moderado</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>0% - 40%</td> <td>Bajo</td> <td>Critico</td> </tr> </tbody> </table>			RANGO	RIESGO	CONFIANZA	81% - 100%	Critico	Alto	61% - 80%	Alto	Moderado	41% - 60%	Moderado	Bajo	0% - 40%	Bajo	Critico																						
RANGO	RIESGO	CONFIANZA																																					
81% - 100%	Critico	Alto																																					
61% - 80%	Alto	Moderado																																					
41% - 60%	Moderado	Bajo																																					
0% - 40%	Bajo	Critico																																					
Fuente: Elaborado por las autoras																																							
RESULTADO GENERAL DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO																																							
Tabla 34. Resultado de la evaluación del control interno																																							
<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th></th> <th>COMPONENTE</th> <th>CALIFICACION TOTAL</th> <th>CALIFICACIÓN OBTENIDA</th> <th>DIFERENCIA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Ambiente de control</td> <td>10</td> <td>3</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Evaluación de riesgo</td> <td>10</td> <td>8</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Actividades de control</td> <td>10</td> <td>7</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Información y comunicación</td> <td>10</td> <td>8</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Supervisión y seguimiento</td> <td>10</td> <td>8</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Σ SUMA</td> <td>50</td> <td>34</td> <td>16</td> </tr> </tbody> </table>						COMPONENTE	CALIFICACION TOTAL	CALIFICACIÓN OBTENIDA	DIFERENCIA	1	Ambiente de control	10	3	7	2	Evaluación de riesgo	10	8	2	3	Actividades de control	10	7	3	4	Información y comunicación	10	8	2	5	Supervisión y seguimiento	10	8	2		Σ SUMA	50	34	16
	COMPONENTE	CALIFICACION TOTAL	CALIFICACIÓN OBTENIDA	DIFERENCIA																																			
1	Ambiente de control	10	3	7																																			
2	Evaluación de riesgo	10	8	2																																			
3	Actividades de control	10	7	3																																			
4	Información y comunicación	10	8	2																																			
5	Supervisión y seguimiento	10	8	2																																			
	Σ SUMA	50	34	16																																			
Fuente: Realizado por las autoras																																							
CÁLCULO DEL RIESGO Y CONFIANZA																																							
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT * 100\%$ $34/50 * 100 = 68\%$																																							
RIESGO DE CONTROL= $PT-CT$ $50-34 = 16\%$																																							
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$ $100\% - 68\% = 32\%$																																							
CALIFICACIÓN DE CONFIANZA: MODERADO																																							
CALIFICACIÓN DEL RIESGO: BAJO																																							
VERIFICADO: 		REALIZADO: Jessica Collaguazo Dayana Moreira		SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García																																			
		FECHA DE ELABORACIÓN: 24-05-2022		FECHA DE SUPERVISIÓN: 26-05-2022																																			



	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO PROPIETARIO: ANGEL CHITO RUC:0503017360001 DIRECCIÓN: QUEVEDO – LOS RÍOS	PT: B-2
		Marca: ✓
		Fecha: 25-05-2022
		NIA 400 – Evaluación de Riesgo y Control Interno
ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO		
<p>Nivel de Riesgo</p> <p>El resultado de la Ponderación Total del riesgo de control es del 16%, se considera como un nivel de riesgo “BAJO”, este puntaje obtenido es debido a que la entidad no posee un organigrama estructural-funcional y un manual de funciones todas estas falencias causan inconvenientes en el funcionamiento de la empresa quedando expuesta a riesgos administrativos, operativos y financieros por falta de planificación, control, asignación de responsabilidades y establecimiento de objetivos empresariales.</p> <p>Nivel de Confianza</p> <p>Según el puntaje obtenido en el Nivel de Confianza indica que es de 68%, considerado como un nivel de confianza “MODERADO”. Es importante recalcar que la empresa debe trabajar para mejorar su nivel de confianza, puesto que desarrollar una confianza optima eleva la productividad, enriquece el ambiente laboral, y fomenta una buena reputación ante terceros.</p> <p>Riesgo Inherente</p> <p>Con respecto al Riesgo Inherente se obtuvo un resultado del 32% calificado como “BAJO”, estas falencias se presentan debido a la carencia de control y evaluación de los factores internos y externos repercutiendo en el desarrollo de las actividades, convirtiéndose en un problema en un futuro si no se corrige adecuadamente en el control interno de la empresa.</p>		
VERIFICADO: 	ELABORADO POR: Jessica Collaguazo Dayana Moreira FECHA DE ELABORACIÓN: 25-05-2022	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García FECHA DE SUPERVISIÓN: 26-05-2022

	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO PROPIETARIO: ANGEL CHITO RUC:0503017360001 DIRECCIÓN: QUEVEDO – LOS RÍOS	PT: C		
		Marca: ✓		
		Fecha: 30-05-2022		
		NIA:260 - Responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los encargados del gobierno corporativo.		
FASE 3				
ELABORACIÓN DE HOJAS DE HALLAZGOS				
Objetivo: <ul style="list-style-type: none"> • Analizar los hallazgos encontrados de acuerdo al control interno de la empresa de madera “Ángel Chito” 				
Tabla 35. Planificación de hallazgos en base componentes del COSO I				
#	ACTIVIDADES	FECHA	REF	TIEMPO
1	Ambiente de Control	01/06/2022	C-1	2 horas
2	Evaluación de Riesgos	21/06/2022	C-1	2 horas
3	Actividades de Control	21/06/2022	C-1	2 horas
4	Información y Comunicación	21/06/2022	C-1	2 horas
5	Supervisión o Monitoreo	21/06/2022	C-1	2 horas
Σ				10 horas
Fuente: Elaborado por las autoras				
VERIFICADO: ✓	ELABORADO POR: Jessica Collaguazo Dayana Moreira FECHA DE ELABORACIÓN: 30-05-2022	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García FECHA DE SUPERVISIÓN: 01-06-2022		


	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO PROPIETARIO: ANGEL CHITO RUC:0503017360001 DIRECCIÓN: QUEVEDO – LOS RÍOS	PT: C-1	HH 1/5
		Marca: ©	
		Fecha: 30-05-2022	
		NIA: 260 - Responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los encargados del gobierno corporativo.	
HOJA DE HALLAZGOS			
PRIMER HALLAZGO			
TITULO: FALTA DE POLÍTICAS EN LA EMPRESA			
Condición: En las actividades realizadas en la empresa de madera Ángel Chito no posee políticas que dirija las labores de los colaboradores. REF.AC. 1/12			
Criterio: La norma de control interno 04-03 Políticas y manuales de procedimientos, es importante en los controles internos incluyen las políticas y prácticas necesarias para planificar y gestionar adecuadamente el talento de manera que asegure el crecimiento de la empresa, eficiencia y servicio dedicado. profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio.			
Efecto: La carencia de políticas ocasiona que el desarrollo de las actividades no sea eficaz, transparentes y las metas no se alcancen.			
Causa: La gerencia no ha estipulado establecer políticas en la empresa.			
Recomendación: Es necesario que se establezcan políticas, con la finalidad de garantizar el desarrollo profesional de los colaboradores, y que contribuya a la toma de decisiones en la empresa.			
VERIFICADO: ✓	ELABORADO POR: Jessica Collaguazo Dayana Moreira FECHA DE ELABORACIÓN: 30-05-2022	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García FECHA DE SUPERVISIÓN: 01-06-2022	



	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO PROPIETARIO: ANGEL CHITO RUC:0503017360001 DIRECCIÓN: QUEVEDO – LOS RÍOS	PT: C-1	HH 2/5
		Marca: ©	
		Fecha: 30-05-2022	
		NIA: 260 - Responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los encargados del gobierno corporativo.	
HOJA DE HALLAZGOS			
SEGUNDO HALLAZGO			
TITULO: AUSENCIA DE ESTRUCTURA ORGANIZATIVA			
Condición: La empresa no posee una estructura organizativa que controle adecuadamente las actividades de la empresa. REF.AC. 1/12			
Criterio: La norma de control interno 200-04 Estructura organizativa, en una empresa la máxima autoridad debe establecer una estructura organizativa que contribuya el cumplimiento de las tareas y el control pertinente de las funciones.			
Efecto: La falta de una estructura organizativa causa falencias en el logro de los objetivos la realización de las labores.			
Causa: La empresa no ha considerado crear una estructura organizativa formal en la empresa.			
Recomendación: A la empresa crear una estructura organizativa que permita establecer máxima autoridad para dirigir todos los departamentos, los recursos y las funciones de la entidad con responsabilidad, permita el cumplimiento de las actividades.			
VERIFICADO: ✓	ELABORADO POR: Jessica Collaguazo Dayana Moreira FECHA DE ELABORACIÓN: 30-05-2022	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García FECHA DE SUPERVISIÓN: 01-06-2022	



	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO PROPIETARIO: ANGEL CHITO RUC:0503017360001 DIRECCIÓN: QUEVEDO – LOS RÍOS	PT: C-1	HH 3/5
		Marca: ©	
		Fecha: 30-05-2022	
		NIA: 260 - Responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los encargados del gobierno corporativo.	
HOJA DE HALLAZGOS			
TERCER HALLAZGO			
TITULO: FALTA DE MISION, VISION Y VALORES			
Condición: Ausencia de misión, visión y valores en la empresa. REF. AC.1/12			
Criterio: La Norma de control interno 200-01 Integridad y valores éticos. La Gerencia de la empresa determinará y fomentará la integridad y los valores éticos, que permita el correcto desarrollo de las actividades empresariales con el objetivo de integrar y comprometer al personal.			
Efecto: La carencia de misión, visión y valores incide en que el personal no se comprometa con las actividades en la Empresa puesto que no tiene un objetivo o filosofía que seguir para el crecimiento empresarial así también la ausencia de la declaración de principios deja expuesta a riesgos en la entidad.			
Causa: La falta de planificación por parte de la gerencia en la creación y difusión de misión, visión y valores.			
Recomendación: A la Gerencia considerar la creación e implantación de la misión, visión y valores para que la empresa tenga un motivo de ser en y a dónde quiere llegar, que el personal se comprometa con la filosofía establecida en la misma.			
VERIFICADO: 	ELABORADO POR: Jessica Collaguazo Dayana Moreira FECHA DE ELABORACIÓN: 30-05-2022	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García FECHA DE SUPERVISIÓN: 01-06-2022	


	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO PROPIETARIO: ANGEL CHITO RUC:0503017360001 DIRECCIÓN: QUEVEDO – LOS RÍOS	PT: C-1	HH 4/5
		Marca: ©	
		Fecha: 30-05-2022	
		NIA: 260 - Responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los encargados del gobierno corporativo.	
HOJA DE HALLAZGOS			
CUARTO HALLAZGO			
TITULO: CARENCIA DE UN PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGOS			
Condición: La empresa no posee un plan de mitigación de riesgos. REF. ER 3/12			
Criterio: La norma de control interno 300-02 de mitigación de riesgos, La gerencia general de la empresa implantara un plan de mitigación de riesgos detallando en documentos las estrategias a realizar de forma clara, organizada para identificar y valorar los riesgos que puedan afectar en la empresa en un futuro.			
Efecto: Los factores internos y externos que no sean identificados exponen a riesgos en la empresa que pueden ocasionar perdidas.			
Causa: La empresa no lleva una adecuada evaluación de riesgos que ha provocado que no se haya desarrollado un plan de mitigación de riesgos para la entidad.			
Recomendación: A la gerencia general implantar un plan de mitigación de riesgos puesto que será de gran ayuda para la empresa para evitar riesgos que afecten a las funciones de la empresa en caso de que dichos riesgos llegaran a materializarse.			
VERIFICADO: 	ELABORADO POR: Jessica Collaguazo Dayana Moreira FECHA DE ELABORACIÓN: 30-05-2022	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García FECHA DE SUPERVISIÓN: 01-06-2022	

	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO PROPIETARIO: ANGEL CHITO RUC:0501224885001 DIRECCIÓN: QUEVEDO – LOS RÍOS	PT: C-1	HH 5/5
		Marca: ©	
		Fecha: 30-05-2022	
		NIA: 260 - Responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los encargados del gobierno corporativo.	
HOJA DE HALLAZGOS			
QUINTO HALLAZGO			
TITULO: NO EXISTE PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN DEL PERSONAL			
Condición: Existe un procedimiento de reclutamiento y selección del personal, pero no se utiliza al momento de realizar las contrataciones. REF.S&M-3. 9/12			
Criterio: La norma de control interno 04-03 política y manual de procedimientos, el personal de la empresa desempeña el rol de fomentar un ambiente de profesionalismo para fortalecer la transparencia en las actividades, esto se relaciona con la ejecución de los procesos de planificación, clasificación, reclutamiento y selección del personal, capacitación aplicando los principios de justicia y equidad.			
Efecto: Personal que no cumple con el perfil laboral requerido lo que genera inconvenientes al momento de realizar las operaciones debido a que pueden causar errores operativos.			
Causa: Falta de supervisión del gerente del perfil laboral requerido con respecto al talento humano de la empresa.			
Recomendación: Al encargado de Talento humano, realizar el correcto procedimiento de la selección y contratación del personal, para evitar errores por falta de conocimientos en las funciones encomendadas.			
VERIFICADO: ✓	ELABORADO POR: Jessica Collaguazo Dayana Moreira FECHA DE ELABORACIÓN: 30-05-2022	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García FECHA DE SUPERVISIÓN: 01-06-2022	

	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO PROPIETARIO: ANGEL CHITO RUC:0503017360001 DIRECCIÓN: QUEVEDO – LOS RÍOS	PT: D															
		Marca: ©															
		Fecha: 20-06-2022															
		NIA: 260 - Responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los encargados del gobierno corporativo.															
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS																	
<p>Objetivo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Elaborar el informe final del control interno de la empresa de madera Angel Chito. 																	
<p>Tabla 36. Informe final del control interno</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>#</th> <th>ACTIVIDADES</th> <th>FECHA</th> <th>REF</th> <th>TIEMPO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Informe final del Control Interno</td> <td>20/06/2022</td> <td>D-1</td> <td>3 horas</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: left;">Σ</td> <td>3 horas</td> </tr> </tbody> </table>			#	ACTIVIDADES	FECHA	REF	TIEMPO	1	Informe final del Control Interno	20/06/2022	D-1	3 horas	Σ				3 horas
#	ACTIVIDADES	FECHA	REF	TIEMPO													
1	Informe final del Control Interno	20/06/2022	D-1	3 horas													
Σ				3 horas													
<p>Fuente: Elaborado por las autoras</p>																	
VERIFICADO: ✓	ELABORADO POR: Jessica Collaguazo Dayana Moreira FECHA DE ELABORACIÓN: 30-05-2022	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García FECHA DE SUPERVISIÓN: 01-06-2022															

	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO	PT: D-1
	PROPIETARIO: ANGEL CHITO	Marca: ©
	RUC:00503017360001	Fecha: 20-06-2022
	DIRECCIÓN: QUEVEDO – LOS RÍOS	NIA: 700 - Forma y el contenido del dictamen del auditor emitido como resultado de una auditoría
INFORME DE CONTROL INTERNO		
Quevedo, 18 de junio del 2022		
<p>Sr: Angel Chito GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO</p> <p>De mis consideraciones:</p> <p>El presente documento se describe los resultados obtenidos de la Evaluación del Control Interno aplicado a la empresa de madera ANGEL CHITO.</p> <p>Motivo de la evaluación</p> <p>Evaluar el control Interno y su incidencia en los procesos operativos en la empresa agrícola maderera Angel Chito, ubicada en el Cantón Quevedo, provincia de los Ríos, año 2021, se ejecutó con la finalidad de establecer hallazgos y proponer acciones de mejoras en la empresa.</p> <p>Alcance del Examen</p> <p>Control Interno en la empresa de madera Angel Chito desde enero a diciembre del 2021</p>		
VERIFICADO: 	ELABORADO POR: Jessica Collaguazo Dayana Moreira FECHA DE ELABORACIÓN: 20-06-2022	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García FECHA DE SUPERVISIÓN: 28-06-2022

	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO PROPIETARIO: ANGEL CHITO RUC:0503017360001 DIRECCIÓN: QUEVEDO – LOS RÍOS	PT: D -1
		Marca: ©
		Fecha: 20-06-2022
		NIA: 700 - Forma y el contenido del dictamen del auditor emitido como resultado de una auditoría
INFORME GENERAL DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO		
<p>Base Legales</p> <ul style="list-style-type: none"> • Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) <p>Base Técnica</p> <ul style="list-style-type: none"> • Componentes del COSO I <p>Información de la evaluación del control interno</p> <p>Se realizó el Control Interno a la empresa Angel Chito S, A., del año 2021, guiado por Normas de Auditoría que establecen las exigencias necesarias a seguir para asegurar la calidad del trabajo del auditor.</p> <p>El control interno es importante para una empresa, garantiza la correcta aplicación de los procesos realizados por una entidad para brindando seguridad razonable, consecuentemente el logro de sus objetivos, la efectividad de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normativas.</p>		
VERIFICADO: 	ELABORADO POR: Jessica Collaguazo Dayana Moreira FECHA DE ELABORACIÓN: 20-06-2022	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García FECHA DE SUPERVISIÓN: 28-06-2022

	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO PROPIETARIO: ANGEL CHITO RUC:0503017360001 DIRECCIÓN: QUEVEDO – LOS RÍOS	PT#: D -1
		Marca: ©
		Fecha: 20-06-2022
		NIA: 700 - Forma y el contenido del dictamen del auditor emitido como resultado de una auditoría
INFORME DE CONTROL INTERNO		
<p>La evaluación del control interno en la empresa, se efectuó mediante una revisión detallada de los procesos realizados en los departamentos de la entidad con la finalidad de determinar y medir los riesgos en sus funciones para posteriormente expresar una opinión sobre los hallazgos encontrados de forma analítica y razonable, cabe mencionar, es necesario que la empresa lleve un sistema de Control Interno en sus funciones para garantizar el alcance de los objetivos propuestos y a la vez medir la efectividad de los procesos para asegurar la calidad de los productos que ofrece la empresa .</p> <p>La empresa maderera Angel Chito, presenta falencias en cuanto a inexistencia de la estructura organizacional, carencia de políticas, aplicación de procedimientos para la selección de contratación del personal, falta de misión, visión, objetivo y valores, un manual de funciones y procedimientos, esto debido a que la empresa nunca ha sido sometida a una evaluación de control interno siendo necesario para llevar a cabo una buena planificación, evitar riesgos y deficiencia en los controles internos, afectando a la calidad de los productos.</p> <p style="text-align: center;">Jessica Elizabeth Collaguazo Cevallos Dayana Julissa Moreira Loor Investigadoras</p>		
VERIFICADO: 	ELABORADO POR: Jessica Collaguazo Dayana Moreira FECHA DE ELABORACIÓN: 20-06-2022	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García FECHA DE SUPERVISIÓN: 28-06-2022

15. MATRIZ DE INCIDENCIA EN LOS PROCESOS OPERATIVOS

Tabla 37. Matriz de incidencia en los procesos operativos

Procesos operativos realizados en la empresa	Departamentos	Falencias	Acciones correctivas a través de un manual de funciones y procedimientos
Procesos de organización y coordinación de actividades empresariales.	1.Administrativa	A. Falta de controles las actividades de todas las áreas.	Establecer políticas para el cumplimiento de las funciones y solicitar el reporte diario de las actividades realizadas y asistencia de cada funcionario.
		B. Carencia de segregación de funciones.	Una estructura orgánica funcional ayudará a que los colaboradores conozcan sus funciones de forma clara.
		C. No existe un buen procedimiento para la selección del personal.	Un manual de procedimientos para la selección del personal permitirá que la contratación sea de acuerdo al perfil laboral del cargo.
Proceso elaboración del producto.	2.Operativa	D. Deficiente registro de entradas y salidas de Materia prima.	Mediante un manual de procedimientos el jefe operativo conocerá que debe reportar estrictamente toda la materia prima que entra y sale de la empresa.
		E. No se reporta las incidencias diarias	El jefe operativo debe realizar actas de todos los sucesos negativos y positivos en la empresa.
		F. El Personal realiza actividades que no le competen a su cargo.	Un manual de funciones determinará que cada colaborador debe trabajar en su cargo y cumplir estrictamente sus funciones.

Fuente: Elaborado por las autoras

15.1. Análisis de matriz de incidencia del control interno en los procesos operativos

El control interno en la empresa incide de forma positiva en una empresa debido a que se ha podido evidenciar a través de la evaluación realizada a los departamentos de la empresa de madera Ángel Chito, posee muchas falencias en lo que respecta a su proceso de organización y coordinación de actividades empresariales en el área administrativa y el proceso elaboración del producto en el área operativa, mediante el control interno se observó un nivel de confianza de 68% , el riesgo de control del 16% y un riesgo inherente del 32%, en la matriz de incidencia en los procesos operativos se describe las deficiencias encontradas en las áreas según el control interno realizado en la empresa en donde se observa la falta controles de las actividades, carencia de segregación de funciones, no existe un buen procedimiento para la selección del personal, deficiente registro de entradas y salidas de materia prima, no se reporta las incidencias diarias, el personal realiza actividades que no les competen a su cargo, así también se considera las medidas correctivas que ofrece la elaboración de un manual de funciones y procedimientos en la empresa para el mejor desarrollo de las funciones que realizan.



MODELO DE PROPUESTA DE UN MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS



**Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth
&
Moreira Loor Dayana Julissa**

16. PROPUESTA DE UN MODELO DE MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS

TITULO DE LA PROPUESTA

Creación de un manual de funciones y procedimientos que contribuya al control interno de los procesos operativo de la empresa maderera Angel Chito en el cantón Quevedo, Provincia de Los Ríos.

Nombre de la Empresa: Empresa maderera Ángel Chito.

Propietario: Chito De La Cruz Angel Javier.

Actividad: Producción

Ruc: 0503017360001

Dirección: Quevedo-Vía El Empalme

Beneficiarios

Empresa maderera Angel Chito

Ubicación

Quevedo- Vía El Empalme

Tiempo estimado para la ejecución

abril-agosto 2022

Equipo técnico responsable

- Srta. Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth
- Srta. Moreira Loor Dayana Julissa
- **Tutora:** Ing. Mayra Elizabeth García Bravo

16.1. Justificación del manual

Durante la investigación realizada a la empresa maderera Angel Chito, se pudo identificar que no cuenta con una buena gestión de los procesos. Carece de una estructura organizacional, además, se pudo evidenciar que existe desconocimiento y confusión entre los empleados acerca de las funciones que debe desempeñar cada uno en la empresa. Una vez realizado el análisis y la interpretación de la entrevista al Gerente, así como de las encuestas aplicadas al personal administrativo y operativo que labora en la empresa maderera Ángel Chito, se identificó la falta de misión, visión, valores y un manual de funciones y procedimientos, ya que esto ayudaría a mejorar la eficiencia de los empleados y así evitar el mal manejo de los recursos.

16.2. Objetivo del manual

16.2.1. Objetivo general del manual

Realizar un manual de funciones y procedimientos para el área administrativa y operativa de la empresa maderera Ángel Chito.

16.2.1.1. Objetivos específicos del manual

- Establecer la propuesta de misión, visión, valores para la empresa maderera Ángel Chito, con el propósito de direccionar la empresa para que se cumplan los objetivos propuestos.
- Implementar un organigrama que presente la distribución jerárquica del poder ejecutivo de una manera fácil de entender, objetiva y directa o y operativo de la empresa maderera Ángel Chito.
- Detallar las funciones y responsabilidades que debe desempeñar cada uno de los departamentos que conforman la empresa.
- Crear los flujogramas de los procedimientos que se efectúan en los departamentos tanto administrativo como operativo.

16.3. Desarrollo del manual de funciones y procedimientos

Misión

Somos una empresa maderera camino a la excelencia que procesa, recicla y optimiza el uso del recurso natural, nuestra fortaleza se fundamenta en un equipo humano altamente competente enfocado en el mejoramiento continuo de nuestros procesos, ejerciendo con responsabilidad al medio ambiente.

Visión


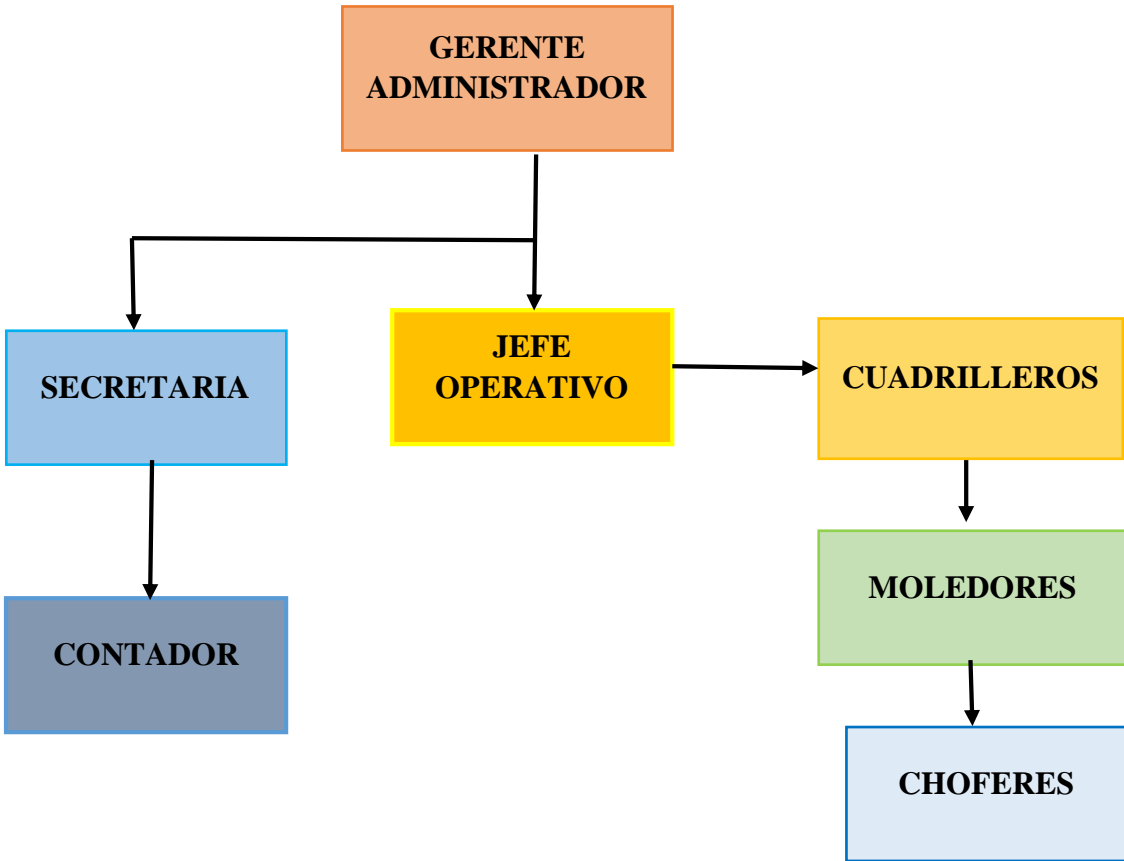
Ser una empresa reconocida a nivel nacional por la calidad de sus productos entregados puntualmente, con maquinaria de última tecnología, siendo la mejor opción para nuestros clientes y sinónimo de excelencia empresarial.

Valores

- Integridad
- Compromiso
- Calidad
- Innovación
- Puntualidad
- Excelencia

Objetivos

- Ofrecer productos garantizados y que cumpla con los estándares de calidad.
- Poseer una amplia gama de madera para las necesidades de nuestros clientes.
- Brindar una buena atención y asesoría técnica al cliente para cumplir con sus requerimientos.
- Reciclar los residuos generados de la madera para el cuidado del medio ambiente.
- Optimizar los recursos utilizados en el proceso para obtener un mayor margen de utilidad.
- Fortalecer la formación del recurso humano de la empresa.

 <p>EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO</p>	<p>EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO PROPIETARIO: ANGEL CHITO RUC:0503017360001 DIRECCIÓN: QUEVEDO – LOS RÍOS</p>	<p>EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO</p> <p>Fecha: 15-07-2022</p>
MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS		
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL		
<p>Figura 3. Estructura organizacional</p>  <pre> graph TD GA[GERENTE ADMINISTRADOR] --> S[SECRETARIA] GA --> JO[JEFE OPERATIVO] S --> C[CONTADOR] JO --> CU[CUADRILLEROS] CU --> M[MOLEDORES] M --> CH[CHOFERES] </pre> <p>Fuente: Elaborado por las autoras</p>		
<p>ELABORADO POR: Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth Moreira Loor Dayana Julissa</p>	<p>SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García</p>	<p>FECHA DE SUPERVISIÓN: 18-07-2022</p>



MANUAL DE FUNCIONES



**Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth
&
Moreira Loor Dayana Julissa**

16.1. MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS PARA LA EMPRESA MADERERA ÁNGEL CHITO.

INTRODUCCIÓN:


El presente manual ha sido elaborado con el propósito de explicar detalladamente las funciones que deben seguir los empleados de la empresa para el correcto funcionamiento de la misma. El manual de funciones se lo ha desarrollado por departamentos, con la finalidad de que quienes forman parte de la “Empresa maderera Angel Chito.” se direccionen hacia un mismo objetivo y se basen en un mismo medio que los guíe de la mejor manera para la consecución de las metas empresariales.


OBJETIVO:


El objetivo de este manual es servir de respaldo y consulta para el personal de la empresa, apoyar la realización de las actividades laborales de la organización, con el fin de cumplir con los objetivos planteados por el Gerente.


ALCANCE:


Contar con un manual de funciones y procedimientos al alcance de todos los empleados que forman parte de la empresa, tener personal calificado y establecer funciones específicas, entregadas por escrito, deseamos lograr los objetivos planteados y alcanzar excelentes resultados para la empresa. Se pretende dar un lineamiento del funcionamiento de la empresa y otorgar a cada empleado la libertad de aportar con sus ideas y colaborar con el fin de cooperar siempre al cumplimiento y mejora continua de los objetivos empresariales.


 <p>EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO</p>	<p align="center">MANUAL DE FUNCIONES DEL GERENTE <u>ADMINISTRADOR</u></p>	<p align="center">EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO</p>
		<p align="center">Fecha: 26-07-2022</p>
<p>Formato de perfil de cargo</p>		
<p align="center">DESCRIPCION DEL CARGO</p>		
<p>Planea, dirige y controla las actividades administrativas, financieras y operativas de la empresa, ya sean a corto, mediano y largo plazo. A su vez resuelve dificultades que se presenten en las áreas de trabajo tomando la responsabilidad absoluta para así cumplir con los objetivos propuestos.</p>		
<p align="center">PERFIL DE CARGO</p>		
<p>FORMACION: Titulo de tercer nivel en ciencias administrativas, financieras o afines. EXPERIENCIA: Mínimo 1 año de experiencia en el área administrativa o afines. HABILIDADES: Profesionalidad al momento de manejar información, capacidad de negociación, liderazgo con motivación para dirigir al personal, trabajo en equipo, confiabilidad, capacidad para tomar decisiones.</p>		
<p align="center">FUNCIONES DEL CARGO</p>		
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Asegurar la eficiencia de la operatividad de la empresa, a su vez establecer planes estratégicos ➤ Dirigir y hacer cumplir las normas, políticas y disposiciones internas establecidas en la empresa. ➤ Capacitar e incluir en programas al personal administrativo. ➤ Realizar inspecciones periódicas a los departamentos para comprobar el cumplimiento de sus funciones. ➤ Revisar los documentos contables mantenidos de manera ordenada y adecuada. ➤ Hacer un seguimiento y resolver los problemas a medida que surjan ➤ Hacer cumplir las políticas de la empresa ➤ Asegurar la eficiencia de la operatividad de la empresa, y establecer planes estratégicos. ➤ Velar que la empresa cuente con los recursos materiales, financieros y humanos adecuados. ➤ Resolver y atender cuestiones presentadas en la empresa. 		
<p>Elaborado por: las autoras.</p>		
<p>ELABORADO POR: Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth Moreira Loor Dayana Julissa</p>	<p>SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García</p>	<p>FECHA DE SUPERVISIÓN: 27-07-2022</p>


	MANUAL DE FUNCIONES DE LA <u>SECRETARIA</u>	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO
		Fecha: 26-07-2022
Formato de perfil de cargo		
DESCRIPCION DEL CARGO		
Supervisar asuntos de confidencialidad, realizar trámites administrativos o mantener en orden asuntos básicos de oficina.		
PERFIL DE CARGO		
PUESTO DE FORMACIÓN: Licenciada en Comercio, secretariado o estudiante Universitario. EXPERIENCIA: 2 años en puesto similar. Habilidades: Ética Laboral, Facilidad de Comunicación, Eficiencia Orden, Responsabilidad, Paciencia		
FUNCIONES DEL CARGO		
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Escuchar activamente las indicaciones dadas por los superiores. ➤ Ingresar documentos que sean claros, precisos y confidenciales ➤ Comunicación efectiva con los compañeros de trabajo. ➤ Mantener al día actividades del gerente. ➤ Escribir con coherencia los informes que se requieran. ➤ Realice un seguimiento oportuno de las cancelaciones de pagos ➤ Procese depósitos bancarios y mantenga registros. ➤ Recibir y revisar facturas y recibos de gastos realizados. 		
Elaborado por: las autoras.		
ELABORADO POR: Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth Moreira Loor Dayana Julissa	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García	FECHA DE SUPERVISIÓN: 27-07-2022

 <p>EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO</p>	<p align="center">MANUAL DE FUNCIONES DEL <u>CONTADOR</u></p>	<p align="center">EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO</p>
		<p align="center">Fecha: 26-07-2022</p>
<p>Formato de perfil de cargo</p>		
<p align="center">DESCRIPCION DEL CARGO</p>		
<p>Es el encargado de elaborar, registrar, analizar, interpretar y proporcionar a los directores y órganos de control de la empresa la información financiera oportuna y confiable.</p>		
<p align="center">PERFIL DE CARGO</p>		
<p>PUESTO DE FORMACION: Estudios superiores de Contabilidad y Auditoría. EXPERIENCIA: Tener experiencia mínima 2 años relacionado con el perfil. HABILIDADES: Cumplimiento de normas, leyes, manejo de información financiera, contable y administrativa, liderazgo, toma de decisiones, relaciones interpersonales, buena comunicación, compromiso Institucional.</p>		
<p align="center">FUNCIONES DEL CARGO</p>		
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Generar estados financieros razonables, confiable acorde a los plazos establecidos por los organismos de control. ➤ Realizar las declaraciones correspondientes (IVA, Retención en la fuente) al periodo. ➤ Contabilizar y realizar liquidaciones del personal ➤ Asesorar al gerente sobre el procedimiento contable. ➤ Asistir a capacitaciones, actividades programadas para actualizar conocimientos para un mejor desempeño laboral. ➤ Revisar los ingresos y gastos de la empresa ➤ Generar y pagar planilla del IESS. ➤ Realizar de más funciones establecidas por el jefe inmediato conforme al cargo. 		
<p>Elaborado por: las autoras</p>		
<p>ELABORADO POR: Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth Moreira Loor Dayana Julissa</p>	<p>SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García</p>	<p>FECHA DE SUPERVISIÓN: 27-07-2022</p>

	MANUAL DE FUNCIONES DEL <u>JEFE OPERATIVO</u>	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO
		Fecha: 26-07-2022
Formato de perfil de cargo		
DESCRIPCION DEL CARGO		
<p>Su función principal es ejecutar las estrategias y procesos relacionados con la producción y logística dentro de la organización.</p>		
PERFIL DE CARGO		
<p>FORMACION: Titulo de tercer nivel o cursando el último semestre de la universidad en la carrera de administración o carreras afines.</p> <p>EXPERIENCIA: Mínimo 1 año de experiencia en puestos similares.</p> <p>HABILIDADES: Responsable, creatividad planificadora, excelente capacidad comunicativa, proactividad, liderazgo, flexibilidad y capacidad de adaptación.</p>		
FUNCIONES DEL CARGO		
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Coordinar la eficiente distribución de recursos y tareas. ➤ Evitar errores, retrasos y percances en la producción. ➤ Seguimiento a las ruta y control aplicando estrategias para cumplir el objetivo. ➤ Evalúa todos los procesos y si realmente se mantiene su continuidad o, por el contrario, deben suprimirse. ➤ Examina el rendimiento de las operaciones. 		
Elaborado por: las autoras.		
ELABORADO POR: Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth Moreira Loor Dayana Julissa	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García	FECHA DE SUPERVISIÓN: 27-07-2022

	MANUAL DE FUNCIONES DE LOS CUADRILLEROS	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO
		Fecha: 26-07-2022
Formato de perfil de cargo		
DESCRIPCION DEL CARGO		
<p>Los cuadrilleros son grupos de personas que están predispuestos para desempeñarse en las labores encomendadas por la empresa como, cargar y descargar madera, el número de obreros que la conforman, dependerá mucho de la demanda que exista en la producción.</p>		
PERFIL DE CARGO		
<p>FORMACION: Título de Bachiller.</p> <p>EXPERIENCIA: Mínimo 1 año de experiencia en el área.</p> <p>HABILIDADES: Trabajo en equipo, compromiso, responsabilidad, puntualidad, adaptación a los cambios requeridos, respeto, cumplir con órdenes del jefe, flexibilidad.</p>		
FUNCIONES DEL CARGO		
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cargar y descargar madera. ➤ Responsabilidad en el trabajo. ➤ Puntualidad y buen rendimiento. ➤ Mantenerse con el equipamiento adecuado para laborar. ➤ Verificar el estado de herramientas de trabajo. ➤ Respetar el horario de labores. 		
Elaborado por: las autoras.		
ELABORADO POR: Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth Moreira Loor Dayana Julissa	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García	FECHA DE SUPERVISIÓN: 27-07-2022


 <p>EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO</p>	<p align="center">MANUAL DE FUNCIONES DE LOS <u>MOLEDORES</u></p>	<p align="center">EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO</p>
		<p align="center">Fecha: 26-07-2022</p>
<p>Formato de perfil de cargo</p>		
<p align="center">DESCRIPCION DEL CARGO</p>		
<p>Responsables del buen manejo y conservación de la maquinaria y otros elementos entregados a su cargo en razón de su función, debiendo reportar a su jefe inmediato cualquier novedad que se presente sobre los bienes bajo su cargo, y de esta manera desenvolverse de una mejor manera en su trabajo.</p>		
<p align="center">PERFIL DE CARGO</p>		
<p>FORMACION: Título de Bachiller. EXPERIENCIA: Mínimo 1 año de experiencia en el área. HABILIDADES: Manejo y control de la mezcla del producto, molienda en perfecto estado, trabajo en equipo, confiabilidad, capacidad para tomar decisiones.</p>		
<p align="center">FUNCIONES DEL CARGO</p>		
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Manejar y controlar el molino, para que este en buen funcionamiento para la molienda. ➤ Supervisar el buen funcionamiento de toda la maquinaria y equipos. ➤ Enciende el molino y revisa continuamente que no ingresen elementos extraños al mismo. ➤ Reportar al jefe inmediato cualquier daño que pueda haber ocurrido en el molino. ➤ Verifica que la materia prima se encuentre en perfecto estado para el proceso. ➤ Arregla y limpia conjuntamente con otros operarios el lugar de trabajo, una vez terminada la jornada laboral. ➤ Hacer cumplir las políticas de la empresa en relación con el trabajo. ➤ Es responsable por el buen manejo y conservación de la maquinaria, materiales y otros elementos entregados a su cargo. 		
<p>Elaborado por: las autoras.</p>		
<p>ELABORADO POR: Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth Moreira Loor Dayana Julissa</p>	<p>SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García</p>	<p>FECHA DE SUPERVISIÓN: 27-07-2022</p>


	MANUAL DE FUNCIONES DEL <u>CHOFER</u>	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO
Formato de perfil de cargo		Fecha: 26-07-2022
DESCRIPCION DEL CARGO		
<p>Es la persona clave en el transporte terrestre. Por lo tanto, es quien mejor conoce su herramienta de trabajo y los problemas en el manejo de su labor. Además, desempeña el papel más importante en la representación de la empresa, siendo la imagen de ésta en los lugares de recolección y entrega de la carga.</p>		
PERFIL DE CARGO		
<p>FORMACION: Licencia profesional tipo E.</p> <p>EXPERIENCIA: Mínimo 3 años de experiencia relacionada.</p> <p>HABILIDADES: Aprendizaje continuo, Compromiso con la organización, Trabajo en equipo, Adaptación a los cambios, Manejo de información, compromiso, puntualidad y respeto.</p>		
FUNCIONES DEL CARGO		
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Conocer el funcionamiento del medio de transporte. ➤ Revisar el vehículo antes de empezar su labor. ➤ Actuar conforme las instrucciones dadas al momento de la carga y descarga. ➤ Revisar la mercancía al momento de la carga y luego de la descarga. ➤ Solicitar la documentación necesaria para el traslado de la carga. ➤ Mantenimiento del vehículo que está a su cargo. 		
Elaborado por: las autoras.		
ELABORADO POR: Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth Moreira Loor Dayana Julissa	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García	FECHA DE SUPERVISIÓN: 27-07-2022



MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

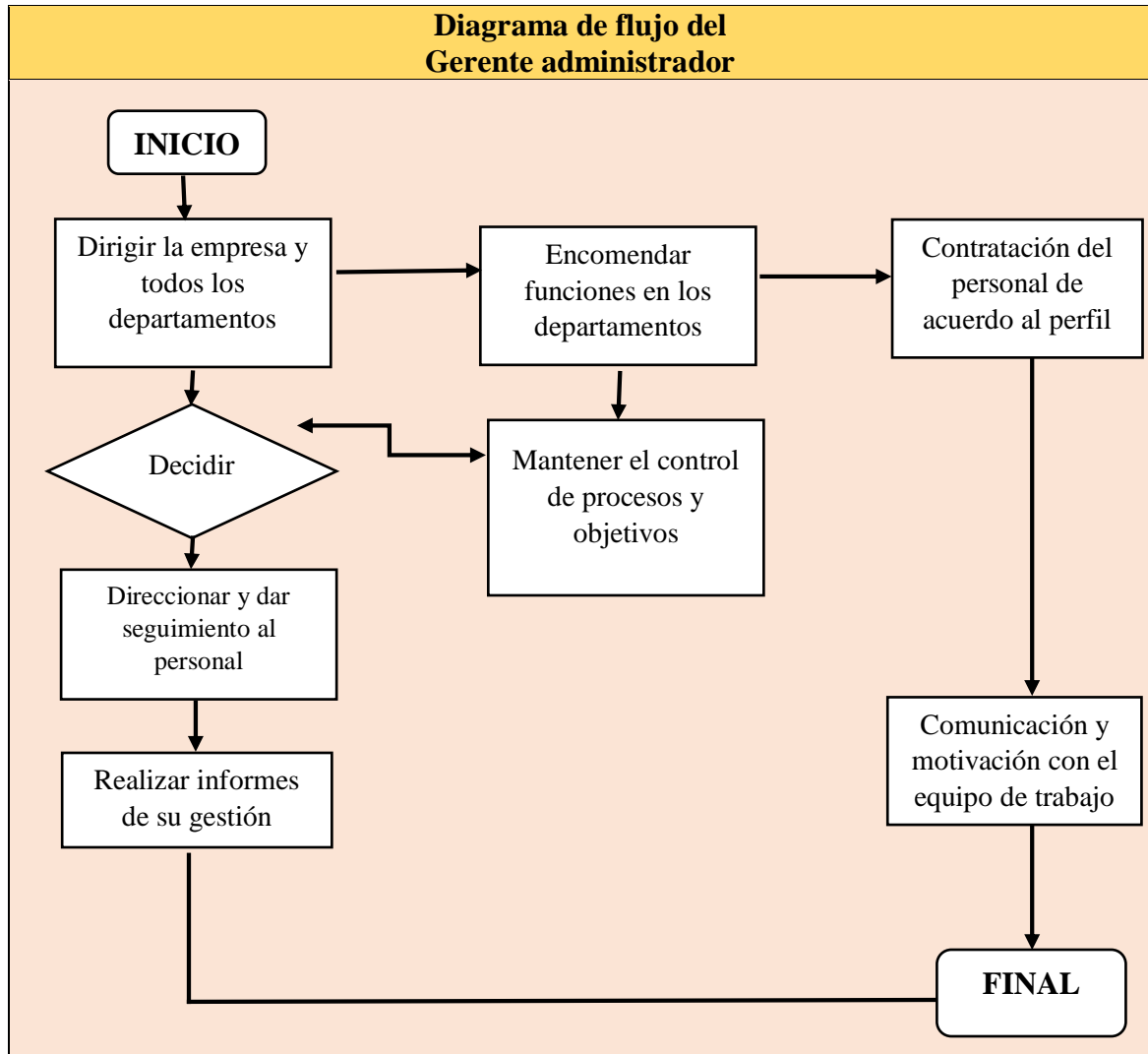


	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL GERENTE <u>ADMINISTRADOR</u>	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO		
		Fecha: 01-08-2022		
<p>Entidad: Empresa maderera Ángel Chito. Cargo: Gerente Administrador. Proceso: Control interno en la empresa maderera Angel Chito.</p>				
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td data-bbox="204 645 1375 719"> ACTIVIDAD </td> </tr> <tr> <td data-bbox="204 719 1375 1328"> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Dirigir de forma correcta la empresa y que todos los departamentos funcionen de la mejor manera posible. ➤ Direccionar bien al personal y del mismo modo vigilar la eficacia y eficiencia de las actividades encomendadas. ➤ Elaborar informes para estar al tanto de su gestión. ➤ Encomendar funciones en todos los departamentos de la empresa y se debe informar en caso de algún contratiempo. ➤ Mantener el control de los procesos de la empresa. ➤ Contratar personal de la manera requerida, asignar responsabilidades y espacio en la oficina. ➤ Motivación para el equipo de trabajo. </td> </tr> </table>			ACTIVIDAD	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Dirigir de forma correcta la empresa y que todos los departamentos funcionen de la mejor manera posible. ➤ Direccionar bien al personal y del mismo modo vigilar la eficacia y eficiencia de las actividades encomendadas. ➤ Elaborar informes para estar al tanto de su gestión. ➤ Encomendar funciones en todos los departamentos de la empresa y se debe informar en caso de algún contratiempo. ➤ Mantener el control de los procesos de la empresa. ➤ Contratar personal de la manera requerida, asignar responsabilidades y espacio en la oficina. ➤ Motivación para el equipo de trabajo.
ACTIVIDAD				
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Dirigir de forma correcta la empresa y que todos los departamentos funcionen de la mejor manera posible. ➤ Direccionar bien al personal y del mismo modo vigilar la eficacia y eficiencia de las actividades encomendadas. ➤ Elaborar informes para estar al tanto de su gestión. ➤ Encomendar funciones en todos los departamentos de la empresa y se debe informar en caso de algún contratiempo. ➤ Mantener el control de los procesos de la empresa. ➤ Contratar personal de la manera requerida, asignar responsabilidades y espacio en la oficina. ➤ Motivación para el equipo de trabajo. 				
ELABORADO POR: Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth Moreira Loor Dayana Julissa	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García	FECHA DE SUPERVISIÓN: 05-08-2022		

	DIAGRAMA DE FLUJO DEL GERENTE ADIMINISTRADOR	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO
		Fecha: 01-08-2022

Cargo General: Gerente Administrador.

Figura 4. Diagrama de flujo del Gerente administrador



Fuente: Elaborado por las autoras

ELABORADO POR: Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth Moreira Loor Dayana Julissa	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García	FECHA DE SUPERVISIÓN: 05-08-2022
---	--	--


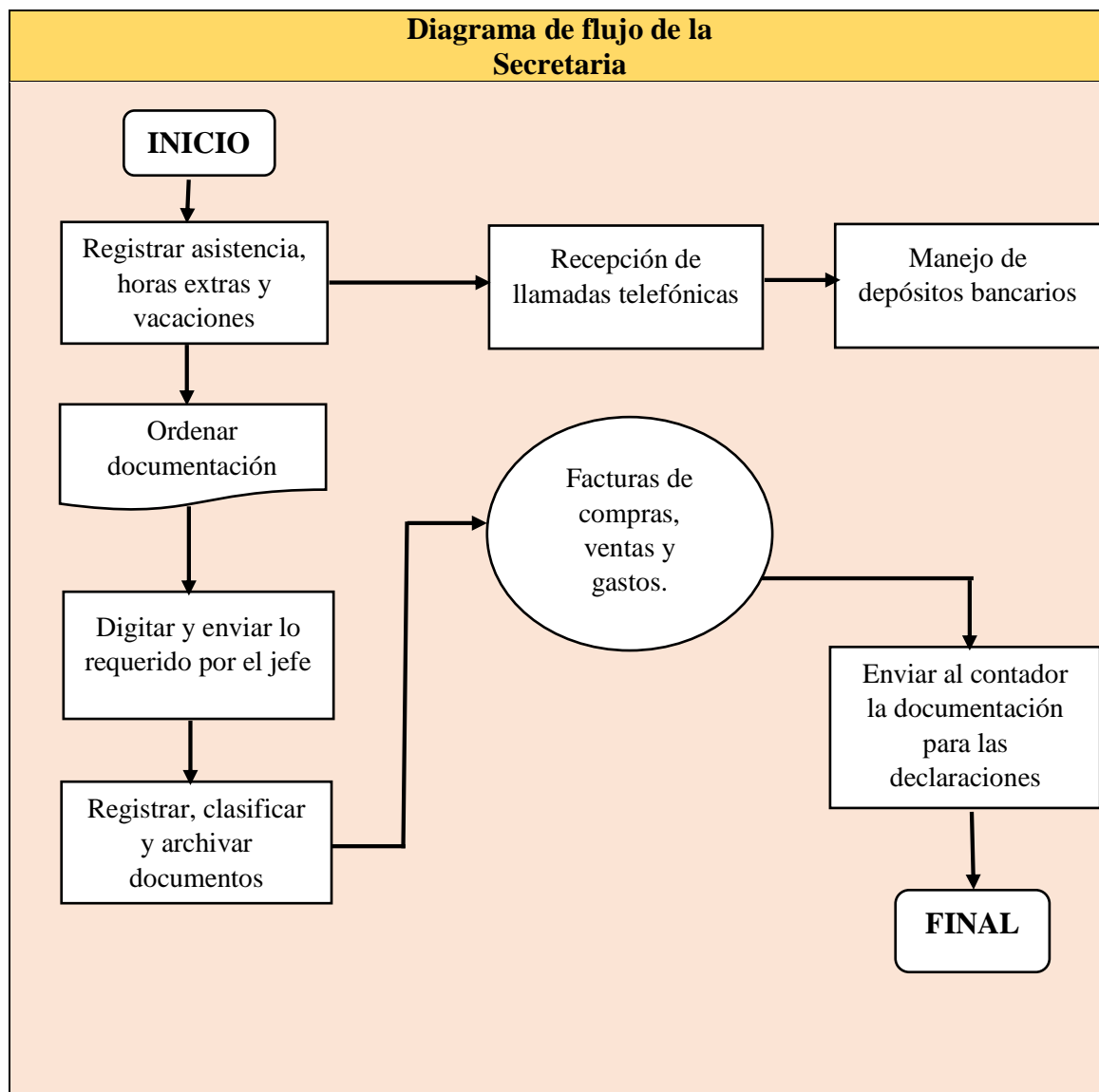
 <p>EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO</p>	<p align="center">MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE LA <u>SECRETARIA</u></p>	<p align="center">EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO</p>		
		<p align="center">Fecha: 01-08-2022</p>		
<p>Entidad: Empresa maderera Angel Chito. Cargo: Secretaria. Proceso: Control interno en la empresa maderera Angel Chito.</p>				
<table border="1"> <tr> <td data-bbox="193 618 1396 689"> <p>ACTIVIDAD</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="193 689 1396 1406"> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Llevar un registro en el sistema de, asistencia, vacaciones y horas extras del personal, requerido por el contador. ➤ Digita y envía documentación que requiera el Gerente Administrador de la empresa. ➤ Clasifica, registra y archiva la correspondencia o documentos de recepción en la empresa, solicitado por el contador. ➤ Ordena y guarda la información en el sistema de facturas de compras, ventas y gastos para el contador. ➤ Atender de forma personal o mediante llamadas telefónicas a los proveedores. ➤ Realizar tareas afines a su cargo y según los requerimientos del gerente administrador. ➤ Envía al contador toda la documentación lista para las declaraciones mensualmente. </td> </tr> </table>			<p>ACTIVIDAD</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Llevar un registro en el sistema de, asistencia, vacaciones y horas extras del personal, requerido por el contador. ➤ Digita y envía documentación que requiera el Gerente Administrador de la empresa. ➤ Clasifica, registra y archiva la correspondencia o documentos de recepción en la empresa, solicitado por el contador. ➤ Ordena y guarda la información en el sistema de facturas de compras, ventas y gastos para el contador. ➤ Atender de forma personal o mediante llamadas telefónicas a los proveedores. ➤ Realizar tareas afines a su cargo y según los requerimientos del gerente administrador. ➤ Envía al contador toda la documentación lista para las declaraciones mensualmente.
<p>ACTIVIDAD</p>				
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Llevar un registro en el sistema de, asistencia, vacaciones y horas extras del personal, requerido por el contador. ➤ Digita y envía documentación que requiera el Gerente Administrador de la empresa. ➤ Clasifica, registra y archiva la correspondencia o documentos de recepción en la empresa, solicitado por el contador. ➤ Ordena y guarda la información en el sistema de facturas de compras, ventas y gastos para el contador. ➤ Atender de forma personal o mediante llamadas telefónicas a los proveedores. ➤ Realizar tareas afines a su cargo y según los requerimientos del gerente administrador. ➤ Envía al contador toda la documentación lista para las declaraciones mensualmente. 				
<p>Elaborado por: las autoras.</p>				
<p>ELABORADO POR: Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth Moreira Loor Dayana Julissa</p>	<p>SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García</p>	<p>FECHA DE SUPERVISIÓN: 05-08-2022</p>		

	DIAGRAMA DE FLUJO DE LA SECRETARIA	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO
		Fecha: 01-08-2022


Cargo General: Secretaria.


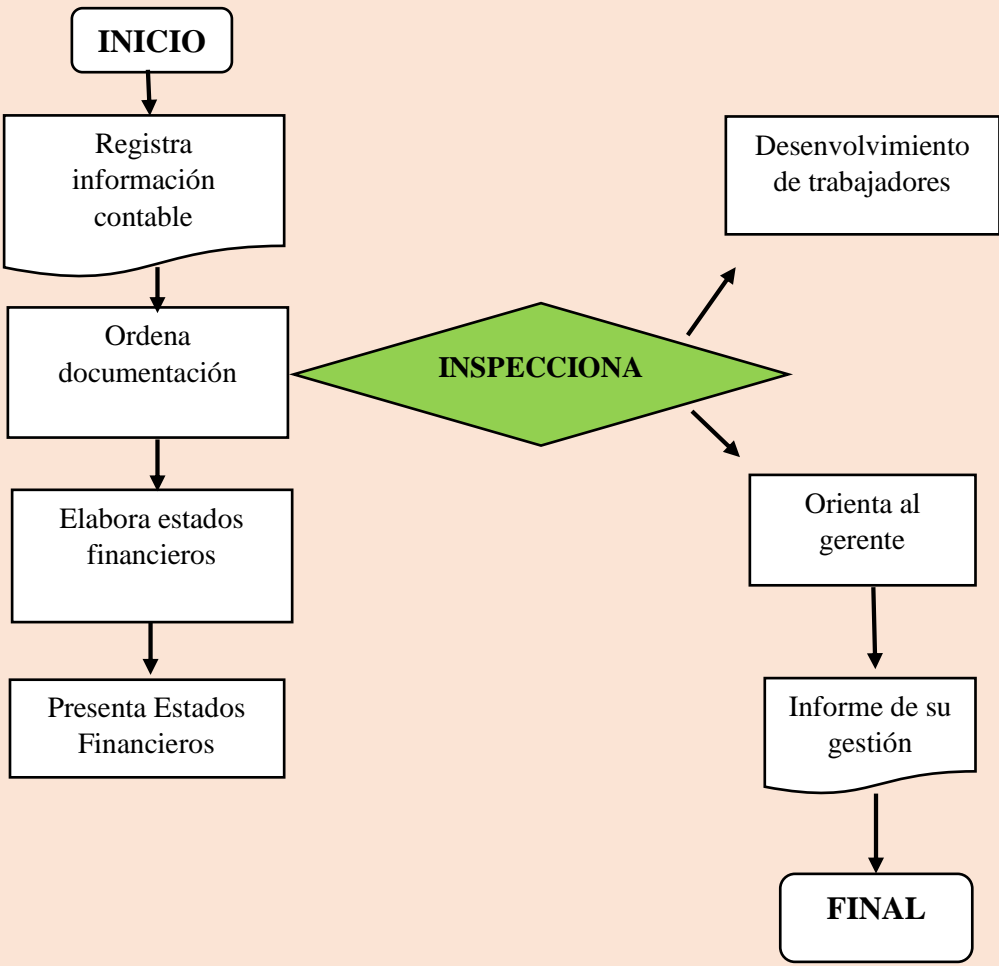
Figura 5. Diagrama de flujo de la Secretaria




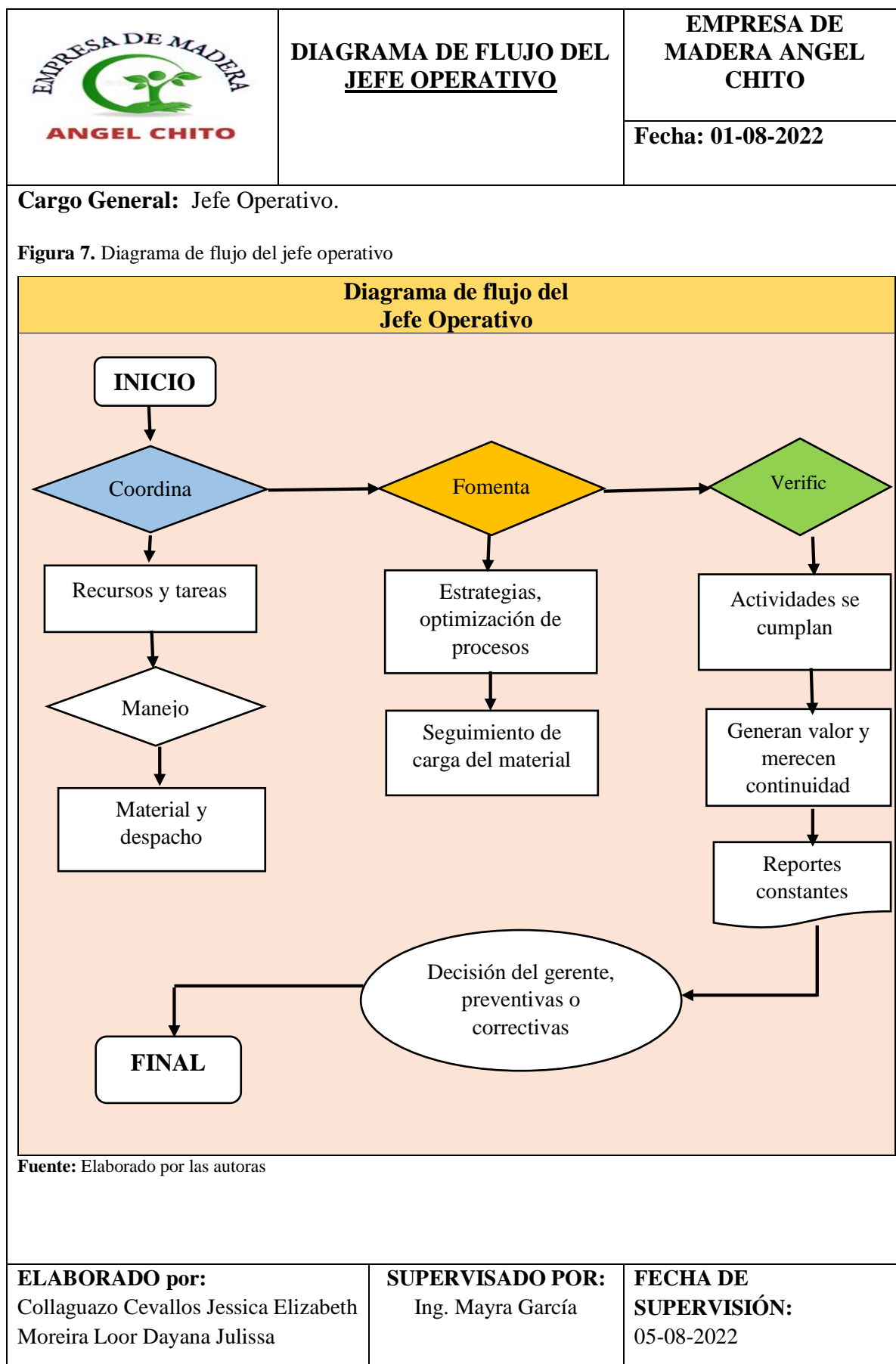
Fuente: Elaborado por las autoras


ELABORADO por: Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth Moreira Loor Dayana Julissa	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García	FECHA DE SUPERVISIÓN: 05-08-2022
---	--	--


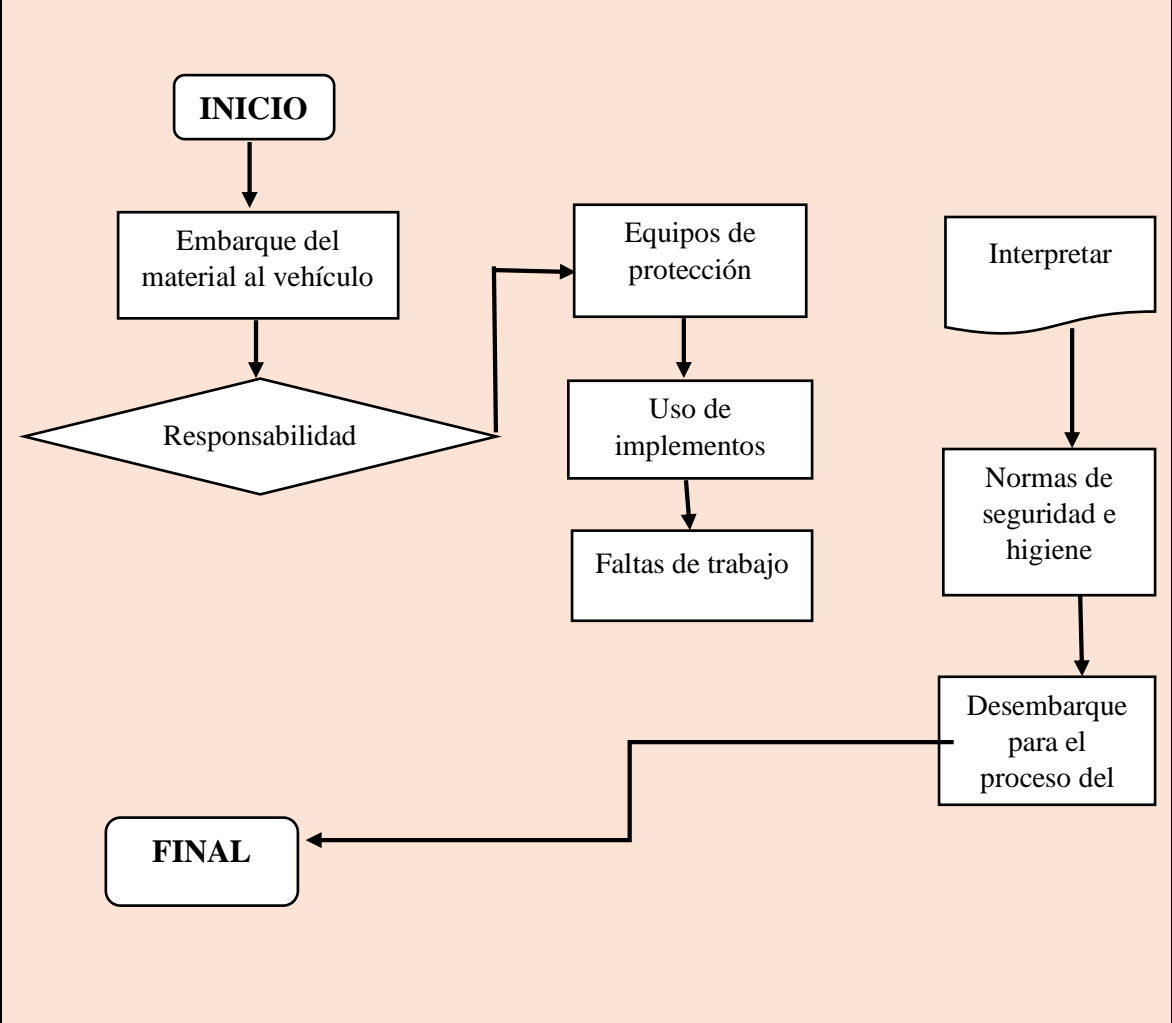
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL CONTADOR	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO		
		Fecha: 01-08-2022		
<p>Entidad: Empresa maderera Angel Chito. Cargo: Contador. Proceso: Control interno en la empresa maderera Angel Chito.</p>				
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td data-bbox="193 651 1398 719"> ACTIVIDAD </td> </tr> <tr> <td data-bbox="193 719 1398 1290"> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Observa, Analiza y registra, documentación del departamento contable. ➤ Realiza los estados financieros de la empresa. ➤ Declaración de impuestos mensual. ➤ Verifica todos los ingresos y gastos que tiene la empresa. ➤ Inspecciona el desenvolvimiento de los trabajadores. ➤ Generar y estar al día con las planillas del IESS. ➤ Orienta al gerente sobre los procedimientos contables. ➤ Emite un informe de su gestión. </td> </tr> </table>			ACTIVIDAD	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Observa, Analiza y registra, documentación del departamento contable. ➤ Realiza los estados financieros de la empresa. ➤ Declaración de impuestos mensual. ➤ Verifica todos los ingresos y gastos que tiene la empresa. ➤ Inspecciona el desenvolvimiento de los trabajadores. ➤ Generar y estar al día con las planillas del IESS. ➤ Orienta al gerente sobre los procedimientos contables. ➤ Emite un informe de su gestión.
ACTIVIDAD				
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Observa, Analiza y registra, documentación del departamento contable. ➤ Realiza los estados financieros de la empresa. ➤ Declaración de impuestos mensual. ➤ Verifica todos los ingresos y gastos que tiene la empresa. ➤ Inspecciona el desenvolvimiento de los trabajadores. ➤ Generar y estar al día con las planillas del IESS. ➤ Orienta al gerente sobre los procedimientos contables. ➤ Emite un informe de su gestión. 				
<p>Elaborado por: las autoras</p>				
ELABORADO por: Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth Moreira Loor Dayana Julissa	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García	FECHA DE SUPERVISIÓN: 05-08-2022		


 <p>EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO</p>	<p align="center">DIAGRAMA DE FLUJO CONTADOR</p>	<p align="center">EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO</p>
		<p align="center">Fecha: 01-08-2022</p>
<p>Cargo General: Contador</p>		
<p>Figura 6. Diagrama de flujo del Contador</p>		
<p align="center">Diagrama de flujo del Contador</p>  <pre> graph TD INICIO([INICIO]) --> A[Registra información contable] A --> B[Ordena documentación] B --> C[Elabora estados financieros] C --> D[Presenta Estados Financieros] B --> INSPECCIONA{INSPECCIONA} INSPECCIONA --> E[Desenvolvimiento de trabajadores] INSPECCIONA --> F[Orienta al gerente] F --> G[Informe de su gestión] G --> FINAL([FINAL]) </pre>		
<p>Fuente: Elaborado por las autoras</p>		
<p>ELABORADO por: Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth Moreira Loor Dayana Julissa</p>	<p>SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García</p>	<p>FECHA DE SUPERVISIÓN: 05-08-2022</p>


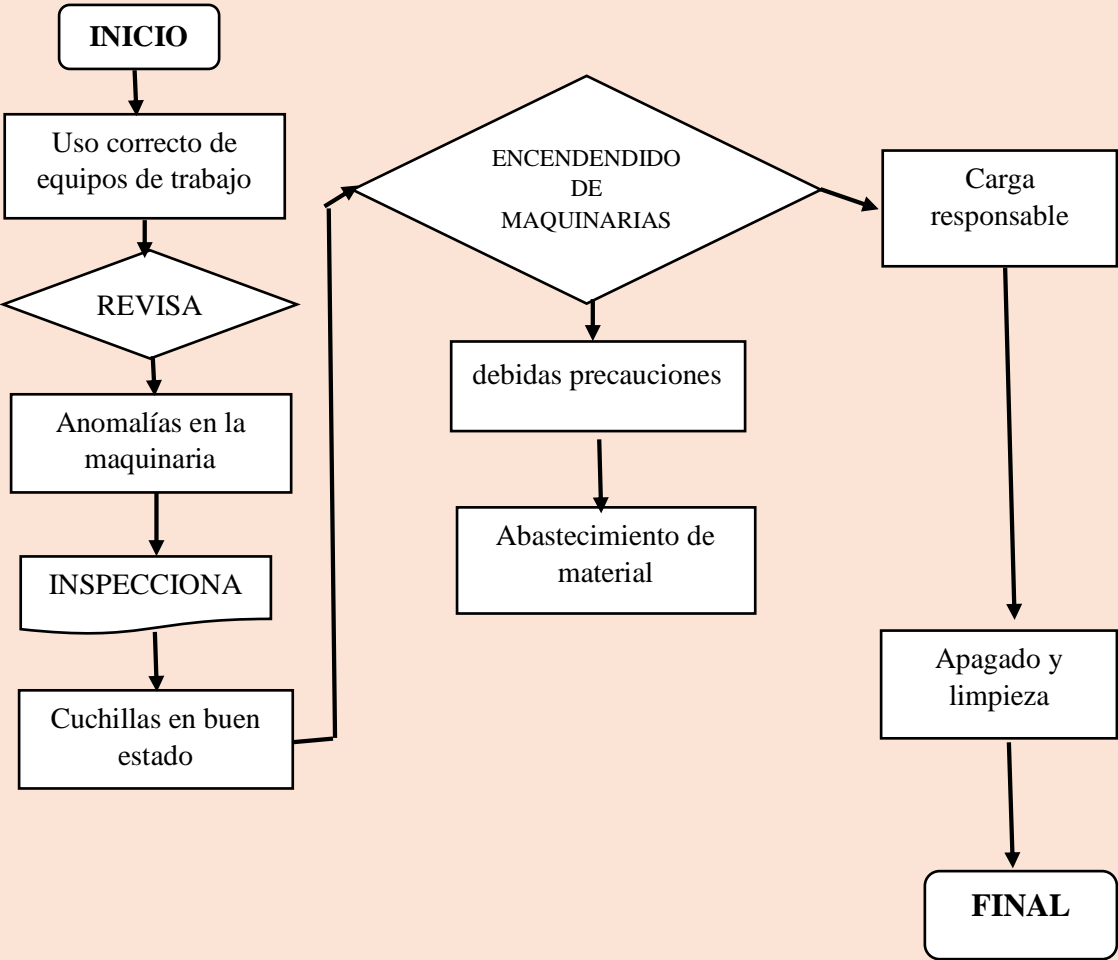
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL <u>JEFE OPERATIVO</u>	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO
		Fecha: 01-08-2022
<p>Entidad: Empresa maderera Angel Chito. Cargo: Jefe Operativo. Proceso: Control interno en la empresa maderera Angel Chito.</p>		
ACTIVIDAD		
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Coordina la eficiente distribución de recursos y tareas encomendadas a los trabajadores. ➤ Vela por el buen manejo del material y despacho, mediante el proceso de seguimiento. ➤ Fomenta estrategias para la optimización de los procesos, logrando una máxima eficacia con el mínimo de los costos. ➤ Hacer el seguimiento de las rutas de carga del material, revisando el estado del material. ➤ Verifica que todas las actividades se cumplan, si están generando un valor y si realmente merecen su continuidad. ➤ Analizar los procesos mediante reportes constantes para examinar el rendimiento de las operaciones. ➤ Informar al gerente lo que está ocurriendo en la empresa para poder tomar medidas ya sean preventivas o correctivas. 		
<p>Elaborado por: las autoras.</p>		
ELABORADO por: Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth Moreira Loor Dayana Julissa	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García	FECHA DE SUPERVISIÓN: 05-08-2022





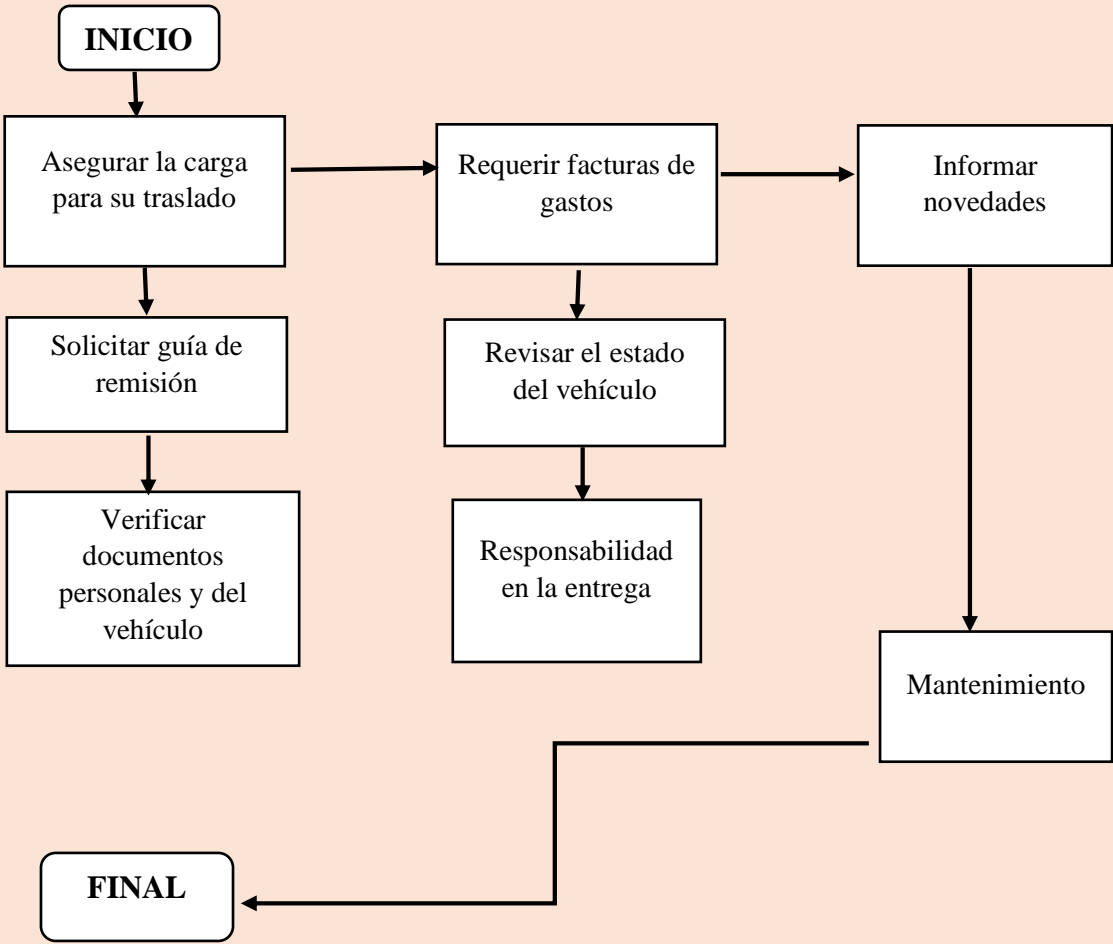
 <p>EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO</p>	<p align="center">MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CUADRILLEROS</p>	<p align="center">EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO</p>		
		<p align="center">Fecha: 01-08-2022</p>		
<p>Entidad: Empresa maderera Angel Chito. Cargo: Cuadrilleros. Proceso: Control interno en la empresa maderera Angel Chito.</p>				
<table border="1"> <tr> <td data-bbox="193 651 1398 728"> <p>ACTIVIDAD</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="193 728 1398 1308"> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Proceden a cargar y luego descargar el material para ser molido. ➤ Es responsabilidad de cada uno hacer uso de los equipos de protección. ➤ Tener el conocimiento del uso de implementos para sus labores diarias. ➤ Saber interpretar el uso de normas de seguridad en los lugares de trabajo. ➤ Respetar las normas de higiene tales como: fumar, hacer el uso debido de los baños etc. ➤ Dar a conocer al jefe en caso de faltar al trabajo. </td> </tr> </table>			<p>ACTIVIDAD</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Proceden a cargar y luego descargar el material para ser molido. ➤ Es responsabilidad de cada uno hacer uso de los equipos de protección. ➤ Tener el conocimiento del uso de implementos para sus labores diarias. ➤ Saber interpretar el uso de normas de seguridad en los lugares de trabajo. ➤ Respetar las normas de higiene tales como: fumar, hacer el uso debido de los baños etc. ➤ Dar a conocer al jefe en caso de faltar al trabajo.
<p>ACTIVIDAD</p>				
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Proceden a cargar y luego descargar el material para ser molido. ➤ Es responsabilidad de cada uno hacer uso de los equipos de protección. ➤ Tener el conocimiento del uso de implementos para sus labores diarias. ➤ Saber interpretar el uso de normas de seguridad en los lugares de trabajo. ➤ Respetar las normas de higiene tales como: fumar, hacer el uso debido de los baños etc. ➤ Dar a conocer al jefe en caso de faltar al trabajo. 				
<p>Elaborado por: las autoras</p>				
<p>ELABORADO por: Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth Moreira Loor Dayana Julissa</p>	<p>SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García</p>	<p>FECHA DE SUPERVISIÓN: 05-08-2022</p>		

	DIAGRAMA DE FLUJO DE LOS CUADRILLEROS	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO
		Fecha: 01-08-2022
Cargo General: Cuadrilleros.		
Figura 8. Diagrama de flujo de los cuadrilleros		
<div style="text-align: center; background-color: #FFD700; padding: 5px;">Diagrama de flujo de Cuadrilleros</div>  <pre> graph TD INICIO([INICIO]) --> Embarque[Embarque del material al vehículo] Embarque --> Responsabilidad{Responsabilidad} Responsabilidad --> Equipos[Equipos de protección] Equipos --> Uso[Uso de implementos] Uso --> Faltas[Faltas de trabajo] Faltas --> Desembarque1[Desembarque para el proceso del] Desembarque1 --> Interpretar[/Interpretar/] Interpretar --> Normas[Normas de seguridad e higiene] Normas --> Desembarque2[Desembarque para el proceso del] Desembarque2 --> FINAL([FINAL]) </pre>		
Fuente: Elaborado por las autoras		
ELABORADO por: Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth Moreira Loor Dayana Julissa	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García	FECHA DE SUPERVISIÓN: 05-08-2022

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE LOS <u>MOLEDORES</u>	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO		
		Fecha: 01-08-2022		
<p>Entidad: Empresa maderera Angel Chito. Cargo: Moledores. Proceso: Control interno en la empresa maderera Angel Chito.</p>				
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td data-bbox="204 651 1385 728" style="text-align: center;">ACTIVIDAD</td> </tr> <tr> <td data-bbox="204 728 1385 1310"> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Uso de equipo de trabajo y materiales para empezar sus labores. ➤ Revisar que en la maquina no haya alguna anomalía o desperfecto. ➤ Inspeccionar que las cuchillas se encuentren ubicadas correctamente. ➤ Encender la maquinaria con las debidas precauciones. ➤ Poner el material necesario hacia el molino. ➤ Completar la carga de manera responsable en los camiones para sé que se traslade al destino final ➤ Apagado, limpieza de la máquina y su lugar de trabajo. </td> </tr> </table>			ACTIVIDAD	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Uso de equipo de trabajo y materiales para empezar sus labores. ➤ Revisar que en la maquina no haya alguna anomalía o desperfecto. ➤ Inspeccionar que las cuchillas se encuentren ubicadas correctamente. ➤ Encender la maquinaria con las debidas precauciones. ➤ Poner el material necesario hacia el molino. ➤ Completar la carga de manera responsable en los camiones para sé que se traslade al destino final ➤ Apagado, limpieza de la máquina y su lugar de trabajo.
ACTIVIDAD				
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Uso de equipo de trabajo y materiales para empezar sus labores. ➤ Revisar que en la maquina no haya alguna anomalía o desperfecto. ➤ Inspeccionar que las cuchillas se encuentren ubicadas correctamente. ➤ Encender la maquinaria con las debidas precauciones. ➤ Poner el material necesario hacia el molino. ➤ Completar la carga de manera responsable en los camiones para sé que se traslade al destino final ➤ Apagado, limpieza de la máquina y su lugar de trabajo. 				
<p>Elaborado por: las autoras</p>				
ELABORADO por: Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth Moreira Loor Dayana Julissa	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García	FECHA DE SUPERVISIÓN: 05-08-2022		

	DIAGRAMA DE FLUJO DE LOS MOLEDORES	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO
		Fecha: 01-08-2022
Cargo General: Moledores.		
Figura 9. Diagrama de flujo de los moledores		
<div style="text-align: center; background-color: #FFD700; padding: 5px;">Diagrama de flujo de Moledores</div>  <pre> graph TD INICIO([INICIO]) --> A[Uso correcto de equipos de trabajo] A --> B{REVISIA} B --> C[Anomalías en la maquinaria] C --> D[INSPECCIONA] D --> E[Cuchillas en buen estado] E --> F{ENCENDENDIDO DE MAQUINARIAS} F --> G[debidias precauciones] G --> H[Abastecimiento de material] F --> I[Carga responsable] I --> J[Apagado y limpieza] J --> K([FINAL]) </pre>		
Fuente: Elaborado por las autoras		
ELABORADO por: Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth Moreira Loor Dayana Julissa	SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García	FECHA DE SUPERVISIÓN: 05-08-2022

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE <u>CHOFERES</u>	EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO
		Fecha: 01-08-2022
<p>Entidad: Empresa maderera Angel Chito. Cargo: Chofer. Proceso: Control interno en la empresa maderera Angel Chito.</p>		
<p>ACTIVIDAD</p>		
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Asegurar la carga para el respectivo traslado. ➤ Requerir la respectiva guía de remisión por cada viaje. ➤ Verificar que los documentos personales y del vehículo estén en regla. ➤ Revisar que el vehículo este en perfectas condiciones para el respectivo traslado del material ➤ Solicitar facturas de todos los gastos requeridos en el viaje. ➤ Responsabilidad en la entrega del material a los proveedores. ➤ Informar cualquier novedad que transcurra al gerente administrador. ➤ Mantenimiento del vehículo cada que lo requiera. 		
<p>Elaborado por: las autoras</p>		
<p>ELABORADO por: Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth Moreira Loor Dayana Julissa</p>	<p>SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García</p>	<p>FECHA DE SUPERVISIÓN: 05-08-2022</p>

 <p>EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO</p>	<p align="center">DIAGRAMA DE FLUJO DE <u>CHOFERES</u></p>	<p align="center">EMPRESA DE MADERA ANGEL CHITO</p>
		<p align="center">Fecha: 01-08-2022</p>
<p>Cargo General: Choferes.</p>		
<p>Figura 10. Diagrama de flujo de los choferes</p>		
<p align="center">Diagrama de flujo de Choferes</p>  <pre> graph TD INICIO([INICIO]) --> A[Asegurar la carga para su traslado] A --> B[Requerir facturas de gastos] A --> C[Solicitar guía de remisión] C --> D[Verificar documentos personales y del vehículo] B --> E[Revisar el estado del vehículo] E --> F[Responsabilidad en la entrega] B --> G[Informar novedades] G --> H[Mantenimiento] D --> FINAL([FINAL]) F --> FINAL H --> FINAL </pre>		
<p>Fuente: Elaborado por las autoras</p>		
<p>ELABORADO por: Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth Moreira Loor Dayana Julissa</p>	<p>SUPERVISADO POR: Ing. Mayra García</p>	<p>FECHA DE SUPERVISIÓN: 05-08-2022</p>

17. IMPACTOS

17.1. Impacto social

El impacto del proyecto se presenta como una herramienta que facilita y mejora la efectividad de las operaciones en la empresa, fortaleciendo la calidad y confianza, la empresa de madera Angel Chito es una organización que brinda empleos, contribuye al bienestar laboral y social mejorando así a la calidad de vida de los empleados que laboran en ella, ofreciendo estabilidad laboral, lo cual es importante para el desarrollo social de los hogares que directa o indirectamente se benefician de las actividades micro empresariales.

17.2. Impacto económico

La empresa Angel Chito no posee misión, visión , valores y un manual de políticas y procedimientos esto se pudo evidenciar a través de la evaluación del control interno, mediante la propuesta del proyecto aporta a un mejor control, segregación de las actividades que realizan los funcionarios en cada puesto de trabajo, del mismo modo la empresa participa en la creación de empleo contribuyendo al pago de tributos por ende apoya a la economía local, así como ingresos económicos por todos los beneficios legales que brinda a sus trabajadores, todo lo cual se traduce en un impacto positivo en la economía del cantón Quevedo.

17.3. Impacto ambiental

La actividad productiva de la empresa tiene un impacto positivo en el medio ambiente, por cuanto desarrollan un plan de mitigación de impactos ambientales por medio de reciclaje de residuos de madera, la empresa se encarga de la limpieza de los desperdicios en las paletas y venden el material a otras empresas para el fundido, reutilización de este material y así reducir su impacto en el medio ambiente por la tala de árboles.

18. PRESUPUESTO DE LA INVESTIGACIÓN

Tabla 38. Presupuesto de la investigación

COMPONENTES / RUBROS	FUENTES DE FINANCIAMIENTO			TOTAL
	Autogestión	UTC	Comunidad	
OBJETIVO 1:				
Diagnosticar la situación actual, a través del análisis FODA en la empresa maderera Ángel Chito				50,00
ACTIVIDADES:				
Actividad 1: Entrevista al gerente general de la empresa, Sr Ángel Chito	10,00			
Actividad 2: Encuesta a los colaboradores de la empresa.	20,00			
Actividad 3: Matriz FODA	20,00			
OBJETIVO 2:				
Aplicar los métodos de evaluación del control interno mediante el COSO I para la medición del nivel del riesgo, confianza y su incidencia en los procesos operativos de la empresa.				140,00
ACTIVIDADES:				
Actividad 1: Cuestionario de control interno.	80,00			
Actividad 2: Informe final del control interno.	40,00			
Actividad 3: Matriz de incidencia del control interno en los procesos operativos.	20,00			
OBJETIVO 3:				
Diseñar un manual de funciones y procedimientos que contribuya a la segregación de funciones del personal en la empresa.				90,00
ACTIVIDADES:				
Actividad 1: Un manual de funciones y procedimientos.	90,00			
TOTAL				280,00

Fuente: Elaborado por las autoras

19. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

19.1. CONCLUSIONES

En el diagnóstico situacional realizado en la empresa de madera Angel Chito, se evidenció que es necesario implementar una estructura organizacional, reglamento interno, valores empresariales para un buen desarrollo de las funciones en la empresa, así como también se determinó que la empresa posee un clima laboral óptimo, instalaciones adecuadas, tecnología avanzada y oportunidades de crecimiento empresarial siendo una base fundamental para alcanzar el éxito en los objetivos propuestos.

A través de la evaluación implementada en la empresa se verificó que no cuenta con un debido control interno, con un nivel de confianza del 68 % denominado como “moderado”, el de riesgo de control se lo considera “bajo” con el 16 % y el riesgo inherente del 32 % quedando expuesta a riesgos operativos por la falta de misión, visión, valores, manual de funciones y procedimientos que ocasiona falencias en los procesos administrativos y operativos, por lo tanto, afecta a la correcta planeación, organización, dirección y control.

Se elaboró un manual de funciones y procedimientos para cada puesto de trabajo de la empresa de madera Angel Chito, de acuerdo a las actividades que desarrollan que permitirá la organización y control de los recursos ya que la ausencia del mismo ocasionaba una inadecuada productividad y operatividad.

19.2. RECOMENDACIONES

Considerar los factores positivos internos y externos del diagnóstico situacional establecidos en el análisis FODA, transformando las debilidades en fortalezas y las amenazas en oportunidades de tal manera se logre alcanzar el crecimiento empresarial y a la vez posea un buen direccionamiento.

Se recomienda que la empresa maderera Ángel Chito realice una evaluación del control interno de todos los procesos administrativos y operativos de forma periódica para la determinación de riesgos operativos, de tal forma contribuya a una correcta planeación, organización, dirección y control para tomar las mejores decisiones.

Socializar el manual de funciones y procedimientos propuesto en la organización que permita al personal conocer las actividades encomendadas a su cargo para evitar errores operativos optimizando los recursos de forma efectiva, reduciendo costos y aumentando la rentabilidad.

BIBLIOGRAFÍA

- Actualicese. (23 de 07 de 2021). *Actualicese*. Recuperado el 23 de 06 de 2022, de <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- ACTUALÍCESE. (2 de 06 de 2021). *Control interno*. Obtenido de <https://actualicese.com/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>
- Aguilar, F. (2015). *Modelo de gestión para microempresas agrícolas con cultivos ecológicos*. Quito: Editorial Naional.
- Alcarria, J. (2015). *Introducción a la contabilidad*. Castellón de la Plana: Col·lecció Sapientia.
- Arenas, P. y. (2008). *Introducción a la Auditoría Financiera. Teoría y casos prácticos*. Madrid. Recuperado el 02 de 07 de 2022, de Interamericana., McGraw-Hill
- Arevalo, M. (05 de 10 de 2020). *Opirani*. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/como-realizar-la-evaluacion-del-sistema-del-control-interno>
- Arias, F. (2006). *El proyecto de investigación: Introducción a la investigación científica*. Caracas, Venezuela: Episteme, C.A. Recuperado el 02 de 17 de 2022, de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdf
- Arteaga, G. (2022). Qué es la investigación de campo: Definición, métodos, ejemplos y ventajas. Recuperado el 20 de 08 de 2022, de <https://www.testsiteforme.com/investigacion-de-campo/>
- Arucano, I. (2019). *Monografias.com*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos109/control-interno-contabilidad/control-interno-contabilidad>
- Asturias, C. N. (2014). *Concepto y Clasificación de las empresas*. Asturias. Recuperado el 23 de 06 de 2022, de https://danieljimenezm.weebly.com/uploads/3/9/3/5/39355131/pdf_2_clasificaci%C3%B3n_de_las_empresas_13_3_2014.pdf

- AUDITOOL. (2016). *Red Global de Conocimientos en Auditoria y Control interno*. Recuperado el 23 de 06 de 2022, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>
- AUDITOOL. (11 de 12 de 2018). *La auditoría basada en riesgos en la práctica*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6316-la-auditoria-basada-en-riesgos-en-la-practica>
- Auditorinfo, E. (2017). *Auditoria*. Obtenido de https://elauditor.info/diccionario-del-control/auditoria_a59c2f0d80041ac58e313c58d
- Ballarin, E. (2007). *Estrategia Dirección Sistemas de Información*. España: Editorial.
- Barrios, F. (2016). *EL control interno en los procesos de producción de la Industria*. Equidad & Desarrollo.
- Bautista, G. (2000). *Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo*. Obtenido de <https://www.uaeh.edu.mx/scige/boletin/prepa4/n5/m14.html>
- Bautista, G. B. (2015). *BOLETÍN CIENTÍFICO VIDA CIENTÍFICA*. Recuperado el 23 de 06 de 2022, de <https://www.uaeh.edu.mx/scige/boletin/prepa4/n5/index.html>
- Behar-Rivero, D. (2008). *Metodología de la investigación*. Buenos Aires: Shalom. Recuperado el 17 de 02 de 2022, de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdf
- Bertani, E., Polesello, M., Sanchez, M., & Troila, J. (2014). *Universidad Nacional del Cuyo*. Obtenido de https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf
- Bertomeu, P. F. (2017). *La entrevista*. Recuperado el 20 de 08 de 2022, de <http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/99003/1/entrevista%20pf.pdf>
- Blanco, T., & Luna, M. (2015). *Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral*. Bogotá, Colombia: Ecoe.
- C.B., C. (2019). *La Auditoría Financiera: Teoría & práctica*. . Janeiro: Rei dos Libros.

- Calle, J. (27 de 09 de 2020). *Opirani*. Obtenido de 4 tipos de riesgos financieros: <https://www.piranirisk.com/es/blog/4-tipos-de-riesgos-financieros>
- Campos, L. C. (2016). *COMPONENTE DE GESTION ADMINISTRATIVA*. Bogotá: Universidad Jorge Tadeo Lozano.
- Carmona, M. (2007). *Nuevo Paadigma del Contrl Interno y su impacto en la gestión pública*. Habana: Redalyn <http://redalyc.org/articulo.oa?id=425541595009>. doi:ISSN: 0252-8584.
- Carrion, R. (2021). Las empresas madereras. Recuperado el 23 de 06 de 2022, de <https://1library.co/article/definici%C3%B3n-las-empresas-madereras-bases-te%C3%B3ricas.ynglldkz>
- CEUPE, M. (2020). *Empresas*. Obtenido de <https://www.ceupe.com/blog/empresa-industrial.html#:~:text=Las%20empresas%20industriales%20son%20las,dependiendo%20del%20sector%20de%20trabajo>.
- Cifuentes, L. (2015). *Fundamentos de auditoria: práctica y teoría*. Buenos Aires, Argentina: Narcea.
- Cofin. (2018). *Artículo Original 268 - 283 (Número 1)*. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>.
- Cole, B. (04 de 2021). *computerweekly*. Recuperado el 07 de 07 de 2022, de <https://www.computerweekly.com/es/definicion/Programa-de-auditoria-o-plan-de-auditoria>
- ConduceTuEMpresa. (10 de 04 de 2020). *ConduceTuEMpresa*. Obtenido de <https://blog.conducetuempresa.com/2011/09/que-tipo-de-empresa-estoy-manejando.html>
- Control, M. I. (2014). *Auditoria Superior de la Federación*. Obtenido de http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic5_mex_ane_101.pdf
- Corrales Acurio, Y. (2016). *El control internoy el cumplimiento de los procesos operativos en la unidad de movilidad del GAD Latacunga*. Ambato. Recuperado el 23 de 07 de 2022, de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/23590/1/T3701i.pdf>

- Cortez, D. A. (2017). Procesos y fundamentos de la investigación científica. Recuperado el 23 de 06 de 2022, de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14232/1/Cap.4-Investigaci%C3%B3n%20cuantitativa%20y%20cualitativa.pdf>
- Cortina. (2018). *Dinámica de sistemas: Una forma de optimizar la gestión de riesgo*.
- COSO, I. (2016). *LOS NUEVOS CONCEPTOS DEL CONTROL INTERNO*. Obtenido de <https://ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>
- COSO-ERM. (2017). *Resúmen ejecutivo*. Obtenido de <https://www.coso.org/Documents/COSO-ERM-Executive-Summary-Spanish.pdf>.
- Dasy, & Gimeno. (2018). *Retos de la contabilidad y auditoria*. España: Universidad de Valencia.
- Desai, N. &. (2016). *A research note: Are auditors unable to detect classification shifting or merely not willing to report it?* . India: Journal of Contemporary Accounting & Economic.
- Díaz, J. (2015). *Gestion Administrativa*. España: Integral.
- Ecuadorcontable. (2020). *Etica profes*. Obtenido de <http://www.ecuadorcontable.com/consulta/biblioteca-virtual/normas-ecuatorianas-de-auditoria/#:~:text=Las%20Normas%20Ecuatorianas%20sobre%20Auditoría,otra%20información%20y%20a%20servicios%20relacionados>.
- empresa, C. t. (10 de 04 de 2020). *conduetuempresa*. Recuperado el 23 de 06 de 2022, de <https://blog.conduetuempresa.com/2018/09/tipos-de-empresas-segun-su-tamano.html>
- Espino, M. (2015). *Fundamentos de Auditoría*. México: Grupo editorial Patria.
- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraude. Análisis de informe coso I, II y III con bases en los siglos transaccionales*. Bogotá: Eco Ediciones.
- Euroinnova. (2021). Conoce sobre lo que son índices de auditoría. *Euroinnova*. Recuperado el 07 de 02 de 2022, de <https://www.euroinnova.edu.es/blog/que-son-indices-de-auditoria#:~:text=en%20Auditor%C3%ADa%20Financiera,%C2%BFQu%C3%A9%20son%20%C3%ADndices%20de%20auditor%C3%ADa%3F,su%20identificaci%C3%B3n%20localizaci%C3%B3n%20y%20consulta>.

- García del Junco, J., & Casanueva, C. (2015). *Prácticas de la Gestión Empresarial*. Madrid: Pirámide.
- Gardey, J. P. (2022). *Definición de empresa*. Recuperado el 06 de 23 de 2022, de <https://definicion.de/empresa/>
- Healy, J. (2016). *The Effectiveness Of Internal And External Mechanisms Of Corporate*.
- Hernández, E. (11 de 07 de 2017). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/el-informe-de-auditoria-interna/>
- Herrera Condor, L. A. (2017). Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa de Servicios Automotrices B y M S.A.C AÑO 2017. Peru. Recuperado el 13 de 01 de 2022, de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/11654>
- Herrera, R. (14 de diciembre de 2011). *tesis de grado*. Obtenido de tesis de grado: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1021/1/484%20Ing.pdf>
- Hidalgo, J. M. (2010). RESOLUCIÓN DE CASO PARA INVESTIGACIÓN: CONTROL INTERNO DEL AREA DE COMPRAS Y CUENTAS POR PAGAR EN INDUVIT S.A.". Recuperado el 23 de 06 de 2022, de <file:///C:/Users/user/Downloads/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-30.pdf>
- INFO. (2006). Guía para la elaboración de papeles de trabajo. *Instituto de acceso a la información pública del distrito federal*. Recuperado el 02 de 07 de 2022, de https://infocdmx.org.mx/pdfs/contraloria/guia_elab_rev_papeles_trabajo.pdf
- Jacome, R., & Salcedo, C. (2021). *El control interno y su incidencia en los procesos operativos en La distribuidora La Victoria RCL S.A. GUAYAQUIL*. Recuperado el 22 de 07 de 2022, de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4348/1/T-ULVR-3576.pdf>
- Lamberto Vera Vélez, U. P. (2016). La investigación cualitativa. Recuperado el 23 de 06 de 2022, de https://www.trabajosocial.unlp.edu.ar/uploads/docs/velez_vera__investigacion_cualitativa_pdf.pdf
- Leòn, A. (2016). *Caracteriaciòn de las instituciones del sistema financiero*. Quito: Luz de Amèrica.

- Lopez, J. (13 de 02 de 2020). *Econopedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/empresa-industrial.html>
- Luz, S. T. (2018). Control interno y su incidencia en las existencias de la empresa MC Soluciones Inteligentes SAC. Huaraz. Recuperado el 13 de 01 de 2022, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4199/EL_CONTROL_INTERNO_EXISTENCIAS_SALINAS_TAMARA_JHENNY_LUZ.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Mantilla B, S. (2016). *Auditoría de control interno*. cuarta edición ECOE Ediciones, ISBN 978-958-771-652-8.
- Martinez, C. (2017). *Investigación Descriptiva: Tipos y Características*. Recuperado el 02 de 03 de 2022, de <file:///C:/Users/criss/Downloads/Investigaci%C3%B3n%20Descriptiva.pdf>
- Mipropiojefe. (2017). *Emprendedores*. Recuperado el 23 de 06 de 2022, de <https://mipropiojefe.com/6-conceptos-clave-empresa-segun-expertos/#:~:text=Los%20autores%20del%20libro%20Pr%C3%A1cticas,la%20consecuci%C3%B3n%20de%20determinados%20objetivos.%E2%80%9D>
- Navarro, V. (21 de 01 de 2022). *Leyderecho.org*. Obtenido de Control contable: <https://leyderecho.org/control-contable/>
- Nicuesa, M. (5 de 05 de 2016). *EMPRESARIOS*. Obtenido de Información básica para pymes y autónomos: <https://empresariados.com/cuatro-tipos-de-empresa-segun-su-tamano/>
- OLACEFS. (2016). *Control interno desde la perspectiva del enfoque COSO-su aplicación y evaluación en el sector público*. Obtenido de <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>.
- Pacha, R. C. (2018). *El control interno en la toma de decisiones gerenciales*. Recuperado de: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/>.
- Padilla, M. C. (2018). *Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas*. España.
- Perez, E., & Titelman, D. (2018). *La inclusión financiera para la inserción productiva y el papel de la banca de desarrollo*. CEPAL.

- Perez, F. (18 de 03 de 2021). *AUDITOOOL*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/7683-por-que-es-importante-evaluar-el-riesgo-de-auditoria>
- Pérez, F. (16 de 11 de 2021). *Contabilidad de servicios*. Obtenido de <https://contabilidaddeservicios.com/auditoria/hallazgos-de-auditoria-ejemplos/>
- Perez, F. (16 de 11 de 2021). *Servicios Administrativos Contables*. Recuperado el 23 de 06 de 2022, de <https://contabilidaddeservicios.com/auditoria/hallazgos-de-auditoria-ejemplos/>
- Pita Fernández, S. P. (2002). *Investigación cuantitativa y cualitativa*. España. Recuperado el 02 de 03 de 2022, de [//efaidnbmnnnibpcajpcgiclfndmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Fwww.fisterra.com%2Fmbe%2Finvestiga%2Fcuanti_cuali%2Fcuanti_cuali2.pdf&cflen=46043&chunk=true](https://efaidnbmnnnibpcajpcgiclfndmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Fwww.fisterra.com%2Fmbe%2Finvestiga%2Fcuanti_cuali%2Fcuanti_cuali2.pdf&cflen=46043&chunk=true)
- Pombo, J. (2016). *Contabilidad y Fiscalidad*. Madrid, España: Paraninfo.
- Prado. (2015). *Configuración y uso de un mapa de procesos*.
- Publicos, I. d. (2017). *Normas de Informacion Financiera NIF*. Maxico .
- Quiroa, M. (04 de 03 de 2021). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/proceso-operativo.html>
- Reyes-Ruiz, L. &. (2020). *La investigación documental para la comprensión ontológica del objeto de estudio*. Recuperado el 02 de 03 de 2022, de [//efaidnbmnnnibpcajpcgiclfndmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Fbonga.unisimon.edu.co%2Fbitstream%2Fhandle%2F20.500.12442%2F6630%2FLa%2520investigaci%25C3%25B3n%2520documental%2520para%2520la%2520comprensi%25C3%25B3n%2520ontol%25C3%25](https://efaidnbmnnnibpcajpcgiclfndmkaj/viewer.html?pdfurl=https%3A%2F%2Fbonga.unisimon.edu.co%2Fbitstream%2Fhandle%2F20.500.12442%2F6630%2FLa%2520investigaci%25C3%25B3n%2520documental%2520para%2520la%2520comprensi%25C3%25B3n%2520ontol%25C3%25)
- Salinas, S. (2016). *Implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios la Argelia de la ciudad de Loja*. Loja: Recuperado de: <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10101/1/Tesis%20Lista%20Silvana.pdf>.
- Sanchez, J. (13 de 02 de 2020). *Economipedia*. Obtenido de Auditoria operativa: <https://economipedia.com/definiciones/auditoria-operativa.html>

- Telescopio. (2019). Anàlisis FODA. *Telescopio*, 1. Recuperado el 28 de 07 de 2022, de <https://obgin.net/cursos/wp-content/uploads/2019/10/AnalisisFoda.pdf>
- Torres, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación*. Colombia. Recuperado el 17 de 02 de 2022, de <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Torres, J. B. (2019). Metodos de evaluacion del sistema de control interno. *Facultad de ciencias contables y financieras*, 1-2. Recuperado el 23 de 06 de 2022, de http://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL_INTERNO/Sesion_8/Metodos_de_evaluacion_del_SCI_Contenido_Sesion_08.pdf
- Torres, J. M. (2016). *Control Interno*. Perú –Chimbote: ULADECH.
- Uran, E. (2009). Ing. de Documentos Caso: Empresa: Import / Export. Recuperado el 02 de 07 de 2022, de <https://cs.famaf.unc.edu.ar/~laura/doceng09/project/phase1/procesooperativo.pdf>
- Uruguay, U. d. (2020). *Etapas de la investigación bibliográfica*. Uruguay. Recuperado el 03 de 02 de 2022, de <https://www.fenf.edu.uy/index.php/inicio/gestion-y-servicios/biblioteca/hoja-informativa/>
- Vázquez, E. (2019). La industria Forestal del Ecuador. Recuperado el 23 de 06 de 2022, de <http://www.cifopecuador.org/>
- Yalú, A. D. (2021). *Control Interno De Los Procesos Operativos Para La Mejora De La Gestión Operativa De La Empresa Hotelera Libertad De Lambayeque*. Chiclayo. Recuperado el 31 de 07 de 2022, de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/3462/1/TL_DelgadoCarlosYal%c3%ba.pdf

ANEXOS

Anexo 1. Curriculum del Tutor del proyecto

DATOS PERSONALES

APELLIDOS: GARCÍA BRAVO

NOMBRES: MAYRA ELIZABETH

ESTADO CIVIL: SOLTERA

CEDULA DE CIUDADANÍA: 1203282684



LUGAR Y FECHA DE NACIMIENTO: Quevedo, agosto 15 del 1977

DIRECCIÓN DOMICILIARIA: Buena Fé, Coop. Santa Rosa, Arcadio Fuentes

TELÉFONO CONVENCIONAL: 052951188 **TELÉFONO CELULAR:** 0997378574

EMAIL INSTITUCIONAL: mayra.garcia2684@utc.edu.ec

ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS

NIVEL	TITULO OBTENIDO	FECHA DE REGISTRO	INSTITUCIÓN	CÓDIGO DEL REGISTRO SENESCYT
CUARTO NIVEL	MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA	2013-11-26	UNIVERSIDAD TECNICA DE QUEVEDO	1014-13-86041596
TERCER NIVEL	INGENIERA EN GESTIÓN EMPRESARIAL	2005-06-20	UNIVERSIDAD TECNICA DE QUEVEDO	1014-05-582960
TERCER NIVEL	TECNÓLOGO ADMINISTRACIÓN DE MICROEMPRESAS	2002-08-29	UNIVERSIDAD TECNICA DE QUEVEDO	1014-02-180796

HISTORIAL PROFESIONAL

UNIDAD ACADÉMICA EN LA QUE LABORA: CCAA – UNIDAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

ÁREA DEL CONOCIMIENTO EN LA CUAL SE DESEMPEÑA: CONTABILIDAD Y AUDITORIA

PERIODO ACADÉMICO DE INGRESO A LA UTC: MAYO 2018 – HASTA LA ACTUALIDAD

Anexo 2. Curriculum de las estudiantes**CURRÍCULUM VITAE****DATOS PERSONALES**

NOMBRES: MOREIRA LOOR
APELLIDOS: DAYANA JULISSA
CÉDULA DE IDENTIDAD: 0503816951
NACIONALIDAD: ECUATORIANA
FECHA DE NACIMIENTO: 27 DE AGOSTO DE 1997
LUGAR DE NACIMIENTO: PORTOVIEJO - MANABI
ESTADO CIVIL: SOLTERA
DOMICILIO: COTOPAXI – LA MANÁ
CELULAR: 0980524939
CORREO ELECTRÓNICO: dayana.moreira6951@utc.edu.ec

**ESTUDIOS REALIZADOS**

PRIMARIA ESCUELA FRANCISCO SANDOVAL PASTOR
SECUNDARIA INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR LA MANÁ
SUPERIOR UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

TÍTULO OBTENIDO

BACHILLER APLICACIONES EN INFORMÁTICA

EXPERIENCIA LABORAL:

CYBER UNIVERSITARIO CARGO ATENCIÓN AL CLIENTE - CAJA

CURRÍCULUM VITAE**DATOS PERSONALES**

NOMBRES: JESSICA ELIZABETH
APELLIDOS: COLLAGUAZO CEVALLOS
CÉDULA DE IDENTIDAD: 0502695471
NACIONALIDAD: ECUATORIANA
FECHA DE NACIMIENTO: 01 DE JUNIO 1984
LUGAR DE NACIMIENTO: LA MANÁ - COTOPAXI
ESTADO CIVIL: SOLTERA
DOMICILIO: SAN PABLO Y SIGCHOS
CELULAR: 0968938189
CORREO ELECTRÓNICO: jessica.collaguazo@utc.edu.ec

**ESTUDIOS REALIZADOS**

PRIMARIA ESCUELA LUIS ANDINO GALLEGOS
SECUNDARIA INSTITUTO TECNOLÓGICO VICTORIA VASCONEZ CUVI
SUPERIOR UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

TÍTULO OBTENIDO

BACHILLER EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACION

EXPERIENCIA LABORAL:

NOVEDADES JUNIOR COOP.DE TRANSPORTE LA MANA- SECRETARIA
 COMISARIATO LA ECONOMIA – CAJERA
 ALMACEN EUROCREDITO – SECRETARIA

Anexo 3. Diseño de carta de solicitud de las estudiantes**VINCULACIÓN
CON LA SOCIEDAD**

La Maná, 18 de abril del 2022

Sr. Chito De la Cruz Angel Javier
GERENTE DE EMPRESA MADERERA ANGEL CHITO

Presente.

De mi consideración:

Nosotras, Jessica Elizabeth Collaguazo Cevallos con C.C. y Dayana Julissa Moreira Loor con cédula C.C 0503816951 en calidad de estudiantes del Noveno ciclo de la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi, Extensión La Maná, solicitamos de la manera más comedida nos permitan realizar nuestro proyecto de investigación, con el tema **“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS OPERATIVOS EN LA EMPRESA MADERERA ANGEL CHITO, PERIODO 2021.”**

Por la favorable atención que se digne dar a la presente desde ya anticipamos nuestro más sincero agradecimiento.

Atentamente

Dayana Julissa Moreira Loor
0503816951

Jessica Elizabeth Collaguazo Cevallos
0502695471

Anexo 4. Diseño de carta de aceptación de la empresa

La Maná, 21 de abril del 2022

Srtas.

**Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth
Moreira Loor Dayana Julissa**

Estimadas señoritas,

En nombre de la empresa de madera “Angel Chito”, me complace informarle que la gerencia ha estudiado a través de su propuesta de proyecto de **“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS OPERATIVOS EN LA EMPRESA MADERERA ANGEL CHITO, PERIODO 2021.”** creemos que su proyecto se adapta mejor a nuestros requisitos y está cumpliendo con nuestras expectativas. Estamos seguros de que esta propuesta puede hacer firmeza a lo que queremos, por lo que deseamos aceptarla en los términos y condiciones establecidos.

Gracias por colaborar con nosotros.

Sr. Chito De la Cruz Angel Javier
GERENTE PROPIETARIO
050301736-0

Anexo 5. Registro Único de Contribuyentes de la empresa de madera Angel Chito

Certificado
Registro Único de Contribuyentes

Apellidos y nombres		Número RUC
CHITO DE LA CRUZ ANGEL JAVIER		0503017360001
Estado	Régimen	Artesano
ACTIVO	REGIMEN GENERAL	No registra
Fecha de registro	Fecha de actualización	
27/11/2017	24/12/2019	
Inicio de actividades	Reinicio de actividades	Cese de actividades
27/11/2017	24/12/2019	No registra
Jurisdicción		Obligado a llevar contabilidad
ZONA 5 / LOS RIOS / BUENA FE		NO
Tipo	Agente de retención	Contribuyente especial
PERSONAS NATURALES	NO	NO

Domicilio tributario**Ubicación geográfica**

Provincia: LOS RIOS **Cantón:** BUENA FE **Parroquia:** PATRICIA PILAR

Dirección

Barrio: RECINTO LA SOLEDAD **Calle:** PRINCIPAL **Número:** S/N **Referencia:** FRENTE DEL RESTAURANTE MI CASA

Medios de contacto

Celular: 0997420523 **Email:** trans_chito55@hotmail.com

Actividades económicas

• G46631101 - VENTA AL POR MAYOR DE MADERA NO TRABAJADA (EN BRUTO).

Establecimientos**Abiertos**

1

Cerrados

0

Obligaciones tributarias

• 2011 DECLARACION DE IVA



Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra

Apellidos y nombres

CHITO DE LA CRUZ ANGEL JAVIER

Número RUC

0503017360001



Código de verificación:

CATRCR2022001652760

Fecha y hora de emisión:

01 de agosto de 2022 09:07

Dirección IP:

167.250.180.226

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo 6. Entrevista al Gerente de la empresa maderera del Sr. Angel Chito.




UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI-EXTENSIÓN “LA MANÁ”
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE: LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Objetivo: Obtener un conocimiento general de la empresa maderera del Sr. Angel Chito

Preguntas

PLANIFICACIÓN	
1	¿Cuál es la actividad principal de la empresa?
2	¿Cuál es el objetivo principal de la empresa?
3	¿La empresa cuenta con misión, visión, valores y objetivos?
4	¿Se ha alcanzado los objetivos planteados en la empresa?
ORGANIZACIÓN	
5	¿La Empresa cuenta con un manual de procedimientos?
6	¿La empresa posee un organigrama estructural funcional?
7	¿Cuáles son las funciones que usted realiza?
8	¿Con qué áreas cuenta la empresa?
9	¿Cuál es el número de personas que laboran en la empresa?
DIRECCIÓN	
10	¿Existe un plan de capacitaciones para el personal?
11	¿Cómo se da a conocer las funciones que desempeña cada empleado?
12	¿Existe un proceso técnico para la contratación del personal?
CONTROL	
13	¿Los empleados cuenta con seguro médico en caso de algún riesgo o daño que pueda ocurrir?
14	¿Existen políticas o procedimientos para regular las actividades de la Entidad?
15	¿A su criterio cuales son las principales fortalezas y debilidades de la Empresa?
16	¿Los empleados cuenta con seguro médico en caso de algún riesgo o daño que pueda ocurrir?

Anexo 7. Encuesta realizada al personal de la empresa de madera “Angel Chito”

 <p>ENCUESTA DIRIGIDA LOS COLABORADORES DE LA EMPRESA DE MADERA “ÁNGEL CHITO”</p>	
<p>Objetivo: Obtener un conocimiento general de la empresa maderera del Sr. Angel Chito</p>	
<p>Instrucciones: Lea detenidamente cada una de las preguntas establecidas, señale con una X en el casillero correspondiente a su respuesta brindada.</p>	
<p>1.- ¿La empresa posee misión, visión y objetivos de la empresa?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>No <input type="checkbox"/></p>	
<p>2.- ¿Existe un manual de funciones y procedimientos que definida las responsabilidades que realiza cada colaborador en la empresa?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>No <input type="checkbox"/></p>	
<p>3.- ¿Existe en la empresa una estructura organizacional?</p> <p>Si <input type="checkbox"/></p> <p>No <input type="checkbox"/></p>	
<p>4.- ¿La Empresa tiene un reglamento interno?</p> <p>Si <input type="checkbox"/></p> <p>No <input type="checkbox"/></p>	
<p>5. ¿Los colaboradores utilizan equipos de protecciones individuales para evitar accidentes laborales?</p> <p>Si <input type="checkbox"/></p> <p>No <input type="checkbox"/></p>	
<p>6. ¿Ud. es asegurado al IESS?</p> <p>Si <input type="checkbox"/></p> <p>No <input type="checkbox"/></p>	
<p>7. ¿Cree la empresa cuenta con un control interno efectivo en todas las áreas de la empresa?</p> <p>Si <input type="checkbox"/></p> <p>No <input type="checkbox"/></p>	

8. ¿Existe verificación por parte del jefe operativo de las actividades que realizan? Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
6. 9. ¿Las funciones que desempeñan los colaboradores en la empresa están de acuerdo a su perfil laboral? Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
7. 10. ¿Cree Ud. que es necesario que la empresa posea un manual de funciones y procedimientos? Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>

Anexo 8. Diseño de Cuestionarios del COSO I

AMBIENTE DE CONTROL					
No	PREGUNTA	SI	NO	PT	OBSERVACIÓN
1	¿La empresa tiene bien estructuradas las políticas de control interno?				
2	¿La estructura organizacional de la empresa es óptima para el buen funcionamiento de las actividades?				
3	¿La entidad ha elaborado alguna vez el manual de funciones y procedimientos?				
4	¿Los colaboradores cumplen y fomentan un comportamiento relacionado en valores humanos, éticos y morales establecido en el código de ética de sus funciones?				
5	¿Existe en la empresa procedimientos para reclutamiento y selección de nuevo personal?				
6	¿Se establece la misión, visión y objetivos empresariales a alcanzar?				
7	¿La empresa tiene programas de capacitación para el personal?				
8	¿La gerencia elabora planes de contingencia en la asignación de responsabilidades para que se puedan tomar decisiones de carácter urgente o importante?				
9	¿Se determina las Fortalezas, oportunidades, debilidades, amenazas de la empresa mediante una matriz FODA?				
10	¿Se elaboran instrumentos para evaluar el desempeño del personal de la empresa?				

EVALUACIÓN DE RIESGO					
No	PREGUNTA	SI	NO	PT	OBSERVACIÓN
1	¿La empresa posee un plan de mitigación de riesgos?				
2	¿El permiso de funcionamiento de la empresa se encuentra al día?				
3	¿Se establecen medidas para solucionar los riesgos identificados en la empresa?				
4	¿Los colaboradores en la empresa identifican los tipos de riesgos existentes?				
5	¿El estudio de los riesgos en la empresa se realiza de forma oportuna?				
6	¿La empresa posee controles para la identificación de riesgos como perdidas de equipos o acciones de fraude?				
7	¿Los riesgos en la empresa se clasifican de acuerdo a la importancia?				
8	¿Se verifican que los equipos, maquinarias no se encuentren obsoletas?				
9	¿Se evalúan las conductas de los colaboradores que pueda generar algún tipo de fraude o corrupción en la empresa?				
10	¿Se identifica los factores internos o externos que puede poner en riesgo los objetivos de la empresa?				

ACTIVIDADES DE CONTROL					
No	PREGUNTA	SI	NO	PT	OBSERVACIÓN
1	¿Se realiza las capacitaciones proyectadas al personal?				
2	¿Los colaboradores poseen un manual de funciones?				
3	¿Existen actividades de control que registren las entradas y salidas de materia prima??				
4	¿Se verifican los antecedentes y referencias personales de los colaboradores en la empresa?				
5	¿El personal de la empresa cuenta está dotado del equipo necesario para buen desempeño?				
6	¿Se realiza un mantenimiento a todas las tecnologías y maquinarias en la empresa?				
7	¿En las áreas de la empresa se establecen políticas y procedimientos para un buen funcionamiento?				
8	¿Se establecen jefes de áreas para el control de las actividades de los empleados?				
9	¿Se elaboran mecanismos para controlar la asistencia de los colaboradores en los puestos de trabajo?				
10	¿Se elabora actividades de control para la protección de los activos de la empresa?				

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
No	PREGUNTA	SI	NO	PT	OBSERVACIÓN
1	¿La entidad elabora informes financieros anuales confiables?				
2	¿Existe un sistema de protección, confidencialidad de la información en caso de alteraciones, pérdidas?				
3	¿Se determina por escrito las responsabilidades, alcance de cada puesto en la empresa?				
4	¿Se ha establecido por escrito las sanciones en caso de acciones inadecuadas de los colaboradores				
5	¿Realizan procedimientos para comunicar las anomalías que los funcionarios hayan detectado?				
6	¿Se elaboran mecanismos para la obtención de información sobre el nivel de satisfacción de los usuarios?				
7	¿Existe comunicación eficaz y directa del flujo de la información entre todos los empleados de la empresa?				
8	¿Realizan un respaldo de las informaciones importantes?				
9	¿Se realizan reuniones recuentes entre la gerencia y los colaboradores?				
10	¿Los canales de información implementados en la empresa facilitan la toma de decisiones?				

SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
No	PREGUNTA	SI	NO	PT	OBSERVACIÓN
1	¿Se supervisa las actividades realizadas por los empleados de la organización para el cumplimiento de los objetivos?				
2	¿Se comunican las deficiencias a la alta gerencia inmediatamente para las medidas correctivas?				
3	¿Realiza seguimiento a las deficiencias encontradas en la empresa para dar solución de manera oportuna?				
4	¿Los empleados de la empresa poseen suficientes conocimientos para minimizar los riesgos de los procesos?				
5	¿Los procedimientos para la selección de nuevo personal se supervisa?				
6	¿Se supervisa que las sanciones al personal por conductas irregulares se cumplan en la empresa?				
7	¿Se realizan reportes de las incidencias o anomalías de las actividades diarias?				
8	¿Cuándo las malas conductas cruzan el límite organizacional, se informa inmediatamente a la alta gerencia para que tome las medidas necesarias?				
9	¿Se supervisa el cumplimiento de recomendaciones que permitan superar las debilidades?				
10	¿Se da solución a los reclamos de los usuarios, con el fin de satisfacer sus necesidades?				

Anexo 9. Recopilación de información de la empresa.



Descripción: Entrevista al gerente general.
Fuente: Empresa Angel Chito.



Descripción: Procesos operativos en la empresa.
Fuente: Empresa Angel Chito.



Descripción: Procesos operativos en la empresa.
Fuente: Empresa Angel Chito.



Descripción: Procesos operativos en la empresa.
Fuente: Empresa Angel Chito.

Anexo 10. Aval de traducción**CENTRO
DE IDIOMAS*****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: **“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS OPERATIVOS EN LA EMPRESA MADERERA “ANGEL CHITO” DEL CANTÓN QUEVEDO, PERIODO 2021”** presentado por: **Collaguazo Cevallos Jessica Elizabeth** y **Moreira Loor Dayana Julissa** egresadas de la Carrera de: **Licenciatura en Contabilidad y Auditoría**, perteneciente a la de Facultad de **Ciencias Administrativa de la Universidad Técnica de Cotopaxi**, 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 2022

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Mg. Ramón Amores Sebastián Fernando'. The signature is written over a light-colored rectangular stamp or watermark.

Mg. Ramón Amores Sebastián Fernando
DOCENTE DEL CENTRO DE IDIOMAS
C.I: 050301668-5

Anexo 11. Informe Urkund

31/8/22, 11:38

D143446067 - WORD-COLLAGUAZO JESSICA-MOREIRA DAYANA (2).docx - Urkund

	Lista de fuentes	Bloques	➔ Abrir sesión
Documento	WORD-COLLAGUAZO JESSICA-MOREIRA DAYANA (2).docx (D143446067)		⊕
Presentado	2022-08-31 10:56 (-05:00)		⊕
Presentado por	Brenda Ona (brenda.ona@utc.edu.ec)		⊕
Recibido	brenda.ona.utc@analysis.orkund.com		⊕
Mensaje	URKUND Mostrar el mensaje completo		⊕
	8% de estas 72 páginas, se componen de texto presente en 6 fuentes.		⊕
			⊕