



# **UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA**

*La Universidad Católica de Loja*

## **ÁREA ADMINISTRATIVA**

**TÍTULO DE MAGÍSTER EN AUDITORÍA INTEGRAL**

**“Examen de auditoría integral al rubro activos biológicos de la empresa PALFRICASA S.A. de la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, cantón Santo Domingo, al 31 de diciembre del 2013”**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

**AUTORA:** Hidalgo Flores, Gina Elizabeth, Dra.

**DIRECTOR:** De La Torre Loscano, Carlos Mauricio, MGS.

**CENTRO UNIVERSITARIO QUITO**

2015

## **APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

Magister.

Carlos Mauricio De La Torre Lascano

DOCENTE DE LA TITULACIÓN

De mi consideración:

El presente trabajo de titulación maestría, denominado: "Examen de auditoría integral al rubro activos biológicos de la empresa PALFRICASA S.A. de la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, cantón Danto Domingo, al 31 de diciembre de 2013", realizado por Hidalgo Flores Gina Elizabeth, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

**Quito, junio de 2015**

f).....

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo Hidalgo Flores Gina Elizabeth, declaro ser autora del presente trabajo de fin de maestría: Examen de auditoría integral al rubro activos biológicos de la empresa PALFRICASA S.A. de la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, cantón Santo Domingo, al 31 de diciembre de 2013”, de la Titulación de Maestría en Auditoría Integral, siendo el Magister Carlos Mauricio De La Torre Lascano director del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja 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 mi exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 88 del Estatuto Orgánico de la Universidad Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: “Forman parte del Patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado o trabajos de titulación que se realicen con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”

f. ....

Autor: Hidalgo Flores Gina Elizabeth

Cedula:1711579266

## DEDICATORIA

### A MI ESPOSO

A mi esposo, por ser siempre mi apoyo, en mi crecimiento profesional y espiritual y por estimularme cuando tenía miedo de seguir mis sueños. Solo darte las gracias infinitas por amarme, por ser tolerante, por ser un buen padre y enseñarme a crecer junto a ti mi amor.

### A NUESTROS HIJOS

Nicky y Panchito, quiero darles las gracias, por siempre tener una sonrisa y comprensión de ustedes cuando tuve que dedicar varias horas y días, para cumplir con este objetivo, toda esa entrega me llena de valor, es la causa de lucha diaria, la razón de mi vida. Gracias por ser incondicionales y buenos hijos.

A Sofy y Andrés, gracias por todas sus virtudes, cualidades y por tener un corazón noble, lo que permitido que una meta más se cumpla y que nuestro hogar se consolide en paz y armonía.

Gracias familia les amo inmensamente.

A mis Padres y Hermanos

Una escala más, en mi vida profesional, gracias por toda su formación y valores que me inculcaron.

Madre de mi vida, siempre puede confiar en ti, eres un refugio al que puedo regresar. Gracias mamá por ser mi ángel y por darme tu amor infinito. Padre gracias por ser mi ejemplo de rectitud y honradez.

Hermanos gracias por ser mi ejemplo y compartir momentos de felicidad y tristeza, y apoyarme siempre en cumplir mis objetivos.

## AGRADECIMIENTO

Siempre mi agradecimiento a Dios, por todas sus bendiciones.

*“Cuando DIOS ocupa el primer lugar en tu vida, todas las piezas restantes de tu vida encajan alrededor de Él, en un orden perfecto”*

Mi agradecimiento a la Universidad Técnica Particular de Loja, Director de Tesis y a los profesores por impartir todo su conocimiento, lo que ha permitido plasmar en mi actividad profesional y realizar mi gestión de una manera eficiente y efectiva.

A todas aquellas personas, colegas y amigos que me brindaron su apoyo, tiempo e información para la culminación de mi tesis.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....	15
1.1    Descripción de estudio y justificación.....	16
1.1.1    Antecedentes de la empresa.....	16
1.1.2    Planteamiento del Problema. ....	16
1.1.3    Justificación del Tema.....	17
1.1.4    Volumen de Operaciones e Impacto en el Entorno. ....	18
1.1.5    Estructura Orgánica.. ....	18
1.2    Objetivos y Resultados Esperados. ....	20
1.2.1    Objetivos.....	20
1.2.2    Resultados Esperados. ....	21
1.3    Alcance.....	21
1.4    Presentación de la memoria. ....	22
CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL. ....	23
2.1.1    Marco conceptual de la auditoría Integral y los servicios de aseguramiento.....	24
2.2    Descripción conceptual de auditoría Integral y los criterios principales de todas las Auditorías que conforman la auditoría Integral.....	33
2.2.1    Auditoría Integral.....	33
2.2.1.1    Definición. ....	33
2.2.2    Auditoría Financiera. ....	35
2.2.2.1    Definición. ....	35
2.2.3    Auditoría de Control interno. ....	49
2.2.4    Auditoría de Cumplimiento. ....	60
2.2.5    Auditoría de Gestión. ....	62
2.3    Proceso de Auditoría Integral. ....	67

2.3.1	Planeación. ....	67
2.3.2	Ejecución. ....	67
2.3.3	Comunicación. ....	68
CAPÍTULO III: ANÁLISIS DE LA EMPRESA. ....		69
3.1.	Antecedentes de la Empresa. ....	70
3.1.1	Misión. ....	70
3.1.2	Visión. ....	70
3.1.3	Objetivos Estratégicos. ....	70
3.1.4	Valores Corporativos. ....	71
3.1.5	Análisis FODA. ....	71
3.1.8	Estructura Orgánica. ....	74
3.1.9	El entorno económico de la palma africana en relación a otros países. ....	78
3.1.10	NIF para Pymes en el Ecuador. ....	81
3.2	Procesos. ....	85
3.2.1	Procesos Gobernantes. ....	85
3.2.2	Procesos básicos o agregados de valor. ....	85
3.2.3	Procesos de apoyo. ....	86
3.2.4	Procesos habilitantes. ....	86
3.3	Importancia de realizar un Examen de Auditoría. ....	86
CAPÍTULO IV: INFORME DEL “EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL RUBRO ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA EMPRESA PALFRICASA S.A. DE LA PROVINCIA DE SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS, CANTÓN SANTO DOMINGO, AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013”.....		87
INFORME DEL EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL RUBRO ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA EMPRESA PALFRICASA S.A. DE LA PROVINCIA DE SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS, CANTÓN SANTO DOMINGO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013. ....		90
4.1	Tema o asunto determinado. ....	90

4.2 Parte Responsable. ....	90
4.3 Responsabilidad del Auditor. ....	90
4.4 Limitaciones. ....	92
4.5 Estándares aplicables o criterio. ....	92
4.6 Opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.....	93
4.7 Otras Conclusiones. ....	106
4.8 Comentarios Conclusiones y Recomendaciones. ....	106
4.9 Presentación y Aprobación de Informe. ....	119
Demostración de la Hipótesis: .....	119
<b>CAPÍTULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES. ....</b>	<b>121</b>
5.1 CONCLUSIONES.....	122
5.2 RECOMENDACIONES.....	124
<b>BIBLIOGRAFIA. ....</b>	<b>126</b>
<b>ANEXOS. ....</b>	<b>129</b>
Índice de Papeles de Trabajo Examen de Auditoría Integral.....	130
Administración de la Auditoría .....	132
Propuesta económica de servicios profesionales de auditoría Integral. ....	132
Contrato para la auditoría Integral. ....	137
Orden de trabajo.....	140
Notificación.....	142
Memorando de Planificación.....	143
Carta de requerimientos. ....	146
Archivo corriente .....	148
Auditoría Financiera.....	148
Auditoría de Control Interno.....	164
Ejecución Auditoría de Control Interno (Cuadros COSO II).....	164
Cuadros de Control interno COSO II .....	173

Comunicación..... 195

Matriz de Seguimiento de Recomendaciones..... 196

## RESUMEN EJECUTIVO

Las acciones de control tradicionales, bajo un enfoque financiero, de control interno, de gestión y de cumplimiento, asumidas en forma individual no garantizan el mejoramiento de la forma de ejecutar las actividades, las operaciones y los procesos de las empresas públicas y privadas en el país.

En este contexto la auditoría Integral constituye una alternativa a los esquemas de control vigente en el Ecuador; los propósitos de cada una de las auditorías: financieras, control interno, de gestión y cumplimiento legal, nos permite obtener resultados favorables a la gestión pública y privada.

Con esta investigación se desea optimizar el manejo financiero y operacional relacionadas con la cuenta de Activos Biológicos, con corte 31 de diciembre de 2013, mediante la aplicación de un Examen de Auditoría Integral al Rubro Activos Biológicos de la Empresa PALFRICASA S.A. de la Provincia de Santo Domingo de los Tachillas, Cantón Santo Domingo al 31 de diciembre de 2013, esta se realizó considerando las fases de la Auditoría Integral, mediante la aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría, enfocando el análisis a cada una de las auditorías que la conforman, como son: financiera, gestión, control interno y cumplimiento.

**PALABRAS CLAVES:** auditoría, financiera, control, interno, cumplimiento, gestión, integral, activos biológicos, PALFRICASA.

## **ABSTRACT**

The control of the traditional actions, under a financial approach, of the internal control, the management and compliance, taken in an individually forms do not guarantee the improvement of how to run the activities, the operations and processes of the public and private companies of the country.

In this context the compressive audit is a solutions to the actual control schemes in Ecuador; the purposes of each one of the financial audits, internal control audit, management and legal compliance audit, allows us to obtain favorable results of the public and private administration.

With the implementation of a comprehensive audit the company PALFRICASA S.A wants to optimize the financial and operational management related to biological assets account, at December 31 of the 2013, this comprehensive audit was made considering the phases of the compressive audit by the application of procedures and techniques of the audit, focus in the analysis of each one of the audit that are part of the audit process like the financial audit, internal control audit, management and compliance audit.

**KEYWORDS:** audit, financial, internal control, compliance management, integral, Biological assets, PALFRICASA.

## Introducción

El presente trabajo final de la maestría, se relaciona con un “Examen de Auditoría Integral al Rubro Activos Biológicos de la Empresa PALFRICASA S.A. de la Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Cantón Santo Domingo al 31 de diciembre de 2013, cuyos resultados ayudarán en la toma de decisiones por parte de los administradores y al mejoramiento de los procesos, procedimientos y gestión de la empresa.

La tesis consta de cinco capítulos, los que se encuentran estructurados de la siguiente manera:

En el Capítulo I, Introducción, comprende el estudio y la justificación del tema seleccionado, además de exponer los antecedentes de la empresa, el objeto social, el detalle de los negocios que tiene la empresa, el monto de cuentas relacionadas con los procesos examinados, la estructura orgánica, los objetivos general y específicos, resultados esperados y la presentación de la memoria.

En el Capítulo II, Marco Referencial, se describe el marco conceptual de la Auditoría Integral y de los servicios de aseguramiento, su importancia y el contenido del informe de aseguramiento, la descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorías que conforman la auditoría Integral: financiera, de control interno, cumplimiento y gestión, así como también la descripción de las fases de la Auditoría Integral.

En el Capítulo III, Análisis de la Empresa, se profundiza en los antecedentes de la empresa, su misión, visión, organigrama estructural, la cadena de valor de la empresa, se describen cuáles son los procesos: gobernantes, básicos o agregadores de valor y habilitantes, además de la importancia de realizar el trabajo de fin de investigación.

En el Capítulo IV, Informe de Auditoría Integral, en el cual constan los resultados de la evaluación de los sistemas de control interno, cumplimiento de leyes, regulaciones, normativa vigente, el grado de eficiencia y eficacia, la opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros en lo referente a la cuenta relacionada con los procesos examinados, la misma que ha sido presentada a la máxima autoridad de la empresa con el fin de que las recomendaciones sean aplicadas con el objetivo de mejorar los procesos.

En el Capítulo V, Conclusiones y Recomendaciones, se presentan las principales conclusiones y recomendaciones, que surgen del trabajo de fin de tesis.

En el desarrollo y aplicación de cada una de los distintos tipos de Auditorías para el desarrollo de la Auditoría Integral, se logró identificar varias falencias las cuales son detalladas en el Informe de Auditoría integral, el cual incluye conclusiones, comentarios y recomendaciones las cuales de ser tomadas en cuenta por la Administración y la Junta Directiva de la empresa PALFRICASA S.A. ayudaran a la mejora del control interno de la empresa y a la correcta contabilización de los Activos biológicos.

La aplicación de la Auditoria Integral ayudara a la empresa a tener un enfoque global sobre los problemas observados en el proceso de aplicación de la Auditoria, la empresa podrá tomar como guía el informe de auditoría integral presentado el cual consta de observaciones y acciones correctivas para que la entidad ponga en práctica y al mismo tiempo cumpliendo con los objetivos planteados en la investigación.

La metodología aplicada al proceso de investigación y desarrollo de la Auditoria Integral en sus diferentes etapas son: en el proceso de planificación de la auditoria se realizó un análisis de la base legal y de la normativa con la que se maneja la entidad. Se aplicó de igual forma en el proceso de planificación específica el método deductivo para poder identificar los diferentes procesos que participan en el control interno y en la contabilización de los activos biológicos. Se realizó la aplicación de técnicas de observación documental y física, aplicación de entrevistas y cuestionarios de control interno los cuales ayudaron al diseño de informe de auditoría y su respectiva socialización.

Los directivos y funcionarios de la empresa PALFRICASA S.A., prestaron toda su colaboración para el desarrollo del trabajo, sin embargo alguna de la información solicitada no fue entregada, esto se debía a que la empresa mantiene información reservada. La auditoría se desarrolló en base a la información proporcionada por la empresa.

Finalmente, considero importante la realización de este trabajo de investigación, por cuanto las conclusiones y recomendaciones dejadas en el informe, serán acogidos por la empresa y les permitirá realizar una mejora en los diferentes procesos técnicos y financieros que tienen

relación con el control interno de la empresa y con correcta contabilización de los activos biológicos.

## **CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.**

## **1.1 Descripción de estudio y justificación.**

### **1.1.1 Antecedentes de la empresa.**

Mediante escritura de Constitución del 12 de enero de 1971, ante el doctor René Maldonado Izurieta, Notario Público Sexto del Cantón Santo Domingo de los Tsáchilas, se constituye la Compañía Anónima en Predios Rústicos PALFRICASA S.A.

La compañía tendrá una duración de treinta años contados desde la inscripción de este instrumento en el Registro Respectivo, pero podrá restringirse o prorrogar su plazo de conformidad con la ley.

La compañía tiene como objeto social entre otras la explotación agrícola, ganadera y forestal de cualquier predio y ganados o bosques y no solamente de los que se aportan con la escritura, por parte de algunos de los accionistas, cuyo dominio, posesión uso y goce pertenecieron o llegaren a pertenecer a la sociedad. La compañía inicia sus actividades con un capital social de \$1.030.000,00 sucres.

La máxima autoridad de la empresa es la Junta General de Accionistas y está administrada por el Presidente y Gerente que es el Representante Legal.

### **1.1.2 Planteamiento del Problema.**

La experiencia ha demostrado que las acciones de control tradicional, bajo enfoques financieros, de gestión o cumplimiento, asumidas en forma individual no garantizan acciones de mejoramiento eficaces y más aún un análisis completo de las operaciones administrativas y financieras de las empresas privadas.

La sinergia que se genera al reunir los propósitos de cada una de las auditorías: financieras, de gestión, de cumplimiento legal y de control interno, nos permitirá obtener resultados favorables a la gestión privada.

La necesidad de control tanto de accionistas como de entidades de control, debe ser satisfecha bajo un enfoque global de análisis, evaluación y mejoramiento de la gestión empresarial privada. Contar con una herramienta de soporte gerencial, financiero y operativo, que cubre todos los frentes de la compañía y de la administración, son una de las aspiraciones del presente trabajo investigativo, la misma que ayudara a los directivos a tomar decisiones adecuadas. Por consiguiente es indispensable la implementación del control interno para poder determinar el grado de cumplimiento que tiene la empresa con respecto a la aplicación de disposiciones legales y reglamentarias de los diferentes entes de control, el cumplimiento referente a las normas NIIF para PYMES y la aplicación de procesos de costos de los activos biológicos.

### **1.1.3 Justificación del Tema.**

La necesidad de disponer de informes Integrales de evaluación de terceros, es una alternativa de mucho interés por parte de la administración de la compañía PALFRICASA S.A., que servirá de soporte para las decisiones por adoptar.

La ejecución de la Auditoría Integral y su relación con los controles internos, se sujetan a una serie de procesos, procedimientos, técnicas generales y específicas como encuestas, entrevista, observaciones directas que sirvieron como aporte para la conclusión del presente trabajo investigativo.

Con los resultados obtenidos, vamos ayudar a que la compañía mejore el proceso de producción y comercialización de la Palma Africana.

La auditoría Integral comprende una revisión sistemática de la actividades del proceso de producción y comercialización en relación con los objetivos y recurso que mantiene la compañía, y su propósito general involucra el análisis y la evaluación del desempeño, identificación de mejoras y desarrollo de recomendaciones para mejorar la producción, comercialización de la Palma Africana, producto estrella, así como el mantenimiento y valoración de los activos biológicos relacionados.

**1.1.4 Volumen de Operaciones e Impacto en el Entorno.**

El valor de las ventas reflejadas en el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2013 es de USD\$ 122.442,52 dólares con un decremento del 26,09% en relación a las ventas realizadas al 31 de diciembre de 2012 que ascendían a USD\$ 165.665,31 dólares.

Al 31 de diciembre de 2013 el valor de los activos fijos y activos biológicos es de USD\$ 691.001,08 dólares, y al 31 de diciembre de 2012 es de USD\$ 363.630,26 dólares, con un incremento del 90,02 %.

**1.1.5 Estructura Orgánica.**

La estructura orgánica de la compañía es la siguiente:



Fuente: Empresa  
 Figura 1: Organigrama Entregado por PALFRICASA S.A  
 Fuente: PALFRICASA S.A  
 Elaborado por: Gina Hidalgo Flores

## **Misión**

“Producir y extraer una gran variedad de derivados alimenticios de la palma africana de gran calidad, costos razonables, teniendo como prioridad la nutrición y salud de las familias, con un gran sentido de responsabilidad social y del medio ambiente, con el fin de atender la demanda nacional, impulsando el desarrollo socio económico de la región”.

## **Visión**

“Ser empresa líder en el mercado ecuatoriano posicionándonos como la mejor alternativa para nuestros clientes y proveedores generando siempre un valor agregado en nuestro producto y servicio”.

## **Objetivos Estratégicos**

Los objetivos estratégicos de la empresa los detallamos a continuación:

- ✓ Posicionarnos en el mercado nacional;
- ✓ Aumentar el volumen de ventas;
- ✓ Expandirnos a nivel internacional;
- ✓ Generar el crecimiento de la empresa el cual permita la estabilidad económica de sus empleados; y,
- ✓ Considerar al cliente y a los distribuidores como parte fundamental de la empresa.

## **Valores Corporativos**

Los valores que rigen las operaciones diarias de la empresa son:

- ✓ Honestidad, compromiso y responsabilidad, con nuestro mercado y nuestros clientes.

- ✓ Comunicación franca, respetuosa y oportuna para y entre cada uno de los que integran PALFRICASA S.A.
- ✓ Confianza y honestidad.
- ✓ Productos y servicios de alta calidad.
- ✓ Entrega de pedidos a tiempo.
- ✓ Precios Competitivos.
- ✓ Desarrollo humano.
- ✓ Calidad del producto.
- ✓ Productividad.
- ✓ Trabajo en equipo.
- ✓ Competitividad.
- ✓ Respeto.
- ✓ Responsabilidad.
- ✓ Liderazgo

## **1.2 Objetivos y Resultados Esperados.**

### **1.2.1 Objetivos.**

#### **1.2.1.1 General.**

- ✓ Realizar un examen de Auditoría Integral al Rubro Activos Biológicos de la Empresa PALFRICASA S.A. de la Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Cantón Santo Domingo, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

### **1.2.1.2 Específicos.**

- ✓ Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría Integral a la cuenta Activos Biológicos de la empresa.
- ✓ Opinar sobre la razonabilidad de los saldos de las cuentas de Activos Biológicos.
- ✓ Evaluar el sistema de control interno de la empresa.
- ✓ Verificar el cumplimiento de las principales disposiciones legales y estatutarias.
- ✓ Analizar la gestión empresarial del proceso de contabilización, comercialización y producción de la Palma Africana. EN LA EMPRESA PALFRICASA S.A
- ✓ Elaborar el informe de la Auditoría Integral y las respectivas conclusiones y recomendaciones.

### **1.2.2 Resultados Esperados.**

Como producto del examen de auditoría Integral, se espera obtener un informe objetivo que contenga un diagnóstico sobre el control interno, el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, la gestión de producción y comercialización de la palma africana, estos resultados se comunicarán a través de conclusiones y recomendaciones, cuyos hallazgos deben contener los atributos de condición, criterio causa y efecto. Además se va a presentar la siguiente información:

- ✓ Archivo de Papeles de Trabajo de todas las fases de la auditoría Integral;
- ✓ Informe de Auditoría;
- ✓ Plan de implementación de recomendaciones.

### **1.3 Alcance.**

Al ser el objetivo principal de la investigación realizar un examen de Auditoría Integral al rubro de activos biológicos de la empresa PALFRICADA S.A. al 31 de diciembre del 2013 se determinó que el mejor tipo de muestreo a tomar es el no estadístico ya que

con el muestreo no estadístico se utilizara el juicio para seleccionar las partidas de muestra. Ya que el propósito del muestreo es proporcionar una base razonable para que saquemos conclusiones acerca de la población a partir de la cual se selecciona la muestra, tomando como universo el proceso de costos y ventas de la Palma Africana y la muestra la contabilización de la Planta de Palma Africana de la partida de Activos Fijos la cuenta de “Plantación de Palma”. Por ende el presente trabajo investigativo de auditoría Integral incluye el siguiente alcance en función de la cobertura de la auditoría y objetivos de la auditoria

- ✓ Componente o área evaluada: Activos Biológicos y Control Interno
- ✓ Periodo comprendido del 01 de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2013.

#### **1.4 Presentación de la memoria.**

El trabajo está relacionado con un “examen de Auditoría Integral al Rubro Activos Biológicos de la Empresa PALFRICASA S.A., de la Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Cantón Santo Domingo, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2013”, para uso interno de la institución, cuyo objetivo y aporte es conocer, comprender, analizar los procesos utilizados para producción y comercialización de la Palma Africana.

Toda la información referente a anexos y papeles de trabajo que sustentan el desarrollo del presente trabajo se presentarán en un CD.

## **CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL.**

## **2.1 Marco teórico**

El Capítulo II que se refiere al Marco teórico describe brevemente el marco conceptual de la auditoría Integral y los servicios de aseguramiento, estableciendo el contenido del informe, la parte conceptual y los principales criterios y conceptos de todas las auditorías que conforman la auditoría Integral.

### **2.1.1 Marco conceptual de la auditoría Integral y los servicios de aseguramiento.**

De las diferentes definiciones que se pueden encontrar con respecto a la Auditoría Integral, una de las que más se apega a la realidad de la investigación y para fines de este proceso de auditoría es aquel concepto que determina que es:

*“El examen crítico, sistemático y detallado de los sistemas de información financiera, de gestión y legal de una organización, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la razonabilidad de la información financiera, la eficacia, eficiencia y economía de las normas contables, administrativa y normativa aplicable, para la toma de decisiones que permitan mejorar la producción de la misma”. (Cuéllar, 2014)*

El autor Yanel Blanco Luna, define a la Auditoría Integral (LUNA, 2009) como: *“el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la siguiente temática; información financiera, la estructura de control interno, el cumplimiento de leyes pertinentes y la condición ordenada en el logro de la metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos en la evaluación”.(p.4)*

Teniendo en cuenta varios conceptos como los determinados por Luna, Cuéllar, etc. se puede determinar que la Auditoría Integral permite expresar una opinión sustentable sobre la razonabilidad de los estados financieros de una empresa o entidad, para

determinar si éstos están preparados en base a las NIC y que sus revelaciones sean aplicables a la empresa. Permite de igual manera el determinar si las operaciones financieras, administrativas, económicas, entre otras se las efectuaron de conformidad con lo establecido en las leyes, reglamentos, u otras normativas externas e internas.

La Auditoría Integral se realiza aplicando Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados.

#### **2.1.1.1 Norma Internacionales de Auditoría (NIA)**

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) fueron expedidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y su Comité Internacional de Practicas de Auditoría las actualiza anualmente, ya que persiguen un desarrollo sostenido de la profesión contable, brindándoles elementos técnicos uniformes y necesarios para brindar servicios de alta calidad para el interés público.

Las NIA deber ser aplicadas de manera obligatoria en la Auditoría de estados financieros y deben aplicarse también en las demás Auditorías con la adaptación necesaria. En el caso del Ecuador La Superintendencia de Compañías y Seguros ha establecido la forma de cómo llevar el control y registro de los estados financieros según las NIA y las NIIF como se estable según Resolución No. SC. ICI.CPAIFRS.11.01 de 12 de enero del 2011 que es explicado en el capítulo III de la tesis de investigación

#### **2.1.1.2 Normas Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, otros Encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados**

*“El Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) es un organismo emisor de normas independiente que sirve al interés público mediante el*

*establecimiento de **normas internacionales de alta calidad para la auditoría, el control de calidad, la revisión, el aseguramiento y otros servicios relacionados**, así como el apoyo a la convergencia de las normas nacionales e internacionales. De esta forma, el IAASB mejora la calidad y la uniformidad de las actividades en todo el mundo, y fortalece la confianza pública en la profesión de auditoría y aseguramiento mundial.” (Accountants)*

### **2.1.1.3 Historia de Las Normas Internacionales**

El Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) se fundó en marzo de 1978. Anteriormente, se conocía como el Comité de Prácticas Internacionales de Auditoría (IAPC).

La labor inicial del IAPC se centró en tres áreas: objetivo y alcance de las auditorías de estados financieros, letras de encargos y guías generales de auditoría. En 1991, las guías del IAPC se volvieron a elaborar como Normas Internacionales de Auditoría (ISA).

En 2001, se llevó a cabo una revisión completa del IAPC y, en 2002, el IAPC se reconstituyó como el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB). En 2003, IFAC aprobó una serie de reformas diseñadas, entre otras cosas, para seguir fortaleciendo sus procesos de emisión de normas, incluidos los del IAASB, a fin de que puedan actuar de manera más eficaz para el interés público.

En 2004, el IAASB comenzó el Proyecto Claridad, un completo programa para mejorar la claridad de sus ISA (Normas Internacionales de Auditoría). Este programa incluye la aplicación de nuevas convenciones a todas las ISA, ya sea como parte de una revisión importante o mediante una revisión limitada, con objeto de reflejar las nuevas convenciones y cuestiones de claridad en general.

Según Resolución No. 06.Q.ICl.003 de 21 de agosto del 2006, el Señor Superintendente de Compañías, resolvió disponer la adopción de las Normas

Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA, a partir del 1 de enero del 2009, tal como se indica en el Artículo 2 de dicha resolución.

Las NIAA son un conjunto de principios, reglas o procedimientos que obligatoriamente debe seguir o aplicar el auditor de los estados financieros, con la finalidad de evaluar de una manera razonable y confiable la situación financiera de la empresa o ente, y base de aquello le permita emitir su opinión en forma independiente con criterio y juicio profesional acertados.

#### **2.1.1.4 Definición de Servicios de Aseguramiento**

El compromiso de aseguramiento hace referencia a un compromiso en el cual, el profesional expresa una conclusión diseñada para resaltar el grado de seguridad que esperan los usuarios y otros que no son la parte responsable sobre el resultado de la evaluación o medición de un tema en cuestión sobre la base a ciertos criterios.

Según el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados determina que *“Assurance Services are defined as independent professional services that improve the quality or context of information for decision makers”* (CPAs), que en su traducción quiere decir que: *los servicios de seguro son definidos como servicios profesionales independientes que mejoran la calidad o el contexto de información para la toma de decisiones.*

*Hay que observar con cuidado esta definición ya que los servicios de aseguramiento pueden tener por finalidad aumentar la calidad de la información y, también, mejorar el contexto de la información. Sin contexto un texto puede ser erróneamente entendido. Las notas a los estados financieros, bien hechas, es decir, sin limitarse al suministrar un detalle de las cifras, son un buen ejemplo del esfuerzo por ayudar a leer, a comprender, los datos. (Gómez, 2003)*

### **2.1.1.5 Objetivos de un Servicio de Aseguramiento**

De acuerdo con la Normas Internacionales de Auditoría Luna (2012) explica que:

*“El objetivo de aseguramiento es el de permitir que un contador profesional evalúe un asunto determinado que es responsabilidad de otra parte, mediante la utilización de criterios adecuados e identificables, con el fin de expresar una conclusión que transmita al supuesto destinatario un cierto nivel de confiabilidad acerca del tema en cuestión”. (p.3)*

De igual manera Luna determina que:

*Un informe de aseguramiento tiene como objetivo fortalecer la credibilidad de la información a un nivel alto o moderado, determinar si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias aplicables, evaluar si la empresa ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos, además de evaluar el sistema de control interno para determinar si funciona de manera efectiva para la consecución de los objetivos entre otros. (LUNA, 2009) (p.3)*

Se debe señalar que un profesional en Auditoría o de alguna firma auditora al ofrecer y prestar un servicio referente al de aseguramiento, lo que busca es aumentar la credibilidad de la administración de la empresa y la confiabilidad de información presentada por la misma, mediante la realización de una evaluación de aspectos importantes, criterios adecuados y la necesaria aplicación de varios procedimientos según sea el caso.

### **2.1.1.6 Elementos de un Servicio de Aseguramiento**

Un informe de aseguramiento debe contener todos y cada uno de los elementos que se detallan a continuación:

✓ Una relación tripartita que implique a:

- ✓ *Un contador profesional;*
- ✓ *Una parte responsable; y*
- ✓ *Un supuesto destinatario de la información.*
- ✓ *Un tema o asunto determinado:*
- ✓ *Criterios confiables;*
- ✓ *Un proceso de contratación; y*
- ✓ *Una conclusión. (LUNA, 2009)*

### **2.1.1.7 Importancia del informe de aseguramiento**

La importancia de los informes de aseguramiento radica en el fortalecimiento y la credibilidad de la información, ya que en este se determina si las operaciones financiera, económica, administrativas y otra índole se han efectuado de conformidad con la normativa interna y con disposiciones legales. El informe revele si la empresa se ha conducido de manera ordenada y transparente logrando los objetivos institucionales, además de emitir observaciones y recomendaciones al control interno de la empresa.

### **2.1.1.8 Contenido del informe de aseguramiento**

El informe de los servicios de aseguramiento debe incluir:

- ✓ **Titulo.-** Un título apropiado en el que se pueda reconocer de forma clara la naturaleza del contrato de aseguramiento que se le está ofreciendo al cliente, de igual forma que se pueda reconocer la naturaleza del reporte para poder distinguir el informe profesional que se realizara y que este no se confunda con ejercicios de otros informes emitidos por otros tales como aquellos que no tienen que atenerse a los mismos requerimientos éticos del profesional en ejercicio.
- ✓ **Un destinatario.-** Identifica la parte o partes a quienes va dirigido el informe.
- ✓ **Una descripción del contrato y la identificación del asunto principal.-** Incluye el objeto del contrato, el tema principal y el periodo de tiempo cubierto.

- ✓ **Una declaración para identificar la parte responsable y describir la responsabilidades del profesional en ejercicio.-** Con el objetivo de informar a los lectores que la parte responsable, es responsable de la materia sujeto y que el rol del profesional en ejercicio es expresar una opinión sobre el asunto principal.
- ✓ **Cuando el propósito tiene un propósito restringido, la identificación de la partes para quienes está restringido el reporte y el propósito para el cual fue realizado.-** El profesional en ejercicio no puede controlar la distribución del informe, deberá comunicara a los lectores interesados sobre las partes para quienes se encuentra restringido el informe y para que propósito, y deberá proveer la advertencia necesaria para los lectores que son diferentes de los identificados respecto de que le reporte está destinado solamente para los propósitos especificados.
- ✓ **Identificación de las normas bajo las cuales fue conducido el contrato.-** Cuando un profesional en ejercicio desempeña un contrato para el cual existen estándares específicos el informe identifica estos estándares específicos. Cuando no existan estándares específicos, el informe señala que el contrato fue desempeñado de acuerdo con este estándar. El informe incluye una descripción del proceso del contrato e identifica la naturaleza y la extensión de los procedimientos aplicados.
- ✓ **Identificación de criterios.-** El informe deberá identificar los criterios contra los que se realizó la evaluación o medición del asunto determinado como principal de tal manera que los diferentes lectores puedan entender las bases para las conclusiones del contador público. Los criterios pueden ser describirse en el informe del contador público, o simplemente ser referenciados si existe una aserción preparada por parte responsable o existe en una fuente fácilmente accesible. La revelación de la fuente de los criterios y si estos a su vez son o no generalmente aceptados en el contexto del propósito establecido en el contrato y en la naturaleza del asunto principal es importante para el entendimiento de las conclusiones expresadas.
- ✓ **La conclusión del Auditor, incluyendo cualesquiera reservas o negociaciones de conclusión.-** El informe proporciona a los usuarios de la conclusión del profesional en ejercicio sobre la materia evaluada contra el criterio y transmite un alto nivel de aseguramiento expresado en la forma de una opinión. Cuando el contrato tiene más de un objetivo, se expresa una conclusión sobre cada objetivo. Cuando el profesional en ejercicio expresa una reserva o negación de opinión, el informe contiene descripción clara y concisa de todas las razones para ello.

- ✓ **Fecha de informe.**- La fecha indicada a los usuarios que el profesional en ejercicio sobre la materia evaluada contra el criterio sujeto de los eventos materiales por los cuales el profesional en ejercicio es consiente a esa fecha.
- ✓ **El nombre de la firma o del auditor y el lugar de emisión del informe.**- La colocación del nombre del auditor informa a los diferentes lectores sobre el individuo/s que firman y asumen la responsabilidad por el contrato realizado. (Cuéllar, 2014)

### **2.1.1.9 Normas Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, otros Encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados**

El uso de las NIAS en el proceso de auditoría integral realizado a la Empresa PALFRICASA S.A es de gran ayuda ya que nos ayuda en este caso a poder establecer una certeza razonable de que los estados financieros en especial el rubro de Activos Biológicos al cual se realizó la auditoria se presentan de forma libre de errores sustanciales, a continuación se citan las Normas Internacionales de Control de Calidad, Auditoria, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados, que sirven de soporte para la realización de cualquier auditoria:

- ✓ *100 – 199 Asuntos introductorios.*
- ✓ *100 Contratos de aseguramiento*
- ✓ *120 Marco de referencia de las normas internacionales de auditoría.*
- ✓ *200 – 299 Responsabilidades.*
- ✓ *200 Objetivos y principios generales que rigen una auditoría de estados financieros.*
- ✓ *210 Términos de los contratos de auditoría.*
- ✓ *220 Control de calidad para el trabajo de auditoría.*
- ✓ *230 Documentación.*
- ✓ *240 Responsabilidad del auditor de considerar el fraude y el error en una auditoría.*
- ✓ *250 Consideración de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros.*
- ✓ *260 Comunicación de asuntos de auditoría con los encargados del mando.*
- ✓ *300 – 399 Planificación.*
- ✓ *300 Planificación.*
- ✓ *310 Conocimiento del negocio.*

- ✓ 320 *Importancia relativa de la auditoría*
- ✓ 400 – 499 *Control Interno.*
- ✓ 400 *Evaluación de riesgos y control interno.*
- ✓ 401 *Auditoría en un ambiente de sistemas de información computarizado*
- ✓ 402 *Consideraciones de auditoría relativas a entidades que utilizan organizaciones de servicios.*
- ✓ 500 – 599 *Evidencia de auditoría*
- ✓ 500 *Evidencia de auditoría.*
- ✓ 501 *Evidencia de auditoría – Consideraciones adicionales para partidas específicas.*
- ✓ 505 *Conformaciones externas.*
- ✓ 510 *Trabajos iniciales – balances de apertura.*
- ✓ 520 *Procedimientos analíticos.*
- ✓ 530 *Muestreo en la auditoría y otros procedimientos de pruebas selectivas.*
- ✓ 540 *Auditoría de estimaciones contables.*
- ✓ 545 *Auditoría de mediciones y revelaciones hechas a valor razonables.*
- ✓ 550 *Partes relacionadas.*
- ✓ 560 *Hechos posteriores.*
- ✓ 570 *Negocio en marcha.*
- ✓ 580 *Representaciones de la administración*
- ✓ 600 – 699 *Uso del trabajo de otros.*
- ✓ 600 *Uso del trabajo de otro auditor.*
- ✓ 610 *Consideraciones del trabajo de auditoría interna.*
- ✓ 620 *Uso del trabajo de un experto.*
- ✓ 700 – 799 *Conclusiones y Dictamen de Auditoría.*
- ✓ 700 *El dictamen del auditor sobre los estados financieros.*
- ✓ 710 *Comparativos.*
- ✓ 720 *Otra información en documentos que contiene estados financieros auditados.*
- ✓ 800 – 899 *Áreas especializadas.*
- ✓ 800 *El dictamen del auditor sobre compromisos de auditoría con propósito especial.*
- ✓ 810 *El examen de información financiera prospectiva.*
- ✓ 900 – 999 *Servicios relacionados.*
- ✓ 910 *Trabajos para revisar estados financieros.*
- ✓ 920 *Trabajos para realizar procedimientos convenidos respecto de la información financiera.*

- ✓ 930 Trabajos para compilar información financiera.
- ✓ 1000 – 1100 Declaraciones internacionales de auditoría.
- ✓ 1000 Procedimiento de confirmación entre bancos.
- ✓ 1001 Ambientes de CIS – Microcomputadoras independientes.
- ✓ 1002 Ambientes de CIS – Sistema de computador en línea.
- ✓ 1003 Ambientes de CIS – Sistemas de bases de datos.
- ✓ 1004 La relación entre supervisores bancarios y auditores externos.
- ✓ 1005 Consideraciones especiales en la auditoría de entidades pequeñas.
- ✓ 1006 La auditoría de bancos comerciales internacionales.
- ✓ 1008 Evaluación del riesgo y el control interno – Características y consideraciones del CIS.
- ✓ 1009 Técnicas de auditoría con ayuda de computadora.
- ✓ 1010 La consideración de asuntos ambientales en la auditoría de estados financieros.
- ✓ 1012 Auditoría de instrumentos financieros derivados. (Cuéllar, 2014)

## **2.2 Descripción conceptual de auditoría Integral y los criterios principales de todas las Auditorías que conforman la auditoría Integral.**

### **2.2.1 Auditoría Integral.**

#### **2.2.1.1 Definición.**

Canevaro (2004) detalla que la:

*Auditoría Integral se define como el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras y administrativas; comprende: la evaluación de las transacciones y de la información financiera y el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias, contractuales, normativas y/o políticas aplicables y la*

*evaluación de los resultados de la gestión y su adherencia a los principios de economía, eficiencia y eficacia. (Canevaro, 2014)*

### **2.2.1.2 Objetivos de la Auditoría Integral**

De acuerdo con Luna, la Auditoría Integral representa:

*Un medio decisivo para la modernización y transparencia en la forma de administrar los recursos públicos en los Gobiernos Regionales. Los objetivos de la Auditoría Integral, están íntimamente relacionados con los objetivos de las auditorías que la componen, con la particularidad de que la parte focal de su interés está en propender por la calidad en la rendición pública de cuentas sobre las responsabilidades conferidas. Los objetivos de esta auditoría son: La formación de una opinión sobre los Estados Financieros y determinar si la Administración Pública ha logrado agregar valor a sus actividades. Estos serían los objetivos a corto plazo. Sin embargo, en el mediano plazo, lo que se busca con esta auditoría es “generar una conciencia en los Servidores Públicos, los Auditores de la Contraloría y los Ciudadanos en general, de que los recursos del Estado deben ser manejados con los más altos estándares de administración y transparencia y que ello puede ser medido para tranquilidad y perdurabilidad de las instituciones democráticas. En el largo plazo, la Auditoría Integral, unirá la gestión pública con los estamentos de la sociedad, de tal forma que contribuya a crear y mantener una cultura de control de los recursos públicos, apoyando constante y oportunamente los esfuerzos por retornar a los contribuyentes, en forma de servicios de alta calidad, los impuestos y otras contribuciones que tienen que hacer para la subsistencia del Estado. (LUNA, 2009)*

### **2.2.1.3 Alcance de la Auditoría Integral**

Interpretando a Canevaro (2004), una Auditoría Integral consiste en una revisión sistemática de:

- ✓ La forma en que se cumplen las responsabilidades públicas y

- ✓ La calidad y oportunidad con los cuales se reporta el cumplimiento de las mismas.

La Auditoría Integral se realiza en cumplimiento de una responsabilidad conferida y por consiguiente también debe rendir cuenta, informando los resultados obtenidos.

Es Integral, puesto que abarca los aspectos que ven individualmente las otras auditorías, facilitando una visión del conjunto de responsabilidades más importantes en la gestión pública.

Existen varios conceptos con respecto al alcance de una Auditoría Integral pero la mayoría de autores determina que una revisión sistemática depende de:

- ✓ La forma en que se cumplen las responsabilidades públicas y
- ✓ La calidad y oportunidad con los cuales se reporta el cumplimiento de las mismas.

*La Auditoría Integral se realiza en cumplimiento de una responsabilidad conferida y por consiguiente también debe rendir cuenta, informando los resultados obtenidos. Es Integral, puesto que abarca los aspectos que ven individualmente las otras auditorías, facilitando una visión del conjunto de responsabilidades más importantes en la gestión pública. (Callao, 2014)*

## **2.2.2 Auditoría Financiera.**

### **2.2.2.1 Definición.**

El autor Jorge Badillo en su obra titulada Auditoría Financiera, expone el concepto de la siguiente manera:

*“Es el examen de los estados financieros efectuados por un auditor independiente para expresar una opinión sobre si estos, tomados en su conjunto, presentan razonablemente la situación financiera (o dan una imagen verdadera o razonable de ella, los estados de operaciones y los flujos de efectivo, de conformidad con los principios contables generalmente aceptados y otras bases de contabilidad pertinentes y apropiadas. En la Auditoría se busca y se verifican los registros contables y se examina otros documentos que de soporte a los estados financieros. Los auditores logran entender el control interno de la compañía inspeccionando documentos, observan activos, hacen preguntas dentro de la compañía y fuera de ella y realizan otros procedimientos. Así se reúne la evidencia necesaria para emitir un informe.”*

#### **2.2.2.2 Tipos de Opiniones**

Según la Norma Internacional de Auditoría 700, los tipos de opiniones del auditor son las siguientes:

- ✓ 16. *El auditor expresará una opinión no modificada (o favorable) cuando concluya que los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.*
- ✓ 17. *El auditor expresará una opinión modificada en el informe de auditoría, de conformidad con la NIA 705, cuando:*
  - *(a) concluya que, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, los estados financieros en su conjunto no están libres de incorrección material; o*
  - *(b) no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para concluir que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material.*
- ✓ 18. *Si los estados financieros preparados de conformidad con los requerimientos de un marco de imagen fiel no logran la presentación fiel, el auditor lo discutirá con la dirección y, dependiendo de los requerimientos del marco de información financiera aplicable y del modo en que se resuelva la cuestión, determinará si es necesario expresar una opinión modificada en el informe de auditoría, de*

*conformidad con la NIA 705.*

- ✓ *19. Cuando los estados financieros se preparen de conformidad con un marco de cumplimiento, no se requiere que el auditor evalúe si los estados financieros logran la presentación fiel. Sin embargo, si en circunstancias extremadamente poco frecuentes, el auditor concluye que dichos estados financieros inducen a error, lo discutirá con la dirección y, dependiendo del modo en que se resuelva dicha cuestión, determinará si ha de ponerlo de manifiesto en el informe de auditoría y el modo en que lo ha de hacer. (700, 2013) (p.5)*

### **2.2.2.3 Objetivos de la Auditoría Financiera**

Según la NIA-200 (Auditores, 2013) y Yanel Blanco Luna (LUNA, 2009) se puede concluir de que los objetivos de la Auditoría Financiera son los que se establecen a continuación:

#### *2.2.2.3.1 General*

El principal objetivo de la auditoría financiera es dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de entidades públicas y privadas financieros preparados por la administración.

#### *2.2.2.3.2 Específicos*

- ✓ Examinar el manejo de los recursos financieros y económicos de una empresa pública o privada para establecer como la administración utiliza y administra los recursos y si la información es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- ✓ Evaluar el cumplimiento de las metas y de los objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes por parte de las empresas.

- ✓ Verificar que las empresas ejerzan eficientes controles sobre sus recursos financieros.
- ✓ Verificar el cumplimiento de aquellas disposiciones legales, reglamentarias y normativas que sean aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por las empresas.
- ✓ Propiciar el desarrollo de todos los sistemas de información de las empresas, como una herramienta para la toma de decisiones en forma oportuna y ejecución de la Auditoría.
- ✓ Asegurar por medio del Control Interno posterior la ética y responsabilidad de la Administración de la compañía.
- ✓ Determinar que los recursos materiales, financieros y humanos estén sujetos a la planificación y ejecución.
- ✓ Control y evaluación de los procesos de manera objetiva.
- ✓ Formular recomendaciones que sean dirigidas a mejorar el control interno y que contribuyan al fortalecimiento de la gestión y promover su eficiencia operativa.

#### **2.2.2.4 Características de la Auditoría Financiera**

- ✓ **Objetiva.-** Porque la revisión del Auditor se basa en hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
- ✓ **Sistemática.-** Porque su ejecución o proceso es adecuadamente planificada.
- ✓ **Profesional.-** Porque es ejecutada por auditores profesionales que poseen capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditora financiera, contabilidad y con permanente capacitación.
- ✓ **Específica.-** Porque cubre las operaciones financieras y económicas e incluye las evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones, de acuerdo a los términos del contrato de servicios.

✓ **Normativa.-** Examina que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.

✓ **Decisoria.-** Porque concluye con la emisión de un informe escrito que contienen el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada, en los diferentes estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos que son detectados en el desarrollo del examen. (Sotelo, 2010)

### **2.2.2.5 Propósito de la Auditoría Financiera**

Tomando como referencia un artículo publicado por Yaiza Suarez (Suarez, 2014) se puede establecer que los estados financieros auditados interesan y son útiles a las personas y a los organismos de control por las siguientes razones:

- ✓ **A los directivos y accionistas;** se aseguran que la dirección se ha llevado de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos, garantiza la honestidad y la gestión.
- ✓ **A los inversionistas;** porque para invertir en las empresas, debe obtener información digna de confianza que les permita conocer los rendimientos y sus situación financiera y económica.
- ✓ **A los acreedores, proveedores y terceros en general;** porque en caso de tener que vender mercaderías, ofrecer servicios, previenen quiebras, suspensión de pagos, etc., tendrán información veraz que les permita conocer el riesgo que tienen implícito en la sociedad.

- ✓ **A los trabajadores**, porque la situación de la empresa les afectan en cuanto a la participación en utilidades de las empresas y la pago oportuno de sueldos, salarios y beneficios sociales.
  
- ✓ **A los entes de control**; porque los programas de política económica y social deben basarse en datos reales y veraces que permitan obtener variables macroeconómicas pertinentes.

#### **2.2.2.6 Norma Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

*En el pasado, cuando los mercados financieros aún no eran tan desarrollados y el comercio exterior no se encontraba consolidado, para muchas empresas que operaban solamente dentro de sus propias fronteras, las diferencias en las prácticas de presentación de informes financieros entre distintos países no era un problema verdaderamente significativo. Sin embargo, la globalización de la economía, que se evidencia mediante el gran número de importaciones y exportaciones de productos que se realizan diariamente, la agrupación de países en mercados comunes, la internacionalización de las Bolsas de Valores, pone de manifiesto la necesidad de un cuerpo normativo que nos permita utilizar un lenguaje financiero común. Cuando una compañía compra o vende productos en otro país, la falta de comparabilidad de la información financiera se convierte en un problema mayor. De manera similar, la financiación a través de fronteras, mediante la cual una compañía vende sus títulos valores en los mercados de capitales de otras naciones, se encuentra en constante evolución. Las actividades de negocios internacionales crean la necesidad de disponer de más información comparable entre entidades que están establecidas en países diferentes. Por consiguiente, ha nacido un gran interés en la armonización de las normas contables y financieras, una frase comúnmente empleada para describir la estandarización de los métodos y principios para reportar Estados Financieros alrededor del mundo. Al respecto, existen organismos de carácter global que se han esforzado por lograr pronunciamientos formales al emitir normas que, a más de armonizar la presentación de los Estados Financieros, mitiguen los graves problemas*

*de maquillaje de los reportes y fraudes corporativos que se han venido presentando a gran escala en las últimas décadas. (Carvajal & Asociados, 2010)*

Es por eso que se emiten las Normas Internacionales de Información Financiera; estos principios proporcionan el marco de referencia general para determinar la información que debe incluirse en los Estados Financieros y la forma como ésta debe presentarse. Estos principios incluyen criterios de medición y presentación de la información financiera.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) de aplicación a la fecha son las siguientes:

- ✓ NIIF 1 Adopción por primera vez.
- ✓ NIIF 2 Pagos basados en acciones.
- ✓ NIIF 3 Combinaciones de empresas.
- ✓ NIIF 4 Contratos de seguros.
- ✓ NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuas.
- ✓ NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales.
- ✓ NIIF 7 Instrumentos financieros (Información a Revelar).
- ✓ NIIF 8 Segmentos de Operación.
- ✓ NIIF 9 Instrumentos financieros.
- ✓ NIIF 10 Estados financieros consolidados.
- ✓ NIIF 11 Acuerdos Conjuntos.
- ✓ NIIF 12 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades.
- ✓ NIIF 13 Medición del valor razonable.

Las Normas Internacionales Contabilidad (NIC), que están en vigencia son las siguientes:

- ✓ NIC 1 Presentación de estados financieros.
- ✓ NIC 2 Inventarios.

- ✓ NIC 7 Flujo de efectivo.
- ✓ NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
- ✓ NIC 10 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.
- ✓ NIC 11 Contratos de Construcción.
- ✓ NIC 12 Impuestos a las Ganancias.
- ✓ NIC 16 Propiedad Planta y Equipo.
- ✓ NIC 17 Arrendamientos.
- ✓ NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias.
- ✓ NIC 19 Beneficios a los empleados.
- ✓ NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales.
- ✓ NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera.
- ✓ NIC 23 Costos por Préstamos.
- ✓ NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas.
- ✓ NIC 26 Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro.
- ✓ NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados.
- ✓ NIC 28 Inversiones en Asociadas.
- ✓ NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias.
- ✓ NIC 31 Participaciones en Negocios Conjuntos.
- ✓ NIC 32 Instrumentos Financieros Presentación.
- ✓ NIC 33 Ganancias por Acción.
- ✓ NIC 34 Información Financiera Intermedia.
- ✓ NIC 36 Deterioro del Valor de Activos.
- ✓ NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.
- ✓ NIC 38 Activos Intangibles.
- ✓ NIC 39 Instrumentos Financieros Reconocimiento y Medición.
- ✓ NIC 40 Propiedades de Inversión.
- ✓ NIC 41 Agricultura.

### **2.2.2.7 Fundamentos técnicos contables y legales**

La NIIF para las PYMES se ha desarrollado mediante:

(a) La extracción de los conceptos fundamentales del Marco Conceptual del IASB y de

Los principios y guías obligatorios relacionados de las NIIF completas (incluyendo las Interpretaciones)

(b) La consideración de las modificaciones apropiadas en función de las necesidades de

Los usuarios y las consideraciones de costo-beneficio de producirlas. (IRFS, 2009)

#### *2.2.2.7.1 Hipótesis fundamentales Establecidas en la NIC 1*

### **Base de acumulación (o devengo)**

Tomando como referencia la NIC 1 Alma Soto en su ensayo sobre la “elaboración de un Marco Conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros para usuarios externos”, establece lo siguiente:

*Con la meta de cumplir los objetivos, los estados financieros se los preparan sobre la base de la acumulación o del devengo contable. Según esta base, los efectos de las Transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo), asimismo se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan. Los estados financieros elaborados sobre la base de acumulación o del devengo contable informan a los usuarios no sólo de las transacciones pasadas que suponen cobros o pagos de dinero, sino también de las*

*obligaciones de pago en el futuro y de los recursos que representan efectivo a cobrar en el futuro. Por todo lo anterior, tales estados suministran el tipo de información, acerca de las transacciones y otros sucesos pasados, que resulta más útil a los usuarios al tomar decisiones económicas. (Soto)*

## **Hipótesis de negocio en marcha**

*Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que una entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones. Si tal intención o necesidad existiera, los estados financieros pueden tener que prepararse sobre una base diferente, en cuyo caso dicha base debería revelarse. ((IASB), 2009)*

### **2.2.2.7.2 Normas Internacionales de Información Financiera Sección 34**

#### **Actividades Especiales**

##### **Alcance de esta sección**

34.1 Esta Sección proporciona una guía sobre la información financiera de las PYMES involucradas en tres tipos de actividades especiales—actividades agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios.

#### **Agricultura**

*34.2 Una entidad que use esta NIIF y que se dedique a actividades agrícolas determinará su política contable para cada clase de sus activos biológicos, tal como se indica a continuación:*

*(a) La entidad utilizará el modelo del valor razonable, de los párrafos 34.4 a 34.7, para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado.*

*(b) La entidad usará el modelo del costo de los párrafos 34.8 a 34.10 para todos los demás activos biológicos. (IFRS, 2014)*

## **Reconocimiento**

*34.3 Una entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando:*

*(a) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;*

*(b) sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y*

*(c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado. (IFRS, 2014)*

## **Sección N° 34 – Actividades especiales**

Define el tratamiento contable para las siguientes actividades:

- ✓ agricultura
- ✓ actividades de extracción y;
- ✓ concesión de servicios.

## **Diferencias con las NIIF Completas**

Las principales diferencias entre las NIIF Completas y la Sección 34 se encuentran en la parte referida a «agricultura». La NIC 41 (NIIF Completas):

- ✓ Presenta una presunción de que siempre se podrá obtener el valor razonable de los activos biológicos, mientras que en la Sección 34 el uso de esta base de medición depende de una evaluación del costo o esfuerzo asociado a su obtención;

## **Sección N° 35 – Transición a la NIIF para las PYMES**

Presenta las guías para la preparación del estado de situación financiera de apertura por la adopción de la NIIF para las PYMES.

Requiere información a revelar específica en el primer juego de estados financieros preparados de acuerdo con la NIIF para las PYMES.

### **Diferencias con las NIIF Completas**

Existen diferencias entre la NIIF 1 (NIIF Completas) y la Sección 35, relacionadas con el alcance de la NIIF para las PYMES, la cual se circunscribe a las entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Como diferencia más relevante, señalaremos que la Sección 35 (NIIF para las PYMES) incluye una exención por «impracticabilidad», ausente en la NIIF 1.

Esta exención alcanza:

- ✓ A los requerimientos de re expresión de partidas; y
- ✓ Al requerimiento de proporcionar información comparativa.

### 2.2.2.8 Alternativas de Valoración de Activos Biológicos

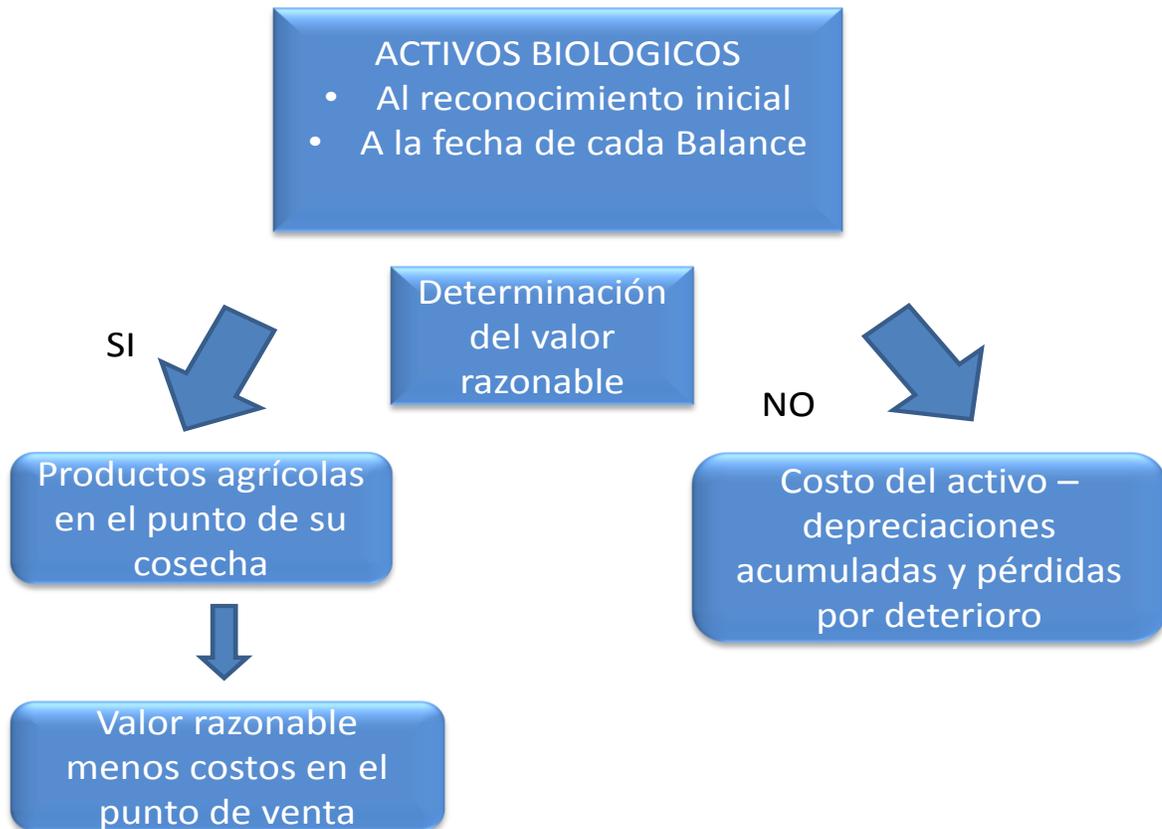


Figura 2: Alternativas de Valoración de Activos Biológicos

Fuente: NIIF para Pymes

Elaborado por: Gina Hidalgo Flores

### **NIIF para PYMES Sección 13 Inventarios**

En esta sección se establecen los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- (a) *poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;*
- (b) *en proceso de producción con vistas a esa venta; o*
- (c) *en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios. (IFRS, 2014)*

Los activos biológicos al momento de transformarse en producto agrícola con el objetivo de venderlo pasan a formar parte del inventario de la Hacienda, por ejemplo, las vacas lecheras son el activo biológico, ellas proporcionan la leche que es vendida, la leche es el producto biológico y por lo tanto es inventario sujeto a las normativas de la Sección 13 de las NIIF para las PYMES que corresponde a inventarios.

### **Análisis de las NIIF para Pymes**

Es necesario indicar que existe una reforma a la NIC 41 y NIC 16, referente a la contabilización de PLANTAS PRODUCTORAS, NIIF FULL, con aplicación en el año 2016, pero se puede optar por la aplicación anticipada que incide en lo siguiente:

Las plantas productoras se utilizan solo para desarrollar productos. Los únicos beneficios económicos futuros significativos procedentes de las plantas productoras surgen de la venta de los productos agrícolas que éstas generan.

*Las plantas productoras cumplen la definición de propiedades, planta y equipo de la NIC 16 y su funcionamiento es similar al de la fabricación. Por consiguiente, las modificaciones requieren que las plantas productoras se contabilicen como propiedades, planta y equipo y se incluyan en el alcance de la NIC 16 en lugar de en el de la NIC 41. El producto que se desarrolla en las plantas productoras se mantendrá dentro del alcance de la NIC 41.*

*Se requiere que las entidades apliquen las modificaciones a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016. Se permite su aplicación anticipada”.*

*Por lo expuesto, es necesario indicar que en razón que la Normativa de NIIF para PYMES fue en el año 2009, deberá también reformarse este tema; en razón que los cambios que se realicen a las NIIF FULL, en este caso también afectaría a la sección 34.*

*La afectación sería básicamente de presentación, es decir que “PLANTAS PRODUCTORAS” se agrupen en Propiedad Planta y Equipo, ya que actualmente se debería contabilizar en un rubro diferente denominado “Actividad Especiales”. (IFRS, 2014)*

### **2.2.3 Auditoría de Control interno.**

#### **2.2.3.1 Definición.**

Se pudo concluir en base a lo establecido por Rodrigo Estupiñan Gaitán (Gaitán, 2006) y Yanel Blanco Luna (LUNA, 2009) que el Control Interno se define como un proceso el cual es efectuado por la administración, la dirección y el personal de una empresa, diseñado con el objetivo de proporcionar un determinado nivel de seguridad razonable en relación a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- ✓ Honestidad;
- ✓ Eficacia y eficiencia;
- ✓ Fiabilidad de la información;
- ✓ Salvaguardar los recursos;
- ✓ Cumplimiento de leyes y normativas.

Es un proceso, un sistema, una herramienta que incluye el conjunto de métodos y procedimientos adoptados por la administración de las empresas con el fin de:

- ✓ Proteger los activos contra despilfarros, fraudes e ineficiencia;
- ✓ Asegurar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y operacionales;
- ✓ Realizar el estricto cumplimiento de las políticas de la empresa;
- ✓ Evaluar el rendimiento de los diferentes departamentos de la empresa;

#### **2.2.3.2 Objetivos del Control Interno**

Los objetivos de control interno son diseñados para ayudar a organizar controlar y mejorar las operaciones en las distintas etapas de su proceso, lo cual se relaciona con:

- a) *Promover la eficiencia de las operaciones en lo relativo a las recaudaciones, distribución y uso de los recursos que generan las actividades empresariales o públicas, dentro del marco legal correspondiente.*
- b) *Promover la utilidad y conveniencia de los sistemas de administración y finanzas, diseñados para el control de las operaciones e información de los resultados alcanzados.*
- c) *Ayudar a generar información útil, oportuna, confiable y razonable sobre el manejo, uso y control de los derechos y obligaciones de las empresas o entes públicos.*
- d) *Promover la actualización, modernización, sostenibilidad de los sistemas y tecnología.*
- e) *Proveer la aplicación de leyes, reglamentos y los procedimientos diseñados para que toda la autoridad, ejecutivo o funcionario, rinda cuenta oportuna de los resultados de su gestión en el marco de un proceso transparente y ágil de rendición de cuentas.*
- f) *Motivar la capacidad administrativa para reaccionar frente a los estímulos negativos de su entorno, para que esté en condiciones de identificar, comprobar e impedir, posibles malos manejos de los recursos disponibles, así como administrar los riesgos existentes. (Borja, 2003)*

Tomando como referencia lo estipulado por Blanco, Estupiñan y Borja el Control Interno tiene como objetivo fundamental establecer las acciones, las políticas, los métodos, procedimientos y mecanismos de prevención, control, evaluación y de mejoramiento continuo de la entidad que le permita la autoprotección necesaria para garantizar una función administrativa transparente, eficiente, cumpliendo las leyes y normas que la regulan.

Se busca también dentro de los objetivos de control interno: la obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control, procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales y cualquier otro recurso de propiedad de la empresa, promover la eficiencia de la empresa para el logro de sus objetivos.

**Objetivo operativo.-** Es la efectividad y eficiencia de las diferentes operaciones de la entidad incluyendo sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

**Objetivos de información.-** Es la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar temas de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.

**Objetivos de cumplimiento.-** Es el cumplimiento de las leyes y diversas regulaciones a las que está sujeta la empresa.

### **2.2.3.3 Componentes del Control Interno**

*El nuevo enfoque el cual se le ha dado al control interno puede verse un poco riguroso, pero por su actualidad, puede ser asimilado, de forma muy provechosa por la economía de las empresas. Los cinco componentes son nuevos elementos que se aportan al sistema, se integran entre si y se implementa de forma interrelacionada, influenciados por el estilo de la dirección. Sirve para identificar y determinar si el sistema es eficaz. Marcan una diferencia con el enfoque tradicional de control interno dirigido al área financiera. Dichos componentes se enmarcan en el sistema de gestión. Permiten prever los riesgos y tomar las medidas pertinentes para minimizar o eliminar su impacto en el cumplimiento de los objetivos empresariales. (S.A., 1992)*

El informe COSO (Comité Of. Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) sobre Control Interno, publicación editada en los Estados Unidos en 1992 de la versión inglés, cuya relación del informe fue encomendada a Coopers & Lybrand señala cinco componentes de este sistema.

*El 29 de septiembre del 2004 se lanzó el Marco de Control denominado COSO II que según su propio texto no contradice al COSO I, siendo ambos marcos*

*conceptualmente compatibles. Sin embargo, este marco se enfoca a la gestión de los riesgos (más allá de la intención de reducir riesgos que se plantea en COSO I) mediante técnicas como la administración de un portafolio de riesgos. El sistema COSO II está compuesto por 8 elementos. El control interno ayuda a las entidades a lograr importantes objetivos y a mantener y lograr su rendimiento. El Control Interno – Marco Integrado (el Marco) de COSO permite a las organizaciones desarrollar, de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que se adapten a los cambios del entorno operativo y de negocio, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones y el gobierno corporativo de la organización. (COMMISSION, 2013)*

#### *2.2.3.3.1 Ambiente de Control*

El ambiente interno abarca el todo de una empresa (pública o privada), y establece la base de como el personal de la organización percibe y trata los riesgos, incluyendo la filosofía de administración de riesgo y el riesgo aceptado, la integridad, valores éticos y el ambiente en cual ellos operan.

El entorno de control es aquel que marca la pauta del funcionamiento de una determinada empresa y al mismo tiempo influye en sus empleados respecto al control, el entorno de control es la base de los demás componentes del control interno, aportando una estructura y disciplina, los factores del entorno de control son factores que incluyen la integridad, la filosofía de dirección, el estilo de gestión, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, de igual forma incluyen la organización, desarrollo y dirección con la cual se desarrolla su alta dirección. El núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo. El Entorno de control propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre que hará que se cumplan. (Borja R. F., 2004)

#### *2.2.3.3.2 Establecimiento de objetivos*

Tomando como referencia lo establecen Borja (Borja R. F., 2003) y Estupiñan Gaitán (Gaitán, 2006) se concluyó de que los objetivos son establecidos por la gerencia y deben existir antes de que esta, pueda identificar potenciales eventos que afecten su consecución, se considera como un componente esencial del control interno.

La administración de riesgos corporativos (ERM), asegura que la dirección tenga establecido un proceso para fijar objetivos y que estos apoyen la misión y visión de la entidad, y para que sean compatibles con el nivel de riesgo aceptado, es decir:

- ✓ Como se selecciona tales objetivos.
- ✓ Como se decide acerca de su viabilidad.
- ✓ Como se monitorea su proceso.

#### *2.2.3.3.3 Identificación del riesgo*

Resumiendo lo que establece Rene Fonseca Borja en su libro el “Informe Coso” (Borja R. F., 2003), se determinó que los administradores de las empresas reconocen que siempre existen incertidumbres y consideran factores internos y externos que afecta a la ocurrencia de un determinado acontecimiento. Los factores externos son aquellos que incluyen los factores económicos, empresariales, ambientales, políticos, sociales y tecnológicos y los factores internos son aquellos que reflejan las opciones tomadas por la gerencia de la empresa e incluyen los de infraestructura, personal, procesos y tecnología.

Los acontecimientos pueden tener un impacto positivo, que representan oportunidades o reducción del impacto negativo del riesgo y son considerados en la apreciación y respuesta a los riesgos, impacto negativo, representan riesgos que requieren apreciación y respuestas de la gerencia o la combinación de los dos impactos.

#### *2.2.3.3.4 Evaluación de riesgos*

Las organizaciones, sin importar su tamaño, tienen que enfrentar varios tipos de riesgos de origen internos y externos los cuales tienen que ser evaluados. Una de las condiciones previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos de los distintos niveles que se encuentran vinculados entre sí, de manera más concreta se puede determinar que la evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de aquellos riesgos más relevantes para la consecución de los objetivos, y sirven de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos, ya a que las condiciones legislativas, industriales, económicas y operativas continuarán cambiando, es necesario contar con mecanismos para identificar, analizar y afrontar los riesgos asociados con el cambio de la empresa, la misma debe conocer y abordar los diferentes riesgos a los cuales se enfrenta, logrando establecer mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas, sin embargo es muy importante el considerar que para crecer en cualquier ámbito es necesario asumir riesgos prudentes, la dirección debe identificar y analizar riesgos, cuantificarlos, y prever la probabilidad de que ocurran así como las posibles consecuencias. La correcta evaluación del riesgo no es una tarea que se la debe cumplir una sola vez y para siempre, debe ser un proceso continuo en pocas palabras deber ser una actividad básica de la organización, como la evaluación continua de los sistemas de información o como la mejora continua de los procesos, aquellos procesos que sirven para la evaluación del riesgo deben estar orientados al futuro de la empresa, permitiendo a la alta dirección anticipar los nuevos riesgos que se pueden presentar y adoptar las medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto que estos pueden tener en alcanzar los resultados esperados.

La evaluación del riesgo tiene un carácter preventivo y se debe convertir en una parte natural del proceso de planificación de la empresa. (MORETA, 2008)

#### *2.2.3.3.5 Respuestas al riesgo*

La gerencia de la empresa debe seleccionar e implementar las posibles respuestas al riesgo como: evitar, aceptar, reducir o compartir, y considera su efecto sobre la probabilidad y el impacto del dicho acontecimiento a la relación costo – beneficio.

Una administración de riesgos empresariales eficaz requiere que la gerencia seleccione una respuesta de la que pueda esperarse que coloque la probabilidad del riesgo y a su impacto dentro de la tolerancia al riesgo de la organización.

Las categorías de respuesta a los riesgos son:

- ✓ **Evitarlo.-** *Se toman acciones de modo de discontinuar las actividades que generan riesgo.*
- ✓ **Reducirlo.-** *Se toman acciones de modo de reducir el impacto, la probabilidad de ocurrencia de riesgos o ambos.*
- ✓ **Compartirlo.-** *Se toman acciones de modo de reducir el impacto de la probabilidad de ocurrencia al transferir o compartir en porción del riesgo.*
- ✓ **Aceptarlo.-** *No se toma acciones que afecten el impacto y probabilidad de ocurrencia del riesgo. (Garcia, 2013)*

#### *2.2.3.3.6 Actividades de Control*

Las actividades de control son aquellas políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar el que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa.

Ayudan a asegurar el que se tomen las medidas necesarias para poder controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos que tiene la empresa, cabe recalcar que existen actividades de control en todas las organizaciones en todos los niveles y en todas las funciones a desarrollar dichas actividades de control deben establecerse y ajustarse a las políticas y procedimiento a los cuales está ligada la empresa para que ayuden a conseguir un nivel de seguridad razonable en el cual se deberán llevar a cabo las acciones consideradas pertinentes para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la empresa.

*Las actividades de control existen a lo largo de toda la organización y se dan en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas como;*

*aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones. En algunos entornos, las actividades de control se clasifican en; controles preventivos, controles de detección, controles correctivos, controles manuales o de usuario, controles informáticos o de tecnología de información, y controles de la dirección. Independientemente de la clasificación que se adopte, las actividades de control deben ser adecuadas para los riesgos. Hay muchas posibilidades diferentes en lo relativo a actividades concretas de control, lo importante es que se combinen para formar una estructura coherente de control global. Las empresas pueden llegar a padecer un exceso de controles hasta el punto que las actividades de control les impidan operar de manera eficiente, lo que disminuye la calidad del sistema de control. Por ejemplo, un proceso de aprobación que requiera firmas diferentes puede no ser tan eficaz como un proceso que requiera una o dos firmas autorizadas de funcionarios componentes que realmente verifiquen lo que están aprobando antes de estampar su firma. Un gran número de actividades de control o de personas que participan en ellas no asegura necesariamente la calidad del sistema de control. (Solórzano, 2007)*

#### *2.2.3.3.7 Información y comunicación*

Hay que recopilar, identificar, y comunicar información pertinente en formas y plazos que permitan cumplir a cada uno de los empleados con sus respectivas responsabilidades, los sistemas informáticos generan informes que contienen información financiera, operativa y datos sobre el cumplimiento de aquellas normas que permiten dirigir y controlar el negocio de una forma adecuada, estos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino que también la información sobre acontecimientos internos, actividades y aquellas condiciones relevantes para la toma de decisiones de la gestión así como para la presentación de información a terceros.

*De igual manera debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que debe fluir en todas las direcciones a través de todas las áreas de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. Por otro lado el mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal tiene que ser muy claro, las responsabilidades del control han de*

*tomarse en serio, sin embargo los empleados tienen que comprender cuál es el papel en el sistema de control interno y como las actividades individuales estén relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas. Hoy en día nadie concibe la gestión de una empresa sin sistemas de información, la tecnología de la información se ha convertido en algo tan corriente que se da por descontada. En muchas organizaciones los directores se quejan de que los voluminosos informes que reciben les exigen revisar demasiados datos para extraer la información que en verdad es pertinente. En tales casos puede existir comunicación pero la información está presentada de manera que el individuo no la puede utilizar de forma real y efectiva, para que sea verdaderamente efectiva la tecnología de la información debe estar integrada en las operaciones de manera que soporte estrategias proactivas en lugar de reactivas. (García, 2010)*

El personal que cumple importantes funciones tanto operativas como financieras en la empresa tiene que entender el mensaje que transmite la alta dirección de la compañía para el correcto funcionamiento de la misma, el personal debe estar claro de que todas las obligaciones que son materia de control son para tomarse de forma seria, de igual manera cada miembro del personal tiene la obligación de identificar su papel en el sistema de control interno de la empresa, así como la manera en que las actividades individuales de cada miembro del personal se relacionan de forma directa e indirecta con el trabajo de los demás. Si no tiene conocimiento del sistema de control y de las obligaciones en el sistema, es muy probable que surjan problemas a futuro. Debe existir por parte de los miembros de la empresa una comunicación efectiva a través de toda la organización hay que recalcar que el libre flujo de ideas y el intercambio de información son vitales para el desarrollo y crecimiento.

Por lo general la comunicación en sentido ascendente es con frecuencia la más difícil, especialmente en las organizaciones grandes, sin embargo la importancia que esta tiene es muy significativa. Los empleados que trabajan cumpliendo aquellas delicadas funciones operativas e interactúan directamente con el público y las autoridades, son

por lo general los mejor calificados para reconocer y comunicar los problemas que a medida van surgiendo en la empresa. El fomentar un ambiente adecuado para promover la comunicación abierta y efectiva está fuera del alcance de los manuales de políticas y procedimientos.

*Se debe tomar en cuenta que la comunicación depende del ambiente que reina en la organización y del tono que da la alta dirección, los empleados deben tener en cuenta que sus superiores desean enterarse de los problemas, y que no se limitarán a apoyar la idea y después adoptarán medidas contra los empleados que saquen a luz cosas negativas. Por lo general en las empresas o departamentos mal gestionados se busca la correspondiente información pero no se adoptan medidas y la persona que proporciona la información puede sufrir las consecuencias. Además de la comunicación interna debe existir una comunicación efectiva con entidades externas tales como accionistas, autoridades, proveedores y clientes. Ello contribuye a que las entidades correspondientes comprendan lo que ocurre dentro de la organización y se mantengan bien informadas. Por otra parte, la información comunicada por entidades externas a menudo contiene datos importantes sobre el sistema de control interno. (Solórzano, 2007)*

#### **2.2.3.3.8 Supervisión y Monitoreo**

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, son un proceso por el cual se debe comprobar que se mantiene un adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esta adecuada comprobación se consigue mediante actividades de supervisión continuada y evaluaciones periódicas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones diarias, incluye las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus distintas funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán por lo general de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada, en ambos casos las deficiencias o problemas detectados en el control interno deberán ser notificadas a los distintos niveles

superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos que se han observado.

Todo el proceso debe ser supervisado, introduciéndose las diferentes modificaciones que se crean pertinentes cuando se estime que estas son necesarias. De esta manera el sistema podrá reaccionar de una forma ágil y de igual forma podrá cambiar de acuerdo a cada circunstancia, es fundamental poder supervisar continuamente todos los controles internos de la empresa para asegurarse de que el proceso establecido funciona según lo establecido. Esto es importante ya que a medida que se cambian los factores externos e internos, aquellos controles que una vez resultaron efectivos e idóneos pueden dejar de ser adecuados y al mismo tiempo dejarían de dar a la alta dirección la seguridad razonable que ofrecían.

*El alcance y frecuencia de las actividades de supervisión dependen de los riesgos a controlar y del grado de confianza que inspira a la dirección el proceso de control. La supervisión de los controles internos puede realizarse mediante actividades continuas incorporadas a los procesos empresariales y mediante evaluaciones separadas por parte de la dirección, de la función de auditoría interna o de personas independientes. Las actividades de supervisión continua destinadas a comprobar la eficacia de los controles internos incluyen las actividades periódicas de dirección y supervisión, comparaciones, conciliaciones, y otras acciones de rutina. Luego del análisis de cada uno de los componentes, podemos sintetizar que éstos, vinculados entre sí:*

- ✓ Generan una sinergia y forman un sistema integrado que responde de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes del entorno.*
- ✓ Son influidos e influyen en los métodos y estilos de dirección aplicables en las empresas e inciden directamente en el sistema de gestión, teniendo como premisa que el hombre es el activo más importante de toda organización y necesita tener una participación más activa en el proceso de dirección y sentirse parte integrante del Sistema de Control Interno que se aplique.*
- ✓ Están entrelazados con las actividades operativas de la entidad coadyuvando a la eficiencia y eficacia de las mismas.*
- ✓ Permiten mantener el control sobre todas las actividades.*

✓ *Su funcionamiento eficaz proporciona un grado de seguridad razonable de que una o más de las categorías de objetivos establecidas van a cumplirse. Por consiguiente, estos componentes también son criterios para determinar si el control interno es eficaz.*

✓ *Marcan una diferencia con el enfoque tradicional de control interno dirigido al área financiera.*

✓ *Coadyuvan al cumplimiento de los objetivos organizacionales en sentido. (Solórzano, 2007)*

## **2.2.4 Auditoría de Cumplimiento.**

### **2.2.4.1 Definición.**

*La comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. Esta Auditoría se practica mediante la revisión de documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad. (LUNA, 2009)*

La auditoría de cumplimiento consiste en analizar y verificar si las operaciones que realiza una empresa, en un periodo determinado se ha realizado de conformidad con las disposiciones, reglamentos, leyes, etc.

### **2.2.4.2 Objetivos.**

En base a lo que señalan Estupiñan (Gaitán, 2006) y Luna (LUNA, 2009) es sus libros se determinó que el objetivo de la auditoría de cumplimiento es responsabilidad de la organización y que esta debe asegurar que las operaciones se conducen de acuerdo

con las leyes, reglamentos y regulaciones. Para dar cumplimiento a los siguientes objetivos el auditor debe comprender de manera general las leyes, reglamentos y regulaciones, utilizar el conocimiento existente sobre la actividad principal de la empresa, e identificar las normativas por las cuales deben regirse, tales como: Leyes Societarias, Tributarias, Laborales, Normativa Contable entre otras:

- ✓ Comprobar si los procedimientos y las medidas de control están apegadas a las leyes, reglamentos, regulaciones, y disposiciones legales y si están siendo aplicados de manera efectiva.
- ✓ Asegurar que los empleados estén apropiadamente entrenados y comprenden las políticas de la organización, de igual manera prever que los beneficios les sean otorgados de acuerdo a la legislación ecuatoriana.

#### **2.2.4.3 Alcance**

El alcance de la Auditoría de cumplimiento depende del tipo de organización, existe legislación general que puede ser aplicable a todo tipo de organización, como es el caso de la normativa laboral, tributaria, contable entre otras.

Al fin de determinar el alcance efectivo que debe tener la Auditoría de cumplimiento en cada organización, se debe partir del análisis de sus objetivos y finalidad, considerando la naturaleza particular es decir si es pública o privada.

Esta consideración es importante al momento de determinar el alcance que debe darse en cada caso a la Auditoría de cumplimiento, en tanto el profesional que realiza deberá considerar cuáles son sus operaciones importantes para cumplir con el objetivo principal de la institución, debiendo verificar si las operaciones contribuyen a alcanzar este objetivo; y de no ser así, recomendará la implementación de las correcciones respectivas.

*Para obtener esta comprensión general el auditor deberá reconocer que particularmente algunas leyes y reglamentos pueden tener un efecto sobre las operaciones de la entidad. Para obtener el conocimiento general de leyes y reglamentos el auditor deberá:*

- ✓ Usar el conocimiento de la industria y negocio de la entidad.*
- ✓ Identificar las leyes, reglamentos y regulaciones que debe cumplir la entidad.*
- ✓ Averiguar con la administración respecto de las políticas y procedimiento de la entidad referentes al cumplimiento con leyes y reglamentos.*
- ✓ Averiguar con la administración sobre las leyes y reglamentos que pueden esperarse tenga un efecto fundamental sobre las operaciones de la entidad. (Tomas, 2011)*

## **2.2.5 Auditoría de Gestión.**

### **2.2.5.1 Definición.**

*La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficiencia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección. (LUNA, 2009)*

El Manual de Auditoría de Gestión emitida por la Contraloría General del Estado del Ecuador define a la Auditoría de Gestión así (Estado):

*La auditoría de gestión, es el examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo multidisciplinario, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión de una entidad, programa, proyecto u operación, en relación a sus objetivos y metas: de determinar el grado de economía y eficiencia en el uso de los*

*recursos disponibles; y, de medir la calidad de los servicios, obras o bienes ofrecidos y el impacto socioeconómico derivado de sus actividades.*

### **2.2.5.2 Objetivos**

En base a lo que establecen Estupiñan (Gaitán, 2006) y Luna (LUNA, 2009) se concluyó de que los objetivos de la Auditoría de gestión son los siguientes:

- ✓ Establecer si los controles gerenciales aseguran el desarrollo eficiente de las actividades y operaciones;
- ✓ Estimular la adherencia del personal al cumplimiento de los objetivos y políticas institucionales;
- ✓ Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las misma por parte de trabajadores, empleados y directivos;
- ✓ Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos;
- ✓ Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de estos;
- ✓ Comprobar la adecuada utilización de recursos;
- ✓ Evidenciar que la empresa cumpla con normas y demás disposiciones legales.

### **2.2.5.3 Alcance de la Auditoría de Gestión**

En el alcance de la Auditoría de gestión se debe considerar lo siguiente:

- ✓ Logro de los objetivos institucionales, nivel jerárquico de la entidad; la estructura organizativa; y la participación individual de los integrantes de la institución;
- ✓ Verificación del cumplimiento de la normativa tanto general como específica y de los procedimientos específicos;
- ✓ Evaluación de la eficiencia y economía en el uso de los recursos entendiendo como rendimiento efectivo, o sea operación al costo mínimo posible sin

desperdicio innecesario; así como la eficacia en el logro de los objetivos y metas, en relación a los recursos utilizados.

#### **2.2.5.4 Indicadores de Gestión**

##### **2.2.5.4.1 Definiciones:**

*Todas las actividades pueden medirse con parámetros que enfocados a la toma de decisiones son señales para monitorear la gestión, así se asegura que las actividades vayan en el sentido correcto y permiten evaluar los resultados de una gestión frente a sus objetivos, metas y responsabilidades. Estas señales son conocidas como indicadores de gestión. Un indicador de gestión es la expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño de un proceso, cuya magnitud, al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se toman acciones correctivas o preventivas según el caso. (Jaramillo)*

*Se conoce como indicador de gestión a aquel dato que refleja cuáles fueron las consecuencias de acciones tomadas en el pasado en el marco de una organización. La idea es que estos indicadores sienten las bases para acciones a tomar en el presente y en el futuro. Por todo ello, podemos dejar constancia de que los indicadores de gestión son fundamentales para que la empresa tome decisiones en pro de su presente y su futuro, para que se conozca la eficiencia real que tiene aquella, para que se descubran los puntos débiles y fuertes de la entidad y también para que tener clara la situación de riesgo que posee la misma (DEFINICION.ED, 2015)*

##### **2.2.5.4.2 Por qué usar los Indicadores de Gestión**

Las empresas establecen y desarrollan objetivos, tareas y metas las cuales son concretas, alcanzables y sobre todo medibles a las cuales se las puede cualitativamente dar un valor el cual nos ayuda a identificar el desarrollo y avance de

determinada actividad, para de esta forma tomar acciones las cuales faciliten el cumplimiento o mejora de dicha actividad.

#### 2.2.5.4.3 Características de los Indicadores de Gestión

- ✓ *Establecen la periodicidad de su medición para garantizar la efectividad del enfoque y el despliegue que se está llevando a cabo.*
- ✓ *Permiten establecer comparaciones y relaciones con actividades de benchmarking y/o actividades de aprendizaje y/o actividades de reingeniería.*
- ✓ *Guardan por lo menos los datos de los cinco últimos años para poder evidenciar las tendencias de los mismos.*
- ✓ *Establecen un panel de indicadores estratégicos y establecen prioridades.*  
*(Fernández, 2004)*

#### 2.2.5.4.4 Elementos de los Indicadores de Gestión

- ✓ **La Definición.-** *Expresión que cuantifica el estado de la característica o hecho que quiere ser controlado.*
- ✓ **El Objetivo.-** *El objetivo es lo que persigue el indicador seleccionado. Indica el mejoramiento que se busca y el sentido de esa mejora (maximizar, minimizar, eliminar, etc.). El objetivo en consecuencia, permite seleccionar y combinar acciones preventivas y correctivas en una sola dirección.*
- ✓ **Los Valores de Referencia.-** *El acto de medir es realizado a través de la comparación y esta no es posible si no se cuenta con un nivel de referencia para comparar el valor de un indicador.*
- ✓ **La Responsabilidad.-** *Clarifica el modo de actuar frente a la información que suministra el indicador y su posible desviación respecto a las referencias escogidas.*
- ✓ **Los Puntos de Medición.-** *Define la forma cómo se obtienen y conforman los datos, los sitios y momento donde deben hacerse las mediciones, los medios con los cuales hacer las medidas, quiénes hacen las lecturas y cuál es el procedimiento de obtención de las muestras. Ello permite establecer con claridad la manera de obtener precisión, oportunidad y confiabilidad en las medidas.*

- ✓ **La Periodicidad.-** Define el período de realización de la medida, cómo presentan los datos, cuando realizan las lecturas puntuales y los promedios.
- ✓ **El Sistema de Procesamiento y Toma de Decisiones.-** El sistema de información debe garantizar que los datos obtenidos de la recopilación de históricos o lecturas, sean presentados adecuadamente al momento de la toma de decisiones. Un reporte para tomar decisiones debe contener no sólo el valor actual del indicador, sino también el nivel de referencia. (Jaramillo)

#### 2.2.5.4.5 Información que ayudan a realizar los Índices de Gestión

### **Información Financiera y Contable**

Para la medición de aquellos índices que tienen relación directa con la productividad, optimización de recursos, planificación, inventarios, ventas, compras, costos, etc. Es importante contar con un sistema de información financiera y contable el cual ayudara a la medición de la gestión institucional.

### **Información Operacional**

Es la información que proviene de los datos recopilados sobre las actividades de las distintas áreas de la empresa como: cantidades de productos, clientes, volumen de ventas, prestaciones, tiempos, etc. Información de resultados:

### **Información de Resultados**

Es aquella información la cual ayuda a la evaluación de la gestión y requiere de la utilización de diversos sistemas de seguimiento y recopilación de información tales como: listas de chequeo, encuestas, seguimiento de productos, informes, etc.

## **2.3 Proceso de Auditoría Integral.**

El proceso de una auditoría Integral, se puede resumir según Estupiñan (Gaitán, 2006) y Luna (LUNA, 2009) de la siguiente manera: inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por el Gerente de Auditoría, relacionadas con el ente examinado.

### **2.3.1 Planeación.**

Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá de la eficiencia, efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.

Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar la tareas, por tanto esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los socio o gerentes de Auditoría quienes tiene mayor experiencia.

#### **2.3.1.1 *Objetivos, estrategias y riesgos de negocio relacionados***

Obtener una adecuada planificación y supervisión de auditoría, con resultados satisfactorios, que permitan tener todas las bases para emitir una opinión, sobre la responsabilidad que asumen.

### **2.3.2 Ejecución.**

En esta fase el jefe de auditoría, debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos

relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos determinando los atributos de auditoría (condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado).

### **2.3.3 Comunicación.**

La comunicación de hallazgos de auditoría es el proceso por el cual el auditor (encargado) debe hacer conocer a los distintos funcionarios responsables de la empresa auditada a fin de que en un plazo fijado se presenten los comentarios o aclaraciones debidamente evidenciadas y documentadas, para su evaluación oportuna y consideración en el informe. Su propósito es proporcionar información útil y oportuna con relación a asuntos relevantes que posibiliten recomendar en su momento la realización de mejoras en las operaciones y de igual forma en el sistema de control interno de la empresa.

## **CAPÍTULO III: ANÁLISIS DE LA EMPRESA.**

### **3.1. Antecedentes de la Empresa.**

En el presente capítulo, análisis de la Empresa, se profundiza sobre la, misión, visión, objetivos estratégicos, valores corporativos, los procesos, y la importancia de realizar el trabajo de investigación.

#### **3.1.1 Misión.**

“Producir y extraer una gran variedad de derivados alimenticios de la palma africana de gran calidad, costos razonables, teniendo como prioridad la nutrición y salud de las familias, con un gran sentido de responsabilidad social y del medio ambiente, con el fin de atender la demanda nacional, impulsando el desarrollo socio económico de la región”.

#### **3.1.2 Visión.**

“Ser empresa líder en el mercado ecuatoriano posicionándonos como la mejor alternativa para nuestros clientes y proveedores generando siempre un valor agregado en nuestro producto y servicio”.

#### **3.1.3 Objetivos Estratégicos.**

Los objetivos estratégicos de la empresa los detallamos a continuación:

- ✓ Posicionarnos en el mercado nacional;
- ✓ Aumentar el volumen de ventas;
- ✓ Expandirnos a nivel internacional;
- ✓ Generar el crecimiento de la empresa el cual permita la estabilidad económica de sus empleados; y,

- ✓ Considerar al cliente y a los distribuidores como parte fundamental de la empresa.

#### **3.1.4 Valores Corporativos.**

Los valores que rigen las operaciones diarias de la empresa son:

- ✓ Honestidad, compromiso y responsabilidad, con nuestro mercado y nuestros clientes.
- ✓ Comunicación franca, respetuosa y oportuna para y entre cada uno de los que integran PALFRICASA S.A.
- ✓ Confianza y honestidad.
- ✓ Productos y servicios de alta calidad.
- ✓ Entrega de pedidos a tiempo.
- ✓ Precios Competitivos.
- ✓ Desarrollo humano.
- ✓ Calidad del producto.
- ✓ Productividad.
- ✓ Trabajo en equipo.
- ✓ Competitividad.
- ✓ Respeto.
- ✓ Responsabilidad.
- ✓ Liderazgo.

#### **3.1.5 Análisis FODA.**

##### **(Fortalezas)**

- ✓ La excelente condición climática que ofrece el sector.
- ✓ Personal altamente calificado el cual logra crear un producto de alta competitividad.
- ✓ Optimización de las actividades agrícolas.

- ✓ Manejo técnico para tratamiento de la palma.

### **(Debilidades)**

- ✓ Escasa estructura y tecnología en la empresa.
- ✓ No contar con un sistema de control de costos para la toma de decisiones correctas en los tiempos oportunos.
- ✓ Falta de liquidez y tecnología.
- ✓ Poco conocimiento en la contabilización de actividades productivas.
- ✓ Poco conocimiento de las NIIF para Pymes en las haciendas.

### **(Amenazas)**

- ✓ Existen incremento de precios en insumo y materiales
- ✓ Perdida de cultivos por plagas, sequias, inundaciones, es decir fenómenos naturales fuera del alcance de la normativa contable.
- ✓ Infraestructura estatal para el sistema de riesgo.
- ✓ Subida o bajada del precio de la planta.

### **(Oportunidades)**

- ✓ Captación de mayores clientes por la demanda de la fruta.
- ✓ Obtención de créditos productivos en los bancos, así como financiamiento internacional.
- ✓ ANCUPA el gremio de palmicultores ayuda con investigaciones, asistencia técnica.
- ✓ La excelente condición climática que ofrece el sector.

Tabla 1: Matriz FODA

<p>Matriz FODA</p>	<p><b><u>Fortalezas</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Personal técnico altamente calificado el cual logra crear un producto de alta competitividad.</li> <li>2. Personal operativo altamente calificado el cual logra optimizar recursos generando beneficios para la empresa.</li> <li>3. Optimización de las actividades agrícolas.</li> <li>4. Manejo técnico para tratamiento de la palma</li> </ol>	<p><b><u>Oportunidades</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Captación de mayores clientes por la demanda de la fruta.</li> <li>2. Obtención de créditos productivos en los bancos, así como financiamiento internacional.</li> <li>3. ANCUPA el gremio de palmicultores ayuda con investigaciones, asistencia técnica.</li> <li>4. La excelente condición climática que ofrece el sector.</li> </ol>
<p><b><u>Debilidades</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Escasa estructura y tecnología en la empresa.</li> <li>2. No contar con un sistema de control de costos para la toma de decisiones correctas en los tiempos oportunos.</li> <li>3. Falta de liquidez y tecnología.</li> <li>4. Poco conocimiento en la contabilización de actividades productivas.</li> <li>5. Carencia de recursos tecnológicos para una eficiente aplicación de las NIIF para Pymes en las haciendas.</li> </ol>	<p><b><u>Estrategias (F, D)</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. (F1, F3, F4, D1 = E1) = La realización de constantes capacitaciones técnicas, conversatorios y talleres de retroalimentación ayudan a tener un personal técnico altamente eficiente el cual puede generar soluciones a los problemas presentados por la falta de equipos de alta tecnología y al mismo tiempo ideas para la optimización de los recursos en los diferentes procesos de producción.</li> <li>2. (F2, F3, D2 = E2) = Personal calificado para poder operar la implementación de sistemas contables para el eficiente</li> </ol>	<p><b><u>Estrategias (D, O)</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. (O1, O2, O4, D1, D3, =E3) = Elaboración de nuevos proyectos para la solicitud de créditos los cuales faciliten la compra de nuevas tecnologías las cuales agilicen los procesos de producción para poder satisfacer de mayor forma la demanda de los diferente mercados</li> <li>2. (O2, D4, D5, D2 = E4) = solicitud de créditos para la capacitación del personal en temas de control de la contabilidad</li> </ol>

manejo de los costos de producción generara una eficiente y eficaz optimización tanto de los recursos de producción como de operatividad logrando de esta forma una eficiente toma de decisiones en los momentos pertinentes.

e implementación de las NIIF específicamente para los temas específicos que tienen que ver con el giro del negocio

**Amenazas**

- 1.Existen incremento de precios en insumo y materiales
- 2.Perdida de cultivos por plagas, sequias, inundaciones, es decir fenómenos naturales fuera del alcance de la normativa contable.
- 3.Infraestructura estatal para el sistema de riesgo.
- 4.Subida o bajada del precio de la planta,

**Estrategias (F, A)**

1. (F1, F2, A2 = E5) = Elaboración de planes de contingencias tanto técnicos como operativos para diferentes escenarios especialmente aquellos que son causados con más frecuencia por motivos naturales.
2. (F1, F2, F3, A1, A4 = E6) = Creación de estrategias de compensación tanto en el área productiva como en el área operativa para los ingresos y los gastos no sean muy afectados sin alterar la calidad del producto.

**Estrategias de**

**Contingencia**

1. Generar en ANCUPA planes de contingencia que puedan ser activados para proteger los cultivos de las diferentes plagas y desastres naturales.
2. Establecer entre el gremio de palmicultores precios fijos para la venta nacional e internacional de palma africana los cuales sean regulados y controlados por las entidades estatales pertinentes para no ser víctimas de la especulación.

Elaborado por: Gina Hidalgo Flores

**3.1.8 Estructura Orgánica.**

Con la Finalidad de implementar un buen gobierno corporativo en la compañía sugerimos una estructura organizacional con la finalidad de evidenciar que una empresa que cuenta con un orgánico funcional bien establecido y bien gobernado

cuenta con una mayor valoración de mercado, además puede ayudar a la empresa a que consiga mejores costos y mejores condiciones de financiamiento.

Por lo expuesto el implementar una estructura orgánica solida ayuda a consolidar prácticas de gobierno corporativo que lleven a contribuir al éxito y la sostenibilidad a largo plazo de la empresa

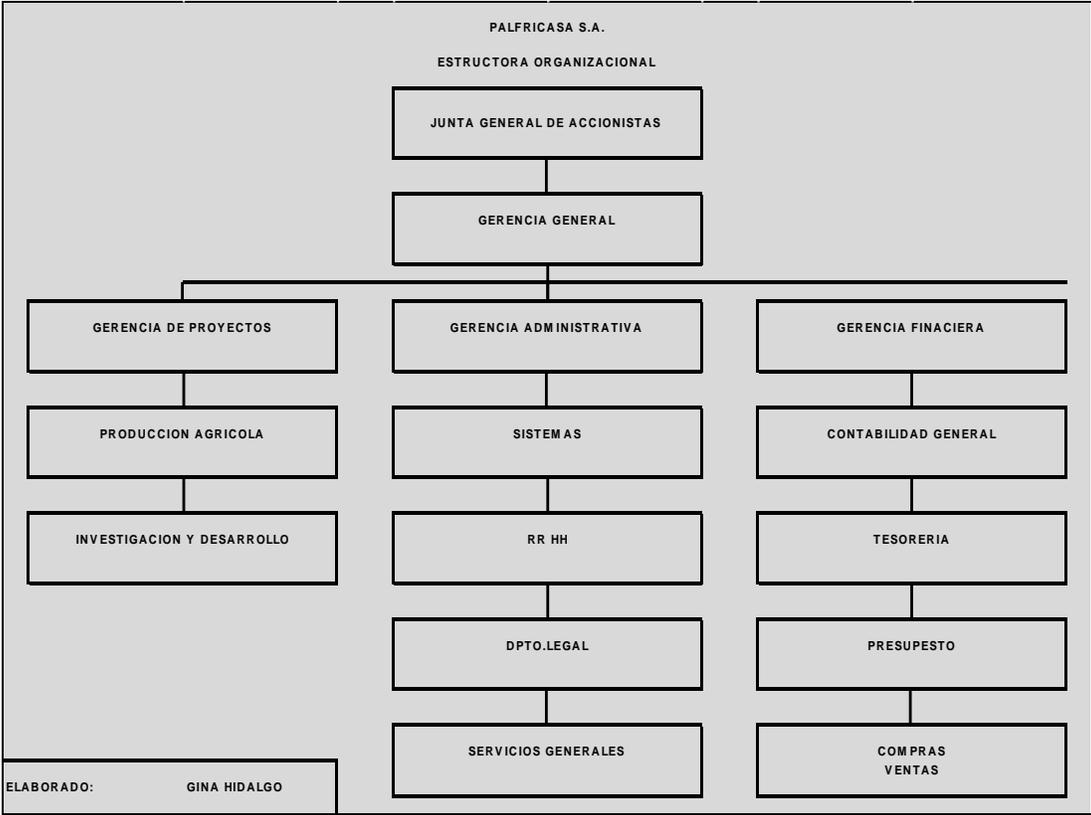


Figura 3: Orgánico Estructural de la empresa PALFRICASA S.A

Elaborado por: Gina Hidalgo Flores

**3.1.8.1 Actividades a implementar del Orgánico Estructural**

- ✓ **Junta de Accionistas.-** Es el órgano supremo de la Empresa, está constituida por todos los accionistas de la misma, estará encargada de tomar todas las decisiones financieras, económicas y de inversión que tengan que ver con la empresa.
- ✓ **Gerente General.-** Cargo que desempeñará el director de la empresa el cual tiene dentro de sus múltiples funciones, representar a la sociedad frente a terceros y

coordinar todos los recursos a través del proceso de planeamiento, organización dirección y control a fin de lograr objetivos establecidos.

- ✓ **Gerencia de Proyectos.-** El Gerente de proyectos estará encargado de la revisión de los proyectos que tengan que ver con la producción de la Palma Africana, su viabilidad y factibilidad, así como de sus beneficios o desventajas que conlleve la aplicación del mismo de igual forma establecerá las metodologías apropiadas y lineamientos generales y específicos para la formulación de estudios.
- ✓ **Producción Agrícola.-** El encargado del departamento de producción agrícola tiene que controlar las plantaciones y los diferentes procesos que en esta se dan, elaborar informes diarios con respecto al mantenimiento de los cultivos, control de plagas, tiempos de cosecha, etc.
- ✓ **Investigación y Desarrollo.-** Formular políticas, planes, programas y proyectos orientados a la optimización de los diferentes recursos que necesita la empresa.
- ✓ **Gerencia Administrativa.-** Es responsable de la organización, coordinación dirección y desarrollo de los servicios Administrativos de la Empresa, además será quien asesore a la gerencia general en materia de administración.
- ✓ **Sistemas.-** Estará encargado de planear, organizar, dirigir y controlar, el funcionamiento del Área de Sistemas, de igual forma determinara las normas y procedimientos del uso de HW y SW.
- ✓ **Recursos Humanos.-** Establecerá las estrategias, políticas y procedimientos de la entidad en materia de gestión de Recursos humanos de acuerdo a las Normativa vigente tanto interna de la empresa como lo establecido en la ley.
- ✓ **Departamento Legal.-** Estará encargado de asesorar legalmente a la empresa en todos sus niveles, tanto en el orden nacional como internacional, en el Derecho en general de acuerdo al giro comercial de la empresa.

- ✓ **Servicios Generales.-** Se encarga de realizar las tareas que el encargado principal pueda delegarle, ya sea por carga de trabajo o por ser de poca relevancia. Además se encargara de todos los temas que tienen que ver con la operatividad del negocio que sean de poca relevancia.
- ✓ **Gerencia Financiera.-** El gerente financiero tiene varias áreas de trabajo a su cargo, en primer lugar se ocupa de la optimización del proceso administrativo, el manejo de los recursos y el inventario, y todo el proceso de administración financiera de la organización.
- ✓ **Contabilidad General.-** Es primordial para la toma de decisiones dado que prepara gran parte de la información contable de la empresa deberá realizar la liquidación de impuesto y emisión de estados contables y llevar un respaldo de toda la información financiera de la empresa.
- ✓ **Tesorería.-** Realizar un control de gastos que efectúa la empresa así como su correspondiente pago de igual manera se encarga de llevar un control de todos los ingresos que genere la empresa.
- ✓ **Presupuesto.-** Cumplirá con los principios, disposiciones, normativas, procesos e instrumentos para la formulación de presupuesto institucional así como su correspondiente aprobación, seguimiento, evaluación y modificación según la estructura definida por la empresa siguiendo las regulaciones internar y externas.
- ✓ **Compras y Ventas.-** Se encargará de realizar las gestiones con los diferentes puntos de venta en los cuales se desea o sea posible la venta de nuestro producto, así como también realizar el seguimiento de las diferentes rutas de vendedores para garantizar la cobertura total y abastecimiento. De igual manera realizara procesos similares con los proveedores o con aquellas personas que generen los suministros necesarios para la operatividad tanto técnica como comercial de la empresa.

### 3.1.9 El entorno económico de la palma africana en relación a otros países.

Es importante mencionar que según datos de FEDAPAL (Fundación de Fomento de Exportaciones de Aceite de Palma y sus Derivados de Origen Nacional) existe una baja demanda por el aceite de coco, principal competidor del aceite de palmiste, ha caído 41% en el periodo enero-mayo de 2014, respecto al mismo periodo en 2013, como resultado de una menor demanda de China.

Tabla 2: Rendimiento Mundial de Fruta de Palma

<b>Rendimiento Mundial de Fruta de Palma</b>					
<b>(TM/HA/AÑO)</b>					
<b>Rendimientos en (TM/HA/AÑO)</b>					
<b>PAIS</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012e</b>	<b>2013p</b>	<b>Promedio</b>
<b>Malasia</b>	20,55	22,10	21,55	21,80	21,50
<b>Indonesia</b>	19,45	20,00	20,70	20,65	20,20
<b>Costa Rica</b>	19,90	20,15	20,65	19,85	20,14
<b>Papúa Nueva Guinea</b>	18,50	20,00	18,55	18,65	18,93
<b>Colombia</b>	15,00	17,65	16,10	16,75	16,38
<b>Brasil</b>	11,75	12,40	13,70	13,95	12,95
<b>Tailandia</b>	11,70	12,35	12,40	12,65	12,28
<b>Ecuador</b>	10,50	11,25	11,50	12,00	11,31
<b>Nigeria</b>	10,30	10,35	10,30	10,20	10,29
<b>Otros Países</b>	9,00	9,20	9,55	9,60	9,34

Fuente: FEDAPAL

Elaborado por: Gina Hidalgo

e=Estimado p= Proyectado

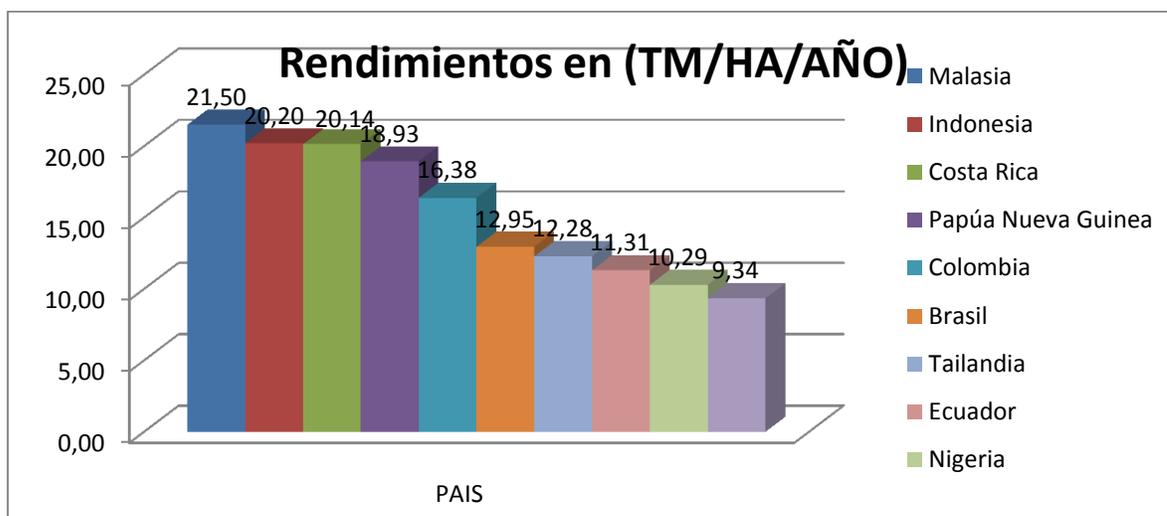


Figura 4: Rendimiento Mundial de Fruta de Palma

Fuente: FEDAPAL

Elaborado por: Gina Hidalgo

Tabla 3: Producción Mundial de Aceite de Palma

Producción Mundial de Aceite de Palma									
(en miles tm)									
Rendimientos en (TM/HA/AÑO)									
PAIS	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	Promedio	*Participación
Indonesia	17.420	19.400	21.000	22.300	24.300	26.900	28.500	22.831	50,6%
Malasia	15.823	17.735	17.566	16.993	18.912	18.785	19.400	17.888	34,5%
Tailandia	1.050	1.300	1.310	1.380	1.530	1.600	1.720	1.413	3,1%
Colombia	733	778	802	753	941	967	1.040	859	1,8%
Nigeria	825	840	870	885	930	940	960	893	1,7%
Ecuador	396	418	429	380	473	539	565	457	1,0%
Papúa N. Guinea	382	465	478	500	560	530	545	494	1,0%
Ghana	337	379	421	401	420	420	424	400	0,8%
Otros	2.058	2.215	2.601	2.479	2.726	2.984	3.159	2.603	5,6%
<b>TOTAL</b>	<b>39024</b>	<b>43530</b>	<b>45477</b>	<b>46071</b>	<b>50792</b>	<b>53665</b>	<b>56313</b>	<b>47839</b>	<b>1,00</b>

Fuente: FEDAPAL

Elaborado por: Gina Hidalgo

e=Estimado p= Proyectado

\* Participación con respecto al año 2013p

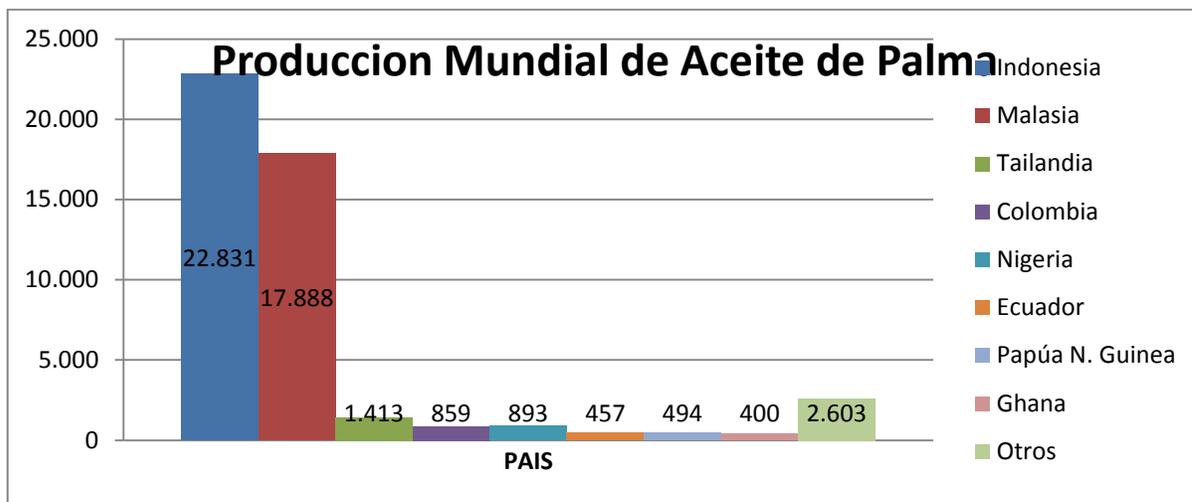


Figura 5: Producción Mundial de Aceite de Palma

Fuente: FEDAPAL

Elaborado por: Gina Hidalgo

### Qué Significa el Cultivo de Palma para el País?

- Superficie sembrada de palma 270.000 has
- Inversión Agrícola incluido extracción US\$ 1.130 mills
- Inversión industrial US\$ 320 mills

#### Total inversión US\$ 1.430 mills

- Generación empleo directo y permanente (Agrícola e industrial) 77.143
- Generación de empleo indirecto 60.000

#### Total Empleos 137.143

- Producción agrícola 2014 (aceite crudo) 520.000 TM
- A precios actuales aproximadamente US\$ 416'000.000
- Consumo Nacional 215.000 TM
- Excedentes (exportaciones) 305.000 TM
- A precios actuales significa US\$ 256'200.000
- Ahorro de divisas por importaciones US\$ 180'600.00

Es importante indicar que los representantes legales de la palma africana en junio del 2014 firmaron un acuerdo estratégico con la finalidad de incentivar la producción y productividad de la palma africana, los asistentes precisaron los siguientes objetivos y resultados:

Tabla 4: Tabla Resumen de Firma de Acuerdo Estratégico

OBJETIVOS	RESULTADOS
1. Crecer en superficie y productividad.	1. Desarrollo de una política nacional de fomento a la producción y productividad de la palma aceitera.
2. Modernizar de la comercialización interna.	2. Recuperación de un mecanismo de mercado autorregulado.
3. Fortalecer la asociatividad.	3. Fortalecimiento del gremio de la cadena con vocería única.
4. Mejorar el acceso a financiamiento.	4. Creación de una línea de crédito específica para palmicultores.
5. Aumentar las exportaciones y diversificar mercados y productos.	5. Concreción de acuerdos comerciales.

Fuente: FEDAPAL

Elaborado por: Gina Hidalgo

### 3.1.10 NIIF para Pymes en el Ecuador.

El objetivo principal de las NIIF es el de poder promocionar a los distintos mercados de capitales integrantes del mundo un lenguaje común para la información financiera. Su aplicación en el Ecuador tiene el mismo objetivo aparte de que la aplicación de estas normas ayuda a las economías emergentes a obtener un mejor desarrollo, sin embargo cabe recalcar que entre las ventajas que se obtiene al aplicar las NIIF en la Pymes se encuentra, la mejora al acceso crediticio, mejora el acceso al capital de trabajo, ayuda a una mejor eficiencia en auditorías y también facilita la carga donde se requieren las NIIF completas.

Tabla 5: Cuadro de Adopción de las NIIF en el Ecuador

Fecha	SITUACIÓN
Agosto-2006	Superintendencia de Compañías <u>resuelve adopción</u> de NIIF y NIIA a partir del 01-01-2009
Julio-2008	Superintendencia de Compañías <u>ratifica adopción</u> de NIIF y NIIA a partir del 01-01-2009
Mayo-2008	RALRTI Art. 36 <u>Contabilidad</u> se rige x NEC, y NIC en lo no contemplado por las NEC, <u>Tributario</u> con LRTI, RALRTI y disposiciones
Noviemb.-2008	Superintendencia de Compañías establece <u>cronograma</u> para aplicación de NIIF
Junio-2010	RALRTI Art. 39 Sociedades se rigen por normas contables emitidas por su organismo de control y en lo tributarios por LRTI y RALRTI (hasta realizar reformas – Disposición transitoria.
Agosto-2006	Superintendencia de Compañías resuelve adopción de NIIF y NIIA a partir del 01-01-2009
Julio-2008	Superintendencia de Compañías ratifica adopción de NIIF y NIIA a partir del 01-01-2009
Mayo-2008	RALRTI Art. 36 Contabilidad se rige x NEC, y NIC en lo no contemplado por las NEC, Tributario con LRTI, RALRTI y disposiciones
Noviemb.-2008	Superintendencia de Compañías establece cronograma para aplicación de NIIF
Junio-2010	RALRTI Art. 39 Sociedades se rigen por normas contables emitidas por su organismo de control y en lo tributarios por LRTI y RALRTI (hasta realizar reformas – Disposición transitoria.

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Gina Hidalgo Flores

La Superintendencia de Compañías según Resolución No. SC. ICI.CPAIFRS.11.01 de 12 de enero del 2011 que habla sobre la expedición de “El Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” Completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de esta Superintendencia”. Entre los aspectos que se tratan en la resolución se determina las fechas de transición y adopción de las normas de NIIF para PYMES de igual forma se dan las especificaciones de cuáles son las empresas consideradas como Pymes empresas que se encuentra dentro del grupo 3 y las cuales se especifica que si la empresa la tiene menos de 200 trabajadores, sus ventas brutas son inferiores a los 5 millones y sus activos totales son menores de 4 millones de dólares aplicaran las NIIF para PYMES y aquellas empresas que no cumplan con alguna de las tres condiciones antes mencionadas deberán aplicar las Normas de Internacionales de Información financiera de forma completa.

Tabla 6: Cronograma de Aplicación de NIIF para Pymes en Ecuador

<b>Grupo</b>	<b>Fecha Transición</b>	<b>Período Transición.</b>	<b>Fecha Adopción</b>	<b>1er Estado Financiero NIIF</b>
<b>1ero</b>	<b>31-Dic-2008</b>	<b>2009</b>	<b>31-Dic-2009</b>	<b>31-Dic-2010</b>
<b>2do</b>	<b>31-Dic-2009</b>	<b>2010</b>	<b>31-Dic-2010</b>	<b>31-Dic-2011</b>
<b>3ro</b>	<b>31-Dic-2010</b>	<b>2011</b>	<b>31-Dic-2011</b>	<b>31-Dic-2012</b>

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Gina Hidalgo Flores

La empresa PALFRICASA S.A. al cumplir con las condiciones del tercer grupo debe de aplicar las Normas internacionales de Información Financiera y en especial debe poner mucha atención a la Sección 34 de Actividades Especiales de la Norma Internacional de Información para Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, define el tratamiento contable para las siguientes actividades: agricultura, actividades de extracción, concesión de servicios, donde se puede diferenciar entre las NIIF Completas y la Sección 34 en el tema referido a la parte de agricultura:

- La NIC 41 (NIIF Completas).- Presenta una presunción de que siempre se podrá obtener el valor razonable de los activos biológicos, mientras que en la Sección 34 el uso de esta base de medición depende de una evaluación del costo o esfuerzo asociado a su obtención incluye requerimientos para el tratamiento contable de ciertas subvenciones, y la Sección 34 no.
- Que los requerimientos para actividades de extracción y concesiones de servicios públicos existen diferencias entre las NIIF Completas que las tratan (NIIF 6 e Interpretación N° 12 del CINIIF, respectivamente), aunque -en general- están bastante en línea. (IRFS, 2009)

Al mencionar que la Empresa PALFRICASA S.A. de aplicar las NIIF para PYMES ya que la empresa usa el método de valor razonable debe de poner mayor atención en la aplicación de la norma 34,7 que habla de “Información a revelar – modelo del valor razonable”.

*Una entidad revelará lo siguiente con respecto a sus activos biológicos medidos al valor razonable:*

- a. *Una descripción de cada clase de activos biológicos.*
- b. *Los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la determinación del valor razonable de cada categoría de productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección y de cada categoría de activos biológicos.*
- c. *Una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente. La conciliación incluirá lo siguiente:*
  - i. *La ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costos de venta. (ii) Los incrementos procedentes de compras.*
  - ii. *Los decrementos procedentes de la cosecha o recolección.*
  - iii. *Los incrementos procedentes de combinaciones de negocios.*
  - iv. *Las diferencias netas de cambio que surgen de la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación diferente, y de la*

*conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa.*

v. *Otros cambios. (IRFS, 2009)*

## **3.2 Procesos.**

### **3.2.1 Procesos Gobernantes.**

Este proceso contempla a las personas encargadas de dirigir, tomar decisiones, establecer reglamentos, planes de acción, además deben responder a la misión y objetivos empresariales, este proceso involucra la responsabilidad de gestiones como la compra de activos, expansión en el mercado, incremento de productos, etc.

El Proceso Gobernante en la empresa PALFRICASA S.A. es el siguiente:

- ✓ Junta de Accionistas;
- ✓ Gerencia General;
- ✓ Gerencia Financiera; y
- ✓ Gerencia Administrativa.

### **3.2.2 Procesos básicos o agregados de valor.**

Como su nombre lo indica, son aquellos procesos que generan valor para la empresa, lo cual se refleja en la satisfacción del cliente y por ende en el incremento de la rentabilidad de la empresa. El Proceso Generador de Valor o Productivo de la empresa, está integrado por:

- ✓ Gerencia de Proyectos;
- ✓ Producción Agrícola;
- ✓ Investigación y Desarrollo; y,

- ✓ Compras y Ventas.

### **3.2.3 Procesos de apoyo.**

El proceso de apoyo en la empresa, es aquel que otorga ayuda a los demás procesos. En PALFRICASA S.A. los Procesos de Apoyo es el de la Gestión de Recursos Humanos, Contabilidad, Finanzas, Sistemas.

### **3.2.4 Procesos habilitantes.**

El Proceso Habilitante es el que otorga asesoramiento para la empresa, pues está orientado a facilitar o transparentar las actividades que realiza la empresa, En PALFRICASA S.A. el Proceso Habilitante es el Departamento Legal.

## **3.3 Importancia de realizar un Examen de Auditoría.**

En la Historia se ha reflejado los múltiples problemas que se han encontrado en las empresa tanto públicas como privadas, han demostrado que las actividades de control que practicas las instituciones no garantizan que la información sea detallada y que sirve a la máximas autoridades para la toma de decisiones. La empresa PALFRICASA S.A. requiere información sobre los resultados financieros, así como los resultados del desempeño organizacional, entendiéndose como tal el cumplimiento de disposiciones legales, normativa interna y externa; así como la eficiencia, eficacia y economía en el logro de los objetivos planteados en la planificación estratégica de la empresa para los próximos cinco años, que es uno de los requisitos para que accionistas, inversionistas, proveedores, trabajadores y empleados, tengan confianza en la gestión de la autoridades y por ende continúe con el apoyo tanto financiero como humano, que le permitirá a PALFRICASA S.A. mantenerse como empresa en marcha y lograr así un posicionamiento a nivel nacional .

**CAPÍTULO IV: INFORME DEL “EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL  
RUBRO ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA EMPRESA PALFRICASA S.A.  
DE LA PROVINCIA DE SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS,  
CANTÓN SANTO DOMINGO, AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013”.**

La Auditoría Integral realizada a la cuenta Activos Biológicos de la Empresa PALFRICASA S.A. está conformada por:

- ✓ Auditoría Financiera;
- ✓ Auditoría de Control Interno;
- ✓ Auditoría de Cumplimiento; y,
- ✓ Auditoría de Gestión.

En esta Auditoría Integral se consideraron las siguientes fases:

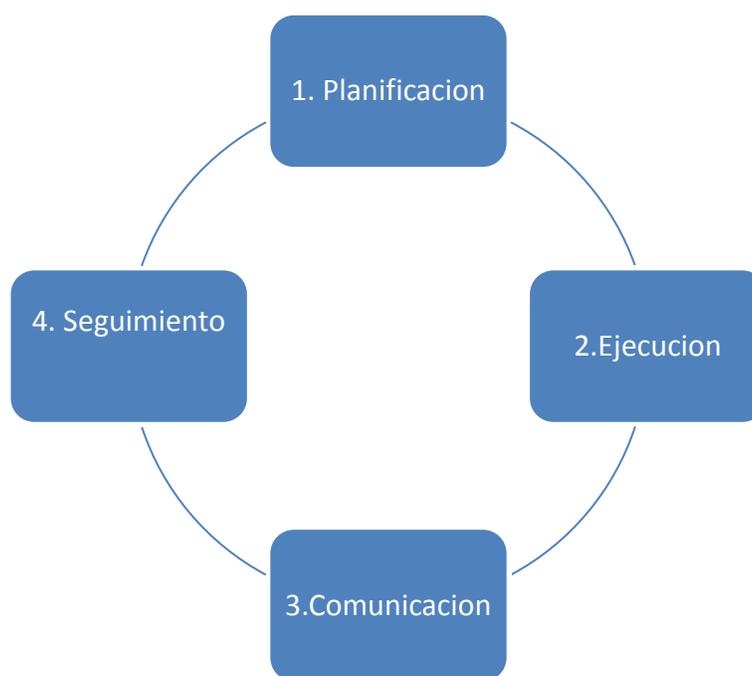


Figura 7: Fases de la auditoría

Elaborado por: Gina Hidalgo Flores

### **Metodología de trabajo**

Nuestro enfoque está basado sobre el entendimiento de la empresa y su entorno, incluyendo su control interno. La estructura y los aspectos más relevantes de nuestro enfoque son los siguientes:

- ✓ Planificación Preliminar;

- ✓ Ejecución de la auditoría Integral;
  - Auditoría Financiera.
  - Auditoría de Control Interno.
  - Auditoría de Cumplimiento.
  - *Auditoría de Gestión*

Tabla 7: Estado de situación Financiera de PALFRICASA S.A

ETAPAS	PRODUCTOS ESPERADOS
PLANIFICACIÓN	a) Orden de Trabajo b) Memorando de Planificación de Auditoria <ul style="list-style-type: none"> <li>- Antecedentes</li> <li>- Alcance</li> <li>- Procedimientos de Auditoria</li> <li>- Cronograma</li> </ul> c) Carta de 1er día d) Memorando de Planificación
EXAMEN O EVALUACIÓN (Ejecución)	a) Papeles de Trabajo <ul style="list-style-type: none"> <li>- Sumarias</li> <li>- Analíticas</li> </ul> b) Recopilación y verificación de información c) Evaluación del Cumplimiento d) Análisis de Riesgos e) Comunicación de avance de trabajo f) Determinación de los hallazgos de auditoria g) Preparación de las conclusiones de la auditoria
INFORME DE AUDITORIA	a) Elaboración de Informe Final de: Financiera: dictaminar la razonabilidad de los estados financieros b) De Gestión: Evaluar la eficiencia, eficacia y calidad de la gestión empresarial c) De Cumplimiento: verificar el cumplimiento a las disposiciones legales y normativa en el desarrollo de las operaciones, incluidas las relacionadas con el impacto medioambiental. d) De Control Interno: evaluar el funcionamiento del sistema de control interno y dictaminar sobre este aspecto.
CIERRE DE AUDITORIA	a) Entrega de informe final en el cual se incluye la Matriz de seguimiento de observaciones.

Elaborado por: Gina Hidalgo

## **INFORME DEL EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL RUBRO ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA EMPRESA PALFRICASA S.A. DE LA PROVINCIA DE SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS, CANTÓN SANTO DOMINGO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.**

### **4.1 Tema o asunto determinado.**

Hemos practicado una auditoría Integral a la empresa PALFRICASA S.A., para el año cortado al 31 de diciembre de 2013, la cual cubrió el examen a la cuenta de Activos Biológicos así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias; la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones que la afecta, y el grado de eficiencia y efectividad en el manejo de sus procesos, programas y actividades, evaluado con indicadores de gestión.

### **4.2 Parte Responsable.**

La administración de la empresa es responsable de la preparación, integridad y presentación razonable de los estados financieros, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera que incluye: diseñar, implementar y mantener el control a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error, seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias, empresariales, del cumplimiento de las leyes y regulaciones que la afectan y el establecimiento de los objetivos, metas y programas así como estrategias para la conducción ordenada, eficaz y eficiente del negocio.

### **4.3 Responsabilidad del Auditor.**

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre cada uno de los temas de Auditoría Integral, con responsabilidad en los procedimientos que hemos considerado

necesarios para la obtención de evidencia suficiente, pertinente y relevante, con el propósito de obtener seguridad razonable de nuestras conclusiones sobre la temática de la Auditoría Integral.

Dada las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control, pueden ocurrir errores o irregularidades que no son detectables; también las proyecciones de cualquier evaluación de control interno para periodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda tomar inadecuado para los cambios en sus elementos.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros o determinadas cuentas contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la empresa, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Realizamos nuestra Auditoría Integral de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicables a las auditorías de estados financieros, control interno, sobre el cumplimiento de leyes y otra normativa externa e interna

#### **4.4 Limitaciones.**

Al 31 de diciembre de 2013, se evidencio que la empresa PALFRICASA S.A. no ha implementado las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES; aspecto que pudiera afectar a la calidad de información financiera. Existieron limitaciones por falta de entrega de información por parte de la Administración de los indicadores de gestión y de calidad para evaluar el impacto del rubro de Activos Biológicos en la empresa y su gestión.

#### **4.5 Estándares aplicables o criterio.**

El examen de Auditoria Integral Efectuado a la empresa PALFRICASA S.A se lo realizo aplicando las Normas Internacionales de Auditoria al rubro de Activos Biológicos, dichas normas requieren que la auditoria se planifique y se ejecute de tal manera que se pueda obtener una seguridad razonable en relación si el rubro Activos Biológicos se encuentra exento de errores importantes en su contenido.

Los estándares o criterios utilizados constituyen la base legal y reglamentaria que sirve de parámetro para la comparación con las situaciones observadas en la organización. Para la auditoría financiera los criterios aplicados fueron los que se establecen las Normas Internacionales de Información Financiera, las Normas Internacionales de Contabilidad, las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. En el caso de la auditoria de control interno se utilizó el análisis COSO II cuyos componentes sirvieron como base para la verificación y análisis de los procesos de control interno de la empresa. Para la auditoria de cumplimiento se usó como base la resolución de la Superintendencia de Compañías y Seguros para la verificación de la aplicación de las normas emitidas por el ente de control. Para la auditoria de gestión se tomó los estándares e indicadores definidos en la planificación estratégica y operativa de la empresa.

#### **4.6 Opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.**

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos del asunto indicado en el párrafo 4, la información financiera contenida en el rubro Activo Biológico de la empresa PALFRICASA S.A. al 31 de diciembre de 2013 está preparada, respecto a todo lo importante, de acuerdo a principios contables.

#### **Asuntos que se Enfatizan.**

##### **Llamamos la atención a los siguientes asuntos:**

- a) En relación a la empresa es importante señalar que la caída en el precio de la palma puede afectar severamente al “Negocio en Marcha”, en razón de que la abundante cosecha de soya en Estados Unidos ha reducido el nivel de precios de los principales aceites vegetales.
- b) El precio del petróleo ha estado en una tendencia a la baja recientemente. Esto implica un piso más bajo dentro de la banda de precios.
- c) El débil apoyo en los EE.UU. y la Unión Europea a los biocombustibles, se traduce en una menor demanda de aceites vegetales en el sector no alimentario, y se está basando en una mezcla discrecional.
- d) Como resultado, los precios de los aceites de semillas oleaginosas han caído drásticamente y la brecha entre el aceite de soya y el aceite de palma, se ha reducido considerablemente; así como también las causas ambientales y el mal manejo nutricional, han causado que los rendimientos bajen hasta un 25 por ciento en las plantaciones que se encuentran en mal estado en las zonas de Quinindé, Quevedo y Santo Domingo, que no es posible su recuperación, aspectos que incidirían en los resultados económicos y financieros de la empresa. Nuestra opinión no incluye salvedad en relación con este asunto.

## Nota 1

Los estados financieros presentados por la empresa no están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financieras para Pymes, según lo dispone la Resolución No. SC. ICI.CPAIFRS.11.01 de 12 de enero del 2011, es de aplicación obligatoria y que la empresa PALFRICASA reúne las condiciones para considerarse dentro del tercer grupo para la implementación de NIIF, y que cumple las siguientes condiciones:

- Activos inferiores a USD\$4.000.000,00 dólares.
- Registren un valor bruto de ventas hasta USD\$5.000.000,00 de dólares.
- Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Promedio anual ponderado.

Los Estados de Situación Financiera de la Empresa PALFRICASA S.A. de los años 2012 y 2013, revelaron los siguientes resultados cuya tendencia de la situación financiera fue la siguiente:

Tabla 8: Estado de situación Financiera de PALFRICASA S.A

PALFRICASA S.A.						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012						
(Expresado en dólares estadounidenses)						
NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS				VARIACION	
	31 de diciembre de 2013	%	31 de diciembre de 2012	%	ABSOLUTA	RELATIVA
<b>ACTIVO</b>	<b>790.804,86</b>	100,00%	<b>455.497,73</b>	100,00%	335.307,13	73,61%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>10.696,37</b>	1,35%	<b>21.725,37</b>	4,77%	-11.029,00	-50,77%
CAJA	254,00	0,03%	254,00	0,06%	0,00	0,00%
BANCOS	172,19	0,02%	52,27	0,01%	119,92	229,42%
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>10.270,18</b>	1,30%	<b>14.419,10</b>	3,17%	-4.148,92	-28,77%
EXTRACTORAS	2.504,84	0,32%	2.611,68	0,57%	-106,84	-4,09%
EMPLEADOS	0,00	0,00%	750,00	0,16%	-750,00	-100,00%
CONTRATISTAS	1.540,00	0,19%	1.898,39	0,42%	-358,39	-18,88%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.225,34	0,79%	9.159,03	2,01%	-2.933,69	-32,03%

INVENTARIO	0,00	0,00%	7.000,00	1,54%	-7.000,00	-100,00%
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>5.825,07</b>	<b>0,74%</b>	<b>4.186,50</b>	<b>0,92%</b>	<b>1.638,57</b>	<b>39,14%</b>
<b>ACTIVOS FIJOS</b>	<b>691.001,08</b>	<b>87,38%</b>	<b>363.630,26</b>	<b>79,83%</b>	<b>327.370,82</b>	<b>90,03%</b>
ACTIVOS NO DEPRECIABLES	656.851,36	83,06%	325.029,04	71,36%	331.822,32	102,09%
ACTIVOS DEPRECIABLES	128.935,01	16,30%	128.935,01	28,31%	0,00	0,00%
DEPRECIACION ACUMULADA	-94.785,29	-11,99%	-90.333,79	-19,83%	-4.451,50	4,93%
OBRAS EN CURSO	83.282,34	10,53%	65.955,60	14,48%	17.326,74	26,27%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>790.804,86</b>	<b>100,00%</b>	<b>455.497,73</b>	<b>100,00%</b>	<b>335.307,13</b>	<b>73,61%</b>
<b>PASIVO</b>	<b>149.305,94</b>	<b>18,88%</b>	<b>97.857,13</b>	<b>21,48%</b>	<b>51.448,81</b>	<b>52,58%</b>
PASIVOS CORRIENTE	149.305,94	18,88%	97.857,13	21,48%	51.448,81	52,58%
CUENTAS POR PAGAR	100.654,45	12,73%	38.740,00	8,50%	61.914,45	159,82%
OBLIGACIONES BANCARIAS	39.312,92	4,97%	54.435,78	11,95%	-15.122,86	-27,78%
OBLIGACIONES SOCIALES	2.438,00	0,31%	781,33	0,17%	1.656,67	212,03%
OBLIGACIONES I.E.S.S.	6.272,01	0,79%	3.680,43	0,81%	2.591,58	70,42%
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	121,89	0,02%	219,59	0,05%	-97,70	-44,49%
OBLIGACIONES ACCIONISTAS	506,67	0,06%	0,00	0,00%	506,67	0,00%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>149.305,94</b>	<b>18,88%</b>	<b>97.857,13</b>	<b>21,48%</b>	<b>51.448,81</b>	<b>52,58%</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>641.498,92</b>	<b>81,12%</b>	<b>357.640,60</b>	<b>78,52%</b>	<b>283.858,32</b>	<b>79,37%</b>
CAPITAL SOCIAL	800,00	0,10%	800,00	0,18%	0,00	0,00%
RESERVAS	85.929,62	10,87%	85.929,62	18,86%	0,00	0,00%
CORRECCION MONETARIA	601.525,17	76,06%	269.702,85	59,21%	331.822,32	123,03%
RESERVA REV.PATRIMONIO	601.525,17	76,06%	269.702,85	59,21%	331.822,32	123,03%
RESULTADO DEL PERIODO	-46.755,87	-5,91%	1.208,13	0,27%	-47.964,00	-3970,10%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>641.498,92</b>	<b>81,12%</b>	<b>357.640,60</b>	<b>78,52%</b>	<b>283.858,32</b>	<b>79,37%</b>
<b>TOTAL PASIVO PATRIMONIO</b>	<b>790.804,86</b>	<b>100,00%</b>	<b>455.497,73</b>	<b>100,00%</b>	<b>335.307,13</b>	<b>73,61%</b>

Fuente: PALFRICASA S.A.

Elaborado por: Gina Hidalgo

Tabla 9: Estado de Resultados de PALFRICASA S.A.

PALFRICASA S.A.						
ESTADO DE RESULTADOS						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012						
(Expresado en dólares estadounidenses)						
NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS				VARIACION	
	31 de diciembre de 2013	%	31 de diciembre de 2012	%	ABSOLUTA	RELATIVA
<b>INGRESOS OPERATIVOS</b>	<b>122.443,52</b>	<b>100,00%</b>	<b>165.665,31</b>	<b>100,00%</b>	<b>-43.221,79</b>	<b>-26,09%</b>
<b>VENTAS</b>	<b>122.443,52</b>	<b>100,00%</b>	<b>165.665,31</b>	<b>100,00%</b>	<b>-43.221,79</b>	<b>-26,09%</b>
FRUTA DE PALMA	119.998,40	98,00%	163.204,24	98,51%	-43.205,84	-26,47%
PALMITO	2.445,12	2,00%	2.461,07	1,49%	-15,95	-0,65%
<b>COSTOS</b>	<b>157.317,68</b>	<b>128,48%</b>	<b>151.740,58</b>	<b>91,59%</b>	<b>5.577,10</b>	<b>3,68%</b>
<b>DIRECTOS DE PLANTACION</b>	<b>86.246,94</b>	<b>70,44%</b>	<b>91.500,73</b>	<b>55,23%</b>	<b>-5.253,79</b>	<b>-5,74%</b>

DEL PERSONAL	41.898,07	34,22%	31.648,15	19,10%	10.249,92	32,39%
MANO DE OBRA	30.238,20	24,70%	41.010,28	24,75%	-10.772,08	-26,27%
ABONOS QUIMICOS	7.501,82	6,13%	11.262,30	6,80%	-3.760,48	-33,39%
TRANSPORTE	6.608,85	5,40%	7.580,00	4,58%	-971,15	-12,81%
<b>INDIRECTOS DE PLANTACION</b>	<b>28.030,14</b>	<b>22,89%</b>	<b>12.539,04</b>	<b>7,57%</b>	<b>15.491,10</b>	<b>123,54%</b>
MANTENIMIENTO	12.117,17	9,90%	933,68	0,56%	11.183,49	1197,79%
SUMINISTROS	1.175,20	0,96%	450,99	0,27%	724,21	160,58%
IMPUESTOS	712,16	0,58%	758,61	0,46%	-46,45	-6,12%
LUBRICANTES	2.678,50	2,19%	1.974,99	1,19%	703,51	35,62%
GENERALES	5.676,36	4,64%	2.526,56	1,53%	3.149,80	124,67%
SERVICIOS BASICOS	1.781,90	1,46%	1.661,73	1,00%	120,17	7,23%
CONTRIBUCIONES	780,31	0,64%	1.087,67	0,66%	-307,36	-28,26%
MAQUINARIA AGRICOLA	3.108,54	2,54%	3.144,81	1,90%	-36,27	-1,15%
CARRETONES	0,00	0,00%	251,36	0,15%	-251,36	-100,00%
<b>SUPERVISION</b>	<b>43.040,60</b>	<b>35,15%</b>	<b>47.700,81</b>	<b>28,79%</b>	<b>-4.660,21</b>	<b>-9,77%</b>
DEL PERSONAL	36.214,29	29,58%	38.991,47	23,54%	-2.777,18	-7,12%
GENERALES	6.826,31	5,58%	8.709,34	5,26%	-1.883,03	-21,62%
<b>GASTOS</b>	<b>11.881,71</b>	<b>9,70%</b>	<b>12.716,60</b>	<b>7,68%</b>	<b>-834,89</b>	<b>-6,57%</b>
<b>ADMINISTRATIVOS</b>	<b>11.881,71</b>	<b>9,70%</b>	<b>12.716,60</b>	<b>7,68%</b>	<b>-834,89</b>	<b>-6,57%</b>
DEL PERSONAL	10.023,15	8,19%	10.371,65	6,26%	-348,50	-3,36%
GENERALES	417,04	0,34%	355,26	0,21%	61,78	17,39%
CONTRIBUCIONES	0,00	0,00%	325,32	0,20%	-325,32	-100,00%
FINANCIEROS	402,32	0,33%	429,36	0,26%	-27,04	-6,30%
NO DEDUCIBLES	1.039,20	0,85%	1.235,01	0,75%	-195,81	-15,85%
<b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>-46.755,87</b>	<b>-38,19%</b>	<b>1.208,13</b>	<b>0,73%</b>	<b>-47.964,00</b>	<b>-3970,10%</b>

Fuente: PALFRICASA S.A.

Elaborado por: Gina Hidalgo

Tabla 10: Estado de Flujo de Efectivo de PALFRICASA S.A

<b>PALFRICASA S.A.</b>		
<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>		
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012</b>		
<b>(Expresado en dólares estadounidenses)</b>		
<b>A.- FLUJO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Perdida / Utilidad Neta	-47.964,00	-117,58
(+) Depreciaciones y amortizaciones	4.451,50	2.255,69
<b>Recursos provenientes de operaciones</b>		
(+) Disminución de cuentas por cobrar a extractoras	106,84	1.554,32

(+) Disminución de cuentas por cobrar a empleados	750,00	
(+) Disminución de cuentas por cobrar a contratistas	358,39	
(+) Disminución de otras cuentas por cobrar	2.933,69	
(-) Aumento de la cuenta empleados		-750,00
(-) Aumento de la cuenta contratistas		-1.640,00
(-) Aumento de la cuenta por cobrar		-3.484,83
(-) Aumento de otros activos	-1.638,57	-1.656,64
(+) Disminución de Inventarios	7.000,00	0
(-) Aumento de la cuenta inventario		-7.000,00
(+) Aumento de cuentas por pagar	61.914,45	
(-) Disminución de cuentas por pagar		-19.468,45
(+) Aumento de obligaciones sociales	1.656,67	380,44
(+) Aumento de obligaciones IESS	2.591,58	1.227,11
(+) Aumento de otras accionistas	506,67	
(-) Disminución accionistas		-2.981,04
(+) Aumento de obligaciones bancaria		50.150,50
(-) Disminución de obligaciones bancarias	-15.122,86	
(-) Disminución de obligaciones tributarias	-97,70	-1.750,38
<b>Efectivo generado por la operaciones</b>	<b>17.446,66</b>	<b>16.719,14</b>
<b>FLUJO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
(-) Aumento de Activos Fijos	-331.822,32	
(-) Aumento de Obras en Curso	-17.326,74	-16.790,04
<b>Efectivo provisto usado por actividades de inversión</b>	<b>-349.149,06</b>	<b>-16.790,04</b>
<b>FLUJO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
(+) Aumento Corrección Monetaria	331.822,32	
<b>Efectivo provisto usado por actividades de financiamiento</b>	<b>331.822,32</b>	<b>0,00</b>
<b>Incremento neto de efectivo al inicio del año</b>	<b>119,92</b>	<b>-70,90</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año</b>	<b>306,27</b>	<b>377,17</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>426,19</b>	<b>306,27</b>

Fuente: PALFRICASA S.A.

Elaborado por: Gina Hidalgo

Tabla 11: Estado de Cambio de Patrimonio de PALFRICASA S.A

<b>PALFRICASA S.A.</b>					
<b>ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO</b>					
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012</b>					
<b>(Expresado en dólares estadounidenses)</b>					
	<b>Capital Social</b>	<b>Reservas</b>	<b>Corrección Monetaria</b>	<b>Resultados</b>	<b>Total</b>
Saldo al 1 enero de 2012	800,00	85.929,62	269.702,85	1.325,71	357.758,18
Utilidad neta del año				-117,58	
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2012</b>	<b>800,00</b>	<b>85.929,62</b>	<b>269.702,85</b>	<b>1.208,13</b>	<b>357.640,60</b>
Movimiento Corrección Monetaria			331.822,32		331.822,32
Utilidad neta del año				-47.964,00	-47.964,00
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2013</b>	<b>800,00</b>	<b>85.929,62</b>	<b>601.525,17</b>	<b>-46.755,87</b>	<b>641.498,92</b>

Fuente: PALFRICASA S.A.

Elaborado por: Gina Hidalgo

## **POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS**

### **Información general**

La empresa PALFRICASA S.A. fue constituida en la ciudad de Santo Domingo de los Colorados Ecuador, el 12 de enero de 1971, tiene su domicilio principal en la ciudad de Santo Domingo, su objeto social es la producción, cultivo y comercialización de la Palma Africana.

## Base de Preparación y presentación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo a Normas Ecuatorianas de Contabilidad. La empresa ha incumplido con la adopción de la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

## Moneda de presentación y moneda funcional

La unidad monetaria utilizada por la empresa para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica, siendo la moneda funcional y de presentación.

## Cuentas relacionadas con el Examen

### Activos Fijos

La cuenta de los Activos Biológicos (Palma Africana), forman parte de los activos fijos; las plantaciones agrícolas están valoradas al costo; no obstante que la norma sección 34 “Actividades Especiales” dan la opción de contabilizar al costo o valor de mercado , los activos fijos y su depreciación se detallan a continuación:

Tabla 12: Cuadro de Activos de PALFRICASA S.A

CUENTA	AÑOS	
	2013	2012
<b>ACTIVOS FIJOS</b>	<b>691.001,08</b>	<b>363.630,26</b>
<b>ACTIVOS NO DEPRECIABLES</b>	<b>656.851,36</b>	<b>325.029,04</b>
TERRENOS	656.183,36	324.361,04
MULARES	668,00	668,00
<b>ACTIVOS DEPRECIABLES</b>	<b>128.935,01</b>	<b>128.935,01</b>
CASAS Y EDIFICACIONES	8.527,73	8.527,73
CARRETERAS Y CAMINOS	3,78	3,78
CERCAS CORRALES	1.355,57	1.355,57
TARIMAS	2,79	2,79

MAQUINARIA AGRICOLA	10.603,17	10.603,17
MUEBLES Y ENCERES	4.796,52	4.796,52
PLANTACION DE PALMA	49.062,53	49.062,53
HERRAMIENTAS	805,00	805,00
EQUIPO DE OFICINA	1.954,42	1.954,42
VEHICULOS	48.900,00	48.900,00
PALMITO	2.773,50	2.773,50
SOFTWARE CONTABILIDAD	150,00	150,00
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>-94.785,29</b>	<b>-90.333,79</b>
CASAS Y EDIFICACIONES	-7.454,29	-7.454,29
CARRETERAS Y CAMINOS	-3,78	-3,78
CERCAS CORRALES	-1.355,57	-1.355,57
TARIMAS	-2,79	-2,79
MAQUINARIA AGRICOLA	-10.603,17	-10.603,17
MUEBLES Y ENCERES	-4.796,52	-4.796,52
PLANTACION DE PALMA	-30.626,25	-26.174,75
HERRAMIENTAS	-805,00	-805,00
EQUIPO DE OFICINA	-1.954,42	-1.954,42
VEHICULOS	-34.260,00	-34.260,00
PALMITO	-2.773,50	-2.773,50
SOFTWARE CONTABILIDAD	-150,00	-150,00
<b>OBRAS EN CURSO</b>	<b>83.282,34</b>	<b>65.955,60</b>
<b>PROYECTOS</b>	<b>83.282,34</b>	<b>65.955,60</b>
REPARACION CASA HCDA	83.282,34	65.955,60

Fuente: PALFRICASA S.A.

Elaborado por: Gina Hidalgo

Del análisis a los papeles de trabajo realizados a los activos biológicos “Palma Africana”, se pudo evidencia que este es valorado al costo y se deprecia aplicando el método de línea recta

## Ingresos

Los ingresos de la compañía se originan por la venta de la fruta de palma y palmito no obstante que lo representativo y material es la venta de la Palma Africana.

La empresa no realiza un costeo de los diferentes procesos que lleva la Palma Africana situación que no permite determinar el costo real de la fruta de la palma.

El valor de venta de la palma africana constituye el impuesto por la industria nacional y que toma como referencia el precio del aceite rojo, situación que ha ocasionado que la empresa PALFRICASA venda su producto a un valor inferior que los costos contabilizados hasta el proceso de la cosecha, registrándose una perdida

Tabla 13: Cuadro de Ingresos de PALFRICASA

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS	
	31 de diciembre de 2013	31 de diciembre de 2012
INGRESOS OPERATIVOS	122.443,52	165.665,31
<b>VENTAS</b>	122.443,52	165.665,31
<b>FRUTA DE PALMA</b>	119.998,40	163.204,24
<b>PALMITO</b>	2.445,12	2.461,07

Fuente: PALFRICASA S.A.

Elaborado por: Gina Hidalgo

## ANALISIS FINANCIERO

### Cuentas de Activos

El saldo de la cuenta de Activos al 31 de diciembre de 2013 y 2102 es de USD\$790.804,86 dólares, y USD\$455.497,73 dólares respectivamente, esta cuenta se incrementado en USD\$931.281.52 dólares existiendo una variación relativa del 73,61%. La cuenta con mayor participación en el activo total al 31 de diciembre de 2013 es la cuenta de Activos Fijos con un porcentaje de 87,38%. Los Activos Biológicos (Palma Africana) están considerados como Activos Fijos y representan apenas el 6,20% de los activos totales.

## **Cuentas de Pasivos**

La cuenta de Pasivos refleja al 31 de diciembre de 2013 un saldo de USD\$149.305,94 dólares, que en comparación con el saldo al 31 de diciembre de 2012 de USD\$97.857,13 dólares ha sufrido un incremento de USD\$51.448,81 dólares, con una variación relativa del 52,58%. El valor del pasivo al 31 de diciembre de 2013 representa el 18,88 del Activo Total.

## **Cuentas de Patrimonio**

El saldo de la cuenta de Patrimonio al 31 de diciembre de 2013 es de USD\$641.498,92 dólares, incrementándose en USD\$283.858,32 dólares, en comparación con el saldo al 31 de diciembre de 2012 de USD\$357.640,60, con una variación relativa del 79,37%. El patrimonio representa al 31 de diciembre de 2013 representa 81,12% del Activo Total. La cuenta más representativa del Patrimonio es la Cuenta de Corrección Monetaria – Reserva Rev. Patrimonial con un valor de USD\$601.498,92 dólares.

## **Cuenta de Ingresos**

El saldo de la cuenta de Ingresos al 31 de diciembre de 2013 asciende a USD\$122.443,52 dólares, teniendo una disminución de USD\$43.221,79 dólares, en comparación con el saldo al 31 de diciembre de 2012 por un valor de USD\$165.665,31, teniendo una variación relativa negativa de (-26,09%).

## **Cuenta de Egresos**

El saldo de la cuenta de Egresos al 31 de diciembre de 2013 asciende a USD\$169.199,39 dólares, este valor representa el 138% en relación a los ingresos.

Tabla 14: Cuadro de índices financieros

<b>INDICADORES FINANCIEROS</b>			
<b>SOLVENCIA</b>			
	<b>FORMULAS</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>1. Liquidez</b>	Activo Corriente /Pasivo Corriente	0,07	0,22
<b>2. Prueba Acida</b>	(Activo Corriente - Inventarios)/Pasivo Corriente	0,07	0,15
<b>3. Capital de Trabajo</b>	Activo Corriente - Pasivo Corriente	-138.609,57	-76.131,76
<b>ENDEUDAMIENTO</b>			
	<b>FORMULAS</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>1. Endeudamiento Total</b>	Pasivo Total / Activo Total	0,19	0,21
<b>2. Apalancamiento financiero</b>	Pasivo Total / Patrimonio	0,23	0,21
<b>RENTABILIDAD</b>			
	<b>FORMULAS</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>1. Margen de utilidad Neta</b>	Utilidad Neta / Ventas Netas	-0,382	0,007
<b>2. Rentabilidad Patrimonial</b>	Utilidad Neta / Patrimonio	-0,073	0,003
<b>3. Rentabilidad del Activo Total</b>	Utilidad Neta / Activo Total	-0,059	0,003

Fuente: PALFRICASA S.A.

Elaborado por: Gina Hidalgo

## INDICADORES DE SOLVENCIA

### INDICADOR DE LIQUIDEZ

Este indicador nos permite medir la capacidad de la empresa para afrontar 'compromisos al corto plazo. En este caso es de 0,07, es decir la empresa tiene 0,07 centavos de dólares para cubrir cada dólar de deuda a corto plazo.

## **PRUEBA ACIDA**

La empresa posee 0,07 centavos de dólar en activos disponibles y exigibles para cancelar todas las deudas a corto plazo.

## **CAPITAL DE TRABAJO**

La empresa posee un capital de trabajo negativo, lo que complica a la empresa a desarrollar sus actividades con normalidad.

## **PROPIEDAD Y ENDEUDAMIENTO**

El 81,12% pertenece a los dueños de la empresa y solo 18,88% pertenece a terceras personas como bancos, proveedores, IESS, SRI, etc.

## **RENTABILIDAD**

### **MARGEN DE UTILIDAD NETA**

La empresa está generando pérdidas en el periodo 2013.

### **RENTABILIDAD PATRIMONIAL**

La empresa está generando pérdidas en el periodo 2013.

### **RENTABILIDAD DEL ACTIVO TOTAL**

La empresa está generando pérdidas en el periodo 2013.

## EVALUACION FINANCIERA DE LA PRODUCCION

Al respecto es importante señalar que de acuerdo al análisis realizado, la compañía no cumple los estándares mínimos, en promedio de cosecha, número mínimo de plantas que debe sembrar, tratamiento de plagas, etc. que como a continuación se detalla:

Tabla 15: Cuadro de Gestión Económica

EVALUACION DE LA GESTION ECONOMICA			DIFERENCIAS
Total de Hectáreas 110			
Total de Hectáreas utilizadas 85			
	<b>PALFRICASA</b>	<b>ESTADAR</b>	
Toneladas totales al Año	806,26	2560 - o superior	(-1610)
Promedio por Hectárea toneladas	0,14	16 – 19	DIFERENTE
<b>Precios por hectárea</b>	<b>\$ 4.100</b>	<b>9.500 -12.000 ( precio Variedad Compacta)</b>	<b>POSITIVA</b>
Número de plantas por hectáreas	124 o inferior	160	DIFERENTE
Variedad de Planta	INIAP	COMPACTA	DIFERENTE
Tiempo de vida para replantar variedad	20 - 25 años	35 - 40 años	DIFERENTE
Enfermedades	PC - Gusano + 50%	inferior al 2,8 %	DIFERENTE
Ubicación – Geográfica	Concordia	Las Golondrinas	DIFERENTE
Acceso a la plantación de maquinaria pesada ( Caminos)	inferior al 70%	100%	DIFERENTE
Terreno Plano	inferior al 65%	100%	DIFERENTE
Abonos	1 vez por año	2 veces por año	DIFERENTE
Podas y Manejo (Plantas)	1 vez al año	Después cada cosecha	DIFERENTE
Manejo y Control de Plagas	No existe estadísticas	Después cada cosecha	DIFERENTE
Cosecha	Cada 15 días	Periodo cada 18 - 25 días por planta	DIFERENTE
Control de Costos por	No existe estadísticas	software	DIFERENTE

planta			
Recambio de plantas (según costos mantenimiento)	No existe estadísticas	Superior a Costo promedio Planta en Producción	DIFERENTE
Precipitaciones, control de riego	No existe estadísticas	Manejo de esteros y	DIFERENTE
Control de Inundaciones	No existe estadísticas	Drenajes ( 100% plantación)	DIFERENTE

Fuente: PALFRICASA S.A.

Elaborado por: Gina Hidalgo

#### **4.7 Otras Conclusiones.**

Con base a nuestros procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida, concluimos que la empresa PALFRICASA S.A. no mantiene una estructura efectiva de control interno lo que no permite un control preventivo de sus operaciones administrativas y financieras para la toma de decisiones adecuadas.

#### **4.8 Comentarios Conclusiones y Recomendaciones.**

##### **Comentarios y Recomendaciones de la Auditoria Financiera**

##### **Incumplimiento de Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera**

La empresa Palfricasa S.A no cumplió con la Resolución emitida por la Superintendencia de compañías, Valores y Seguros, referente a la implementación de NIIF Pymes.

De la revisión a los estados financieros de la empresa PALFRICASA S.A, al rubro Activos Biológicos por el período terminado a diciembre de 2013, se determinó que no ha cumplió con la implementación de NIIF para Pymes, aspecto que fue evidenciado, en la falta de reportes de transición de NEC a NIIF.

Incumpliendo la Resolución No. SC. ICI.CPAIFRS.11.01 de 12 de enero del 2011, inciso segundo, artículo quinto dispone:

*“Aplicarán las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir de enero de 2012, todas aquellas compañías empresas que cumplan las condicionantes señaladas en el artículo primero de la presente resolución”.*

Además de incumplir el artículo segundo de la resolución antes mencionada, referente a un Cronograma de implementación a marzo de 2011 que deberá contener al menos:

- ✓ Un plan de capacitación.
- ✓ El respectivo Plan de implementación.
- ✓ La fecha de diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

Adicionalmente debieron elaborar:

- Conciliaciones del patrimonio neto de NEC a NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre de los periodos de transición.
- Conciliación de resultados de NEC a NIIF 2011.
- Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere en el estado de flujos de efectivo 2011.

De acuerdo a lo indicado por los administradores de la empresa, este incumplimiento obedece a que el método de valuación de la empresa es al costo y los efectos se darían a utilizar el método de valor razonable.

La falta de implementación de la Normativa NIIF para Pymes conlleva al incumplimiento de la sección 35, Procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de

transición; así como también la falta de políticas contables, afectando a la presentación de los estados financieros (sección 3, NIIF pymes)

## **Conclusión**

El incumplimiento de la aplicación a las NIIF para Pymes, afecta a la presentación de los financieros, en razón que no se realizaron, los ajustes de transición de NEC a NIIF. Así como también no se reveló las políticas contables que adopta la empresa una vez que existe esta transición.

## **Recomendación**

Al Gerente General

1. Dispondrá la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes con la finalidad de que se dé cumplimiento a las disposiciones emitidos por el ente de control y se defina políticas contables.

Al contador General

2. Implementará las Normas Internacionales de Información Financiera y que realice los ajustes y recalificaciones que se consideren pertinentes; en el caso de la auditoria de Activos Biológicos la aplicación de NIIF no se afectó en razón que se utilizó la medición al costo.

## **Falta de Aplicación de la Sección 13 de Inventarios de NIIF para Pymes**

Del análisis al rubro “Activos Biológicos” por el período terminado a diciembre de 2013, se determinó que el rubro inventarios, no se incluye en el estado de situación financiera, a pesar que la fruta palma africana, debería registrar en inventarios así sea que el tiempo de permanencia sea muy corto.

Lo expuesto, incumple lo dispuesto en la sección 13 de Inventarios de NIIF para Pymes que indica *“Los activos biológicos al momento de transformarse en producto agrícola con el objetivo de venderlo pasan a formar parte del inventario de la Hacienda, por ejemplo, las vacas lecheras son el activo biológico, ellas proporcionan la leche que es vendida, la leche es el producto biológico y por lo tanto es inventario sujeto a las normativas de la Sección 13 de las NIIF para las PYMES que corresponde a inventarios”*,

Según indicó la administración la no contabilización por inventarios obedece a que el tiempo de permanencia como Inventarios es transitoria.

Sin embargo, esta situación afecta la valoración del precio de la fruta de Palma Africana al no existir políticas contables, que se pueda evidenciar el precio real que constituye el Valor Neto realizable menos el costo de venta, así como también no se ha definido una provisión para reconocer obsolescencia, desperdicios, la misma que se determina en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la venta.

## **Conclusión**

El incumplimiento a la **sección 13 de inventarios de NIIF** para PYMES afecta a la correcta valoración del producto y de la rentabilidad de la empresa al no evidenciar todos los costos incurridos desde la siembra hasta la cosecha de la palma africana, el precio real del Inventario según la sección antes indicada, constituye el Valor Neto realizable menos el costo de venta, así como también no se ha definido una provisión para reconocer obsolescencia, desperdicios, la misma que se determina en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la venta.

## **Recomendación**

Al Contador General

Aplicar la sección 13 de inventarios para NIIF para PYMES con la finalidad de transparentar la información financiera y económica de la empresa, y determinar el precio de venta en función del Valor Neto realizable menos costo de venta; así como también definir una provisión para obsolescencia y desperdicios.

### **Inexistencia de costeo mensual en el proceso de producción de Palma Africana**

La empresa PALFRICASA S.A., no realizó un proceso de costeo mensual, en razón que se solicitó un detalle mensual de todos los gastos incurridos en cada proceso de crecimiento de palma africana.

No obstante de lo expuesto se evidenció que se contabiliza todos los gastos al final de periodo.

Aspecto que no está pegado a lo dispuesto en el marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera párrafo 46 referente a “Imagen fiel/razonable” que señala: *“Se considera frecuentemente que los estados financieros muestran la imagen fiel de, o presentan razonablemente, la situación financiera, rendimiento y cambios en la situación financiera de la entidad. Aunque este Marco Conceptual no trata directamente con tales conceptos, la aplicación de las principales características cualitativas y de las normas contables apropiadas llevará, normalmente, a estados financieros que transmitan lo que generalmente se entiende como una imagen fiel, o una presentación razonable, de tal información.”*

Esta situación obedece a que el precio de la palma africana esta impuesto en el mercado, y el precio registrado en la contabilidad, es para evidenciar la pérdida, como en el ejercicio 2013 se evidenció en la venta de la fruta de palma africana.

No obstante que el precio de la fruta de la palma lo impone el mercado, se debe evidenciar todos los costos y gastos incurridos con la finalidad que los estados financieros reflejen la realidad económica y financiera de la empresa.

## **Conclusión**

La falta de registro de costeo mensual no permite evidenciar todos los costos y gastos incurridos, situación que incide en que se refleje la realidad económica y financiera de la empresa, impidiendo la toma de decisiones oportunas por parte de la administración.

## **Recomendación**

Al Jefe de Producción

Deberá implementar los procesos de costeo mensual en cada proceso de producción de Palma Africana, con la finalidad que los estados financieros reflejen la realidad económica y financiera de la empresa.

## **Comentarios y Recomendaciones de la Auditoría de Control Interno**

### **Falta de Implementación de Código de Ética**

De la evaluación a las diferentes áreas de empresa se evidenció que no se realizó un código de ética para el personal de la compañía así como tampoco se pudo establecer como se percibe y trata los riesgos; la administración no ha informado la filosofía para su gestión, el riesgo aceptado, la integridad y valores éticos y el entorno en que se actúa.

Esta situación afecta al buen gobierno corporativo de la empresa, que constituye eje indispensable, para que los objetivos de la empresa se cumplan.

La falta de un Código de Ética, obedece a que según los administradores, es una empresa familiar, los cuales conocen los valores éticos que rigen a la empresa.

La falta de un Código de Ética incide en que el personal no conozca cual es la política de la empresa, filosofía y estilo de Dirección, aspectos que afectan al cumplimiento de objetivos de la empresa.

## **Conclusión**

La compañía no ha realizado un Código de Ética, aspecto que incide que el personal no conozca los valores éticos y filosofía y estilo de Dirección de la empresa, misma que afectan al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

## **Recomendación**

Al Gerente General

1.- Implementará un código de ética con la finalidad que el gerente difunda a sus empleados cual es la filosofía de la empresa, la integridad y valores éticos y el entorno en el cual se va a desarrollar la empresa.

## **No se evidenció la evaluación, respuesta y mitigación de los riesgos**

De la evaluación a los riesgos, por parte de la compañía se desprende que no existe una adecuada evaluación del control interno que permita limitar los riesgos que afectan a las actividades de la empresa; es importante identificar los riesgos relevantes que enfrenta la entidad en el logro de sus objetivos, ya sea de origen interno, es decir inmersos por la empresa teniendo en cuenta la actividades específica o sus características internas en el funcionamiento; así como los riesgos externos que afectan a la organización en el cumplimiento de sus objetivos. Lo antes mencionado incumple a lo dispuesto en el actual Código Orgánico Monetario y Financiero en el que indica que los entes controlados deben implementar las mejores prácticas mediante los cuales reflejen que la información sea consistente, comparable de calidad y transparente y acorde al Art. 280 de la ley ibídem que en la parte pertinente indica que las empresas deben “... evaluar la calidad y control de la gestión de riesgo...”.

*Este incumplimiento obedece a que la empresa no tiene un sistema informático que permita captar, procesar y transmitir información relativa a los hechos, eventos,*

*actividades y condiciones que originan cambios ante los cuales la empresa deba reaccionar.*

*A título de ejemplo se consignan algunas condiciones a las que la entidad debe reaccionar como por ejemplo: cambios en la legislación, cambios en reglamentos, programas de ajuste.*

Lo antes expuesto, incide, a que la empresa no implemente procedimientos idóneos para anticipar los riesgos, identificarlos, estimar su importancia, evaluar su probabilidad o frecuencia y reaccionar antes los acontecimientos o cambios que influyen en el logro de los objetivos previstos tanto de fuentes internas como externas

## **Conclusión**

Del análisis a la gestión de riesgo a la empresa PALFRICASA S.A, se evidencia que no se ha implementado este proceso, por falta de exigencia del ente de control, no obstante a partir de la expedición del Código Orgánico Monetario y Financiero, la empresa debe identificar, analizar, evaluar y tratar los riesgos.

## **Recomendación**

Gerente General y Directores

Deberán implementar gestión de riesgos a la Empresa, con la finalidad de cumplir con lo dispuesto en el Código Orgánico Monetario y financiero, es decir identificar, analizar, evaluar y tratar los riesgos para el cumplimiento de los objetivos.

## Comentarios y Recomendaciones de la Auditoría de Cumplimiento

### No se implementó el Gobierno Corporativo

De la verificación a la estructura de la empresa, referente a la implementación del gobierno corporativo que busca crear y fortalecer relaciones de confianza entre los Administradores, la Junta Directiva, los Accionistas y otras partes interesadas como los Inversionistas, los proveedores y los clientes, que contribuye al desarrollo económico y sostenible de la empresa factor que mejora el desempeño de las compañías e incrementa su acceso al capital externo; aspectos que no han formado parte de las políticas esenciales de la empresa.

Lo antes expuesto incumpliría lo dispuesto en el actual Código Orgánico Monetario y Financiero que en su art. 280 dice: *" Los organismos de control previstos en este Código, en el ámbito de sus competencias, están obligados a efectuar un proceso de supervisión permanente, in situ y extra situ, a las entidades financieras, que permita determinar la situación económica y financiera de las entidades, el manejo de sus negocios, evaluar la calidad y control de la gestión de riesgo, el sistema de control interno, **el adecuado marco del gobierno corporativo o cooperativo**, verificar la veracidad de la información que generan y los demás aspectos que garanticen el adecuado funcionamiento de las entidades y del sistema".*

Este incumplimiento obedece a que la compañía es una empresa familiar mismos que no vieron la necesidad de contar con políticas de buen gobierno corporativo aspecto que incidió en que no se pueda evidenciar una mitigación de riesgo relacionados con la administración de la sociedad que permita mejorar la capacidad para la toma de decisiones y cumplimientos de objetivos.

Esta disposición legal a la fecha del examen, no regia, motivo por el cual no fue aplicada por la empresa, situación que afectó en el desempeño de la alta gerencia al

no hacer un seguimiento de la implementación de las decisiones estratégicas fijadas por la compañía.

## **Conclusión**

La empresa no implemento el "*Gobierno Corporativo*" basado en las mejores prácticas, situación que no permitió establecer un marco claro de derechos, obligaciones y roles y responsabilidades entre los diferentes órganos de gobierno de la sociedad, los órganos de control, los accionistas y los diferentes grupos de interés.

## **Recomendación**

Al Presidente, Gerente y Directores

Implementar gobierno Corporativo con la finalidad de estar alineados al nuevo Código Orgánico y Monetario Financiero el cual establece que las compañías deben implementar las mejores prácticas en gobernanza corporativa.

## **No existe cumplimiento de la normativa referente a los Libros Sociales**

De la revisión a los libros sociales de la empresa se evidenció que las actas de juntas generales, no están debidamente ordenadas ni foliadas, ni se han eliminado los espacios en blanco,

De igual forma a los expedientes de juntas generales, no se han incorporado todas las copias de las actas certificadas por el secretario, ni adjuntado todos los documentos conocidos y tratados en las diferentes juntas.

Incumpliendo lo dispuesto en el artículo 122 de la Ley de Compañías y 26 del Reglamento sobre juntas generales de socios y accionistas de las compañías de responsabilidad limitada, anónimas, en comandita por acciones y de economía mixta

expedido el 1 de abril de 2002 mediante Resolución No.02.Q.DICQ.005, publicada en el Registro Oficial No. 558 de 18 de abril de 2002.

Este incumpliendo obedece a que a criterio del Abogado de la empresa son cuestiones de forma y no de fondo. La falta de cumplimiento de esta normativa origino observación por parte del ente de control.

### **Conclusión**

De la revisión a los libros sociales de la empresa se evidenció que estos no están debidamente ordenadas, ni foliadas, ni se han eliminado los espacios en blanco, generando incumplimiento a disposiciones legales y reglamentarias del ente de control.

### **Recomendación**

Gerente General

Cumplir adecuada e íntegramente los procedimientos de foliada, numeración y suscripción de actas.

### **Nombramientos de Gerente General desactualizados**

De la revisión al nombramiento de Gerente General se pudo evidenciar que mediante acta de junta General celebra el 25 de Mayo de 2011 se designó al gerente general, mismo que dura en sus funciones tres años, y estaría actuando en funciones prorrogadas, debido a que el nombramiento fue inscrito en el registro mercantil el 22 de agosto de 2011,

Situación que incumple lo dispuesto en los estatutos de la compañía artículo decimosegundo que indica que se designará al gerente general por un periodo de tres años.

No se ha nombrado o ratificado al Gerente General de la empresa, en razón que la administración considera que es una empresa familiar, y, las estas formalidades no afectan a la gobernanza de la compañía.

No obstante, esta situación afecta en la empresa, en varios aspectos:

- ✓ Tramites no se puede realizar por no contar con un nombramiento actualizado.
- ✓ Esta falta de cumplimiento a los estatutos de la compañía afectan a valores éticos y filosofía y estilo de la Alta Dirección frente a sus empleados.

### **Conclusión**

No se ha nombrado o ratificado al Gerente General de la empresa incumpliendo lo dispuesto en los estatutos de la compañía artículo décimo segundo que dispone se designará al gerente general por un periodo de tres años.

### **Recomendación**

Al Presidente de la Empresa

Convocar a junta general con la finalidad de nombrar o ratificar al gerente general de la empresa para cumplir con las disposiciones estatutarias y reglamentarias

### **Comentarios y Recomendaciones de la Auditoría de Gestión**

#### **La empresa no dispone de un Plan de Gestión.**

La información suplementaria solicitada referente a planificación estratégica, planes, indicadores de gestión no fue presentada por la administración, por lo que no se tuvo una base para valorar eficiencia y eficacia en los procesos de producción, comercialización y venta de la palma.

Al realizar la auditoría con un enfoque de gestión se pudo determinar que la empresa no tiene una adecuada planificación estratégica, esta situación no permitió evaluar el cumplimiento de los objetivos. Así como también se pudo evidenciar que no se han planteado claramente los objetivos y metas a cumplirse a corto plazo, no se ha elaborado indicadores de gestión económicos (obtención de recursos), eficiencia (producir los mejores resultados posibles con los recursos disponibles), eficacia y efectividad (el nivel de logro de requerimientos u objetivos) que permitan establecer el nivel de cumplimiento entre lo planificado y ejecutado.

La falta de un Plan de Gestión, no permitió realizar una evaluación, en razón que no se establecieron objetivos estratégicos y operativos que permitan generar las principales variables para medir la gestión a través la aplicación de indicadores.

Es importante señalar que la empresa no dispone de un Plan de Negocios, Plan de Inversiones y Plan de Adquisiciones, aspecto que no permitió identificar condiciones reportables a la administración y generar acciones correctivas.

## **Conclusión**

La falta de un Plan de Gestión, no permitió realizar una evaluación, en razón que no se establecieron objetivos estratégicos y operativos por parte de la empresa, que permitan generar las principales variables para medir la gestión a través la aplicación de indicadores, así como también establecer acciones correctivas, no obstante de lo expuesto, esta auditoría recomendó varios indicadores que permitirán a la administración, medir la gestión de la empresa.

## **Recomendaciones**

A la Alta Gerencia.

La empresa deberá implementar un Plan de Gestión, que deberá contener al menos:

- ✓ Planificación, es un proceso de concertación mediante el cual se diseñan escenarios futuros.
- ✓ Misión y Visión orientadas a la realidad la compañía
- ✓ Objetivos estratégicos
- ✓ Aspectos principales para evaluar los planes de negocios, inversión y de adquisiciones.

#### **4.9 Presentación y Aprobación de Informe.**

El informe fue presentado con los accionistas, el presidente y el gerente general de la empresa PALFRICASA S.A. con el personal que intervino en el proceso del examen realizado al rubro de Activos Biológicos. Se realizó la convocatoria para la lectura del informe borrador con fecha 30 de Diciembre de 2014 en las oficinas de la empresa PALFRICASA S.A

#### **Demostración de la Hipótesis:**

El objetivo del proceso de Auditoría Integral al rubro “ACTIVOS BIOLÓGICOS” de la empresa Palfricasa S.A, al 31 de diciembre del 2013, se evidenció al emitir una opinión sobre la razonabilidad de la cuenta auditada, así como también el verificar el cumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias; evaluar el funcionamiento del sistema de control interno; y la eficiencia y eficacia y calidad de la gestión empresarial, aspectos que van a fortalecer:

- Toma de decisiones con respecto a los riesgos que afronta la administración.
- Brindar una mayor seguridad a la administración en la toma de decisiones y aplicación de correctivos.
- Ceñirse a disposiciones legales y reglamentarios con la finalidad que los objetivos de la empresa de cumplan.
- Implementar indicadores de gestión para evaluar la gestión administrativa

- Implementar Buen Gobierno Corporativo.
- Implantar Control Interno y su posterior evaluación.
- Implementación de Matriz de Seguimiento de observaciones.

## **CAPÍTULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.**

## 5.1 CONCLUSIONES.

1. Con la realización del examen de auditoría Integral al componente de Activos Biológicos al 31 de diciembre de 2013, se logró cubrir todos los aspectos importantes del proceso auditado, en relación a:

- Auditoría Financiera: dictaminar la razonabilidad de los estados financieros
- Auditoría de Gestión: Evaluar la eficiencia, eficacia y calidad de la gestión empresarial
- Auditoría de Cumplimiento: verificar el cumplimiento a las disposiciones legales y normativa en el desarrollo de las operaciones, incluidas las relacionadas con el impacto medioambiental.
- Auditoría de Control Interno: evaluar el funcionamiento del sistema de control interno y dictaminar sobre este aspecto.

2. La auditoría integral permitió determinar debilidades en el control interno mismas que se encuentran detalladas en el cuerpo del presente informe situación que permite que la administración implemente las mejoras y correctivas necesarias

3. El examen de auditoría integral permitió una evaluación integral de operaciones específicas mediante el sometimiento de diversos enfoques de análisis aspecto que conlleva a brindar una mayor seguridad a la administración en la toma de decisiones y aplicación de correctivos

4. El examen de Auditoría integral permitió identificar aspectos importantes como la no implementación de las NIIF para PYMES en su sección 13 de inventarios tal como consta en las observaciones referentes a auditoría financiera

5. La realización del examen de Auditoría Integral constituye una herramienta y guía para la evaluación global de los componentes importantes y de los procesos agregadores de valor de la empresa

6. De la evaluación del sistema de control interno, a través de las aplicación de cuestionarios de control interno estructurado bajo el modelo COSOS II y por enfoque de auditoría se pudo determinar que la empresa PALFRICASA S.A. mantiene en “Actividades de Control” un nivel de confianza bajo y un riesgo alto, ya que la empresa no cuenta con controles internos adecuados, que le permitan ser preventivos.

7. La auditora Integral y su informe es un mecanismo de vital importancia para la toma de decisiones por parte de la autoridades de la empresa, es decir con los resultados de la auditoría se puede conocer falencias, errores o fraudes, tanto en aspectos financiero, de control interno, de cumplimiento de normativa, y gestión de la administración en un periodo determinado.

## 5.2 RECOMENDACIONES.

1. La compañía debe implementar la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto por el organismo regulador que es la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, mediante Resolución No. SC. ICI.CPAIFRS.11.01 de 12 de enero del 2011, inciso segundo, Artículo Quinto.
  
2. La empresa debe implementar el buen gobierno corporativo con el objetivo de incorporar buenas prácticas de buen gobierno con la finalidad de garantizar la sostenibilidad de la organización tanto desde el punto de vista económico-financiero como social y medio ambiental, así como también establecer las políticas y normas internas necesarias.
  
3. Implementar el proceso de Control Interno con la finalidad de:
  - ✓ Cumplir objetivos operacionales.
  - ✓ Cumplir disposiciones legales y reglamentarias
  - ✓ Eficiencia y Eficacia en la gestión de la empresa.
  
4. La elaboración de procedimientos para mejorar la Información Financiera de la empresa de acuerdo a las siguientes fases:
  - ✓ Lineamientos contables para valuación razonable de los activos biológicos, la cual debe contener políticas, normas, para la valuación, registro y control de los mismos.
  - ✓ Procedimientos de registro y control de las operaciones de la empresa, para dar cumplimiento a la normativa vigente en el país.
  - ✓ Procedimientos para Presentación de los Estados Financieros y revelación de la información financiera.

- ✓ Procedimientos para evaluar el sistema de control interno de la empresa, los cuales servirán como herramienta para determinar oportunidades de mejora.
5. Implementar los procesos de la empresa en relación con los Activos Biológicos, considerando los costos y gastos de los mismos, con la finalidad que la información sea razonable, la misma ayudara a la toma de mejores decisiones por parte de la administración.

## BIBLIOGRAFIA.

- (IASB), C. d. (2009). *NIIF PARA LA PYMES*. LONDON: IFRS FOR SMES.
- 700, N. I. (2013). *FORMACION DE LA OPINIÓN Y EMISION DEL INFORME DE AUDITORÍA*. Obtenido de icac: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20700%20p%20def.pdf>
- Accountants, I. F. (s.f.). *IFAC*. Recuperado el 16 de diciembre de 2014, de <http://www.ifac.org/es/auditing-assurance/about-iaasb>
- Audidores, A. (2013). *aobaudidores*. Obtenido de <http://aobaudidores.com/nias/>
- Borja, R. F. (2003). *El Informe Coso*. Seminario Regional Interamericano.
- Borja, R. F. (2004). *Auditoria Interna un enfoque moderno de planificación, ejecución y control*. Guatemala: Acropolis.
- Callao, R. V. (6 de diciembre de 2014). *Manual de ingeniería industrial*. Obtenido de <http://manualingenieriaindustrial.blogspot.com/2014/12/alcance-de-la-auditoria-integral.html>
- Canevaro, N. (2014). *Auditoria Integral*. lima: Escuela Nacional de Control.
- Carvajal & Asociados, H. (enero de 2010). *safi-software*. Recuperado el 16 de diciembre de 2014, de [http://safi-software.com.ec/pdf/NIIF\\_2010.pdf](http://safi-software.com.ec/pdf/NIIF_2010.pdf)
- COMMISSION, C. O. (2013). *CONTROL INTERNO - MARCO INTEGRADO (RESUMEN EJECCUTIVO)*. ESPAÑA.
- CPAs, A. I. (s.f.). *AICPA*. Recuperado el 2 de enero de 2015, de American Institute of CPA: <http://www.aicpa.org/interestareas/informationtechnology/resources/itassuranceservices/pages/default.aspx>
- Cuéllar, G. (16 de 12 de 2014). *Universidad del Cauca*. Obtenido de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/nias.htm>
- DEFINICION.ED. (2 de Enero de 2015). *DEFINICION.ED*. (DEFINICIONE.ED, Editor) Obtenido de <http://definicion.de/indicador-de-gestion/>
- Estado, C. G. (s.f.). *Contraloría General del Estado*. Recuperado el 2014, de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MANUAL%20DE%20AUDITORIA%20DE%20GESTION.pdf>

- Fernandez, F. J. (2004). *UDITORIA DEL MANTENIMIENTO E INDICADORES DE GESTION*. FC Editorial.
- Gaitán, R. E. (2006). *Control Interno y fraudes con base los ciclos transaccionales: Análisis del Informe COSO I y II*. Colombia: ECOE Ediciones.
- Garcia, C. (02 de febrero de 2013). *slideshare*. Obtenido de [http://es.slideshare.net/lokillovil?utm\\_campaign=profiletracking&utm\\_medium=sssite&utm\\_source=ssslideview](http://es.slideshare.net/lokillovil?utm_campaign=profiletracking&utm_medium=sssite&utm_source=ssslideview)
- Gómez, H. B. (26 de Abril de 2003). *Pontificia Universidad Javeriana*. Obtenido de <http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/ensayos/Evidencia.doc>
- IFRS, F. (2014). *Español - 2014 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Fundación IFRS.
- IRFS. (2009). *NIIF para las PYMES*. Londres: IASB.
- Jaramillo, C. M. (s.f.). *escuelagobierno*. Recuperado el 2 de febrero de 2015, de <http://www.escuelagobierno.org/inputs/los%20indicadores%20de%20gestion.pdf>
- LUNA, Y. B. (2009). *Normas y Procedimientos de la Auditoría Integra*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- MORETA, A. P. (Julio de 2008). *repositorio ute*. Obtenido de [http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/9865/1/35584\\_1.pdf](http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/9865/1/35584_1.pdf)
- Newton, E. F. (2010). *Contabilidad Superior*. Buenos Aires: La Ley.
- S.A., C. &. (1992). *Informe COSO*. Instituto de Auditores Internos de España. .
- Solórzano, P. M. (Enero de 2007). *GESTIOPOLIS*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/canales8/eco/componentes-del-control-interno.htm>
- Sotelo, P. B. (Agosto de 2010). *Monografias.com*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos60/auditoria-financiera/auditoria-financiera2.shtml>
- Soto, A. (s.f.). *Monografias*. Recuperado el 6 de Enero de 2015, de <http://www.monografias.com/trabajos21/preparacion-estados-financieros/preparacion-estados-financieros.shtml>
- Suarez, Y. (16 de 12 de 2014). *El Rincon del Vago*. Obtenido de <http://html.rincondelvago.com/auditoria-contable.html>

Tomas. (27 de Abril de 2011). *Clubensayos*. Obtenido de <http://clubensayos.com/imprimir/Normas-Ecuatorianas-De-Auditoria/4581.html>

## **ANEXOS.**

**Índice de Papeles de Trabajo Examen de Auditoría Integral.**

<b>No</b>	<b>Papel de Trabajo</b>	<b>REF</b>
<b>1</b>	<b>Administración de la Auditoría</b>	<b>AD</b>
	Propuesta Económica Auditoría	AD 1
	Contrato de Auditoría	AD 2
	Orden de Trabajo	AD 3
	Notificación	AD 4
	Memorando de Planificación	AD 5
	Carta de Requerimientos	AD 6
<b>2</b>	<b>Archivo Permanente (base legal y Normativa)</b>	<b>AP</b>
	Activos Fijos 2012	AP 1
	Activos Fijos 2013	AP 2
	Administradores de PALFRICASA S.A.	AP 3
	Certificado de Cumplimiento Obligaciones S.CIAS	AP 4
	Comprobante de entrega información S.CIAS 2012	AP 5
	Conciliación Tributaria 2011	AP 6
	Conciliación Tributaria 2012	AP 7
	Datos Generales de Palfricasa S.A.	AP 8
	EE.FF 2011 PALFRICASA S.A	AP 9
	EE.FF 2011 S.CIAS	AP 10
	EE.FF 2012 PALFRICASA S.A.	AP 11
	EE.FF 2013 PALFRICASA S.A.	AP 12
	Estatutos PALFRICADA S.A.	AP 13
	Formulario de Actualización de Datos	AP 14
	I. Renta 2011	AP 15
	I. Renta 2012	AP 16
	I. Renta 2013 Sustitutiva	AP 17
	I. Renta 2013	AP 18
	Informe Comisario 2011	AP 19
	Informe Comisario 2012	AP 20
	Informe Comisarios 2013	AP 21
	Informe de Gerencia 2011	AP 22
	Informe de Gerencia 2012	AP 23
	Informe de Gerencia 2013	AP 24
	Junta General de Accionistas 2012	AP 25
	Junta General de Accionistas 2013	AP 26
	Nombramiento del Gerente	AP 27
	Nómina de Accionistas 2011	AP 28
	Nómina de administradores 2011	AP 29
	RUC PALFRICASA S.A	AP 30
	Talento resumen informa accionistas SRI 2012	AP 31
	Transferencia de Acciones año 2013	AP 32
	Transferencia de Acciones año 2012	AP 33
	Cronograma de Planificación de Auditoría	AP 34

<b>3</b>	<b>Archivo corriente</b>	<b>AC</b>
	Auditoría financiera	ACF
	Balance general	ACF 1
	Estado de resultados	ACF 2
	Estado de cambios en el patrimonio	ACF 3
	Estado de situación financiera	ACF 3
	Observaciones del análisis financiero	ACF 3.1
	Observaciones del análisis financiero	ACF 3.2
	Estado de flujo de efectivo	ACF 4
	Hoja resumen de activos fijos	ACF 5
	Hoja resumen de activos fijos	ACF 5.1
	Detalle de activos biológicos	ACF 6
	Movimiento de la depreciación de activos fijos	ACF 7
	Detalle de activos biológicos	ACF 8
	<b>Auditoría de Control Interno</b>	ACC
	Análisis de Control Interno COSO II Gerencia General	ACC 1
	Análisis de Control Interno COSO II Departamento Contable	ACC 2
	Análisis de Control Interno COSO II Departamento Comercial	ACC 3
	Análisis de Control Interno COSO II Departamento de Producción	ACC 4
<b>4</b>	<b>Comunicación de Resultados</b>	<b>CR</b>
	Convocatoria	CR 1
	Matriz de Seguimiento	CR 2

## Administración de la Auditoría

### Propuesta económica de servicios profesionales de auditoría Integral.

Quito, 1 de octubre de 2014

Señora

CECILIA MORAL DE ORTIZ

GERENTE DE PALFRICASA S.A.

Presente:

De acuerdo con su solicitud, nos es grato presentarles esta propuesta de auditoría Integral, para la Cuenta de Activos Biológicos de la empresa PALFRICASA S.A., para el año terminado al 31 de diciembre de 2013, la cual hemos preparado teniendo en cuenta el alcance de la auditoría Integral, las normas internacionales de auditoría y demás disposiciones legales que regulan las actividades de la sociedad.

#### **Naturaleza y alcance**

La naturaleza de nuestro trabajo es la ejecución de una auditoría Integral que cubre los siguientes objetivos:

- ✓ **Financiero.-** Establecer si los estados financieros de la empresa reflejan razonablemente su situación financiera, el resultado de sus operaciones. Los cambios en su situación financiera, su flujo de efectivo y los cambios en su patrimonio, comprobando que en la preparación de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y las Normas Internacionales de Información Financiera.
  
- ✓ **Control Interno:-** Evaluar el sistema de control interno mediante la revisión de ciclos transaccionales, para determinar si los controles establecidos por la

empresa son adecuados o requieren ser mejorados para asegurar mayor eficiencia en las operaciones y una adecuada protección su patrimonio.

**Cumplimiento.-** Determinar si la empresa, en la producción, comercialización y venta de la Palma, cumple con las disposiciones y regulaciones internas y externas que le son aplicables.

- ✓ **Gestión.-** Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por la empresa, en el manejo de sus recursos.

La auditoría Integral se hará de acuerdo con las normas internacionales de auditoría, disposiciones legales y pronunciamientos profesionales, por consiguiente incluirán una planificación, evaluación del control interno, verificación de cumplimiento disposiciones legales y normativa externa e interna, mediación de la gestión de la administración, pruebas de la documentación, de los libros, y registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que consideremos necesarios de acuerdo con las circunstancias. Nuestros procedimientos de auditoría, después de haber evaluado los riesgos inherentes del negocio, incluyen varias pruebas.

El alcance de la auditoría Integral se basara principalmente en pruebas selectivas, suficientes para obtener seguridad razonable en cuanto a que la información que contienen los registros contables principales y otros datos fuentes, es confiable como base para la preparación de los estados financieros y nos permitan obtener evidencia suficiente y válida para tomar y justificar la opinión que debemos expresar acerca de la razonabilidad de los estados financieros. En igual manera se harán pruebas selectivas para soportar nuestras conclusiones u opiniones de los demás temas que incluyen la auditoría Integral.

## Metodología de trabajo

Nuestro enfoque está basado sobre el entendimiento de la empresa y su entorno, incluyendo su control interno. La estructura y los aspectos más relevantes de nuestro enfoque son los siguientes:

- ✓ Planificación Preliminar;
- ✓ Ejecución de la auditoría Integral;
  - Auditoría Financiera.
  - Auditoría de Control Interno.
  - Auditoría de Cumplimiento.
  - Auditoría de Gestión.
  - Procedimientos sustantivo.
  - Evaluación de los resultados de las pruebas.
  - Revisión de los Estados Financieros.

## Informes

En el desarrollo del trabajo de auditoría Integral, se emitirá los siguientes informes, mismos que serán documentos oficiales, cuando se haya comunicado en una reunión a los directivos de la empresa:

- ✓ **Informe final de la Auditoría Integral.-** Este informe contendrá el siguiente alcance: auditoría Integral del estado situación y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo, la evaluación del control interno, la evaluación del cumplimiento de leyes y regulaciones que le afectan, y el grado de eficiencia y efectividad en el manejo de sus programas, operaciones y actividades evaluado con indicadores de gestión. Adicionalmente estará acompañado de los estados financieros de propósito general preparados por la administración, sus correspondientes notas y una certificación de la administración.

La opinión sobre los estados financieros de la empresa, tiene como soporte las conclusiones generales de nuestro examen sobre los mismos, la cual puede ser:

- Sin salvedades si, a nuestro criterio profesional, refleja razonablemente la situación financiera de la empresa a la fecha indicada y el resultado por el periodo examinado.
  - Con salvedades, cuando por circunstancias no controlables, tengamos impedimentos en la ejecución de pruebas propias y necesarias para expresión de nuestro dictamen sobre situaciones o resultados que podrían tener relativa importancia.
  - Nos abstendremos de opinar o daríamos una opinión negativa si, por las condiciones o circunstancias encontradas no es posible la realización de nuestro trabajo, o cuando presenten prácticas contables que afectan materialmente los estados financieros.
- ✓ **Informes intermedios y eventuales.-** En el transcurso de la auditoría, previo revisión de los controles establecidos, de los procesos administrativos, de los registros contables y de la documentación que lo soporta, presentaremos informes donde se resumirá el trabajo realizado con las observaciones y recomendaciones que hubieran sido detectados en el transcurso del trabajo.

### **Términos del convenio y honorarios**

La auditoría Integral será realizada por profesionales independientes, sin subordinación laboral limitante de tiempo, ni horario, pero con toda la amplia gama de conocimientos, que permitan lograr una eficiente actuación profesional.

Para el normal desarrollo de la auditoría, la entidad se obliga a mantener la contabilidad al día, un sistema de comprobantes y archivos ordenados, facilidad de inspección física

de los registro contables, planes de gestión, cumplimiento de leyes y regulaciones, u suministrar la información necesaria para el cumplimiento de nuestras obligaciones.

Para la definición de los honorarios se considera los siguientes factores:

- ✓ Complejidad y responsabilidad del trabajo a realizar.
- ✓ Nivel de conocimiento y experiencia requerida por la empresa a los profesionales a cargo del trabajo.
- ✓ Tiempo estimado de duración del trabajo de atestación.

El honorario establecido será cancelado de la siguiente manera:

1. 40% en concepto de anticipo previo al inicio del trabajo.
2. 30% una vez presentado el borrador del informe; y
3. 30% restante a la entrega final con las respuestas de los involucrados y la respectiva matriz de seguimiento.

El valor del contrato será de USD\$5.000,00 dólares más IVA.

Atentamente,

Dra. Gina Hidalgo  
Gerente General

## Contrato para la auditoría Integral.

Conste por el presente documento, el contrato de prestación de servicios profesionales de auditoría Integral, que lo suscribe por una parte la señora Cecilia Moral de Ortiz en su calidad de gerente representante legal de la empresa PALFRICASA S.A., quien en adelante se denominara “El Contratante”, y por otra la Dra. Gina Hidalgo Gerente General de la empresa Hidalgo y Asociados, a quien en adelante se denominara “El contratista”, el mismo que se regirá por las siguientes cláusulas:

**PRIMERA.- Objeto:** El contratista se obliga a cumplir la labor de auditoría Integral a la cuenta Activos Biológicos, de la empresa PALFRICASA S.A. por el año terminado al 31 de diciembre de 2014, de acuerdo con lo establecido por la Ley, y de conformidad con la propuesta que se presenta al Contratante a través de comunicación escrita, la que para el efecto de descripción de funciones se considera incorporada al presente contrato.

**SEGUNDA.- Duración:** El presente contrato tendrá una vigencia de tres meses comprendido entre el 15 de octubre de 2014 al 14 de enero de 2015, entendiéndose que el periodo sobre el cual se ejercerá la evaluación es el año calendario comprendido entre el 1 de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2013.

**TERCERA.- Valor y forma de pago:** El Contratante reconocerá la contratista como precio de este contrato y por la presentación de los servicios descritos en la cláusula primera de este documento, honorarios por la suma de US\$ 5.000, 00 dólares más IVA, los que se cancelaran así: 40% en concepto de anticipo previo al inicio del trabajo, 30% una vez presentado el borrador del informe y el 30% restante a la entrega del informe.

**CUARTA.- Designaciones:** Para el correcto cumplimiento de sus funciones. El Contratista designara a las personas que habrán de cumplir con las obligaciones que por este contrato asume, las cuales deben llenar los requisitos que para este tipo de

funcionarios exige la ley. Entre las personas y el Contratante no existirá ninguna relación de carácter laboral, y por ende, el pago de sus salarios y demás prestaciones sociales es responsabilidad exclusiva del contratista.

**QUINTA.- Obligaciones del Contratante:** Además de las obligaciones generales derivadas del presente contrato, el Contratante se compromete a. a) prestar toda la colaboración que solicite el contratista, facilitándoles todos los documentos que este requiera para el correcto cumplimiento de sus funciones, b) cubrir los gastos que se ocasionen como motivo del desarrollo de este contrato.

**SEXTA.- Obligaciones del Contratista:** El Contratista se obliga única exclusivamente a la realización de las labores descritas en la propuesta presentada al Contratante, que son las que corresponden a la auditoría Integral.

**SÉPTIMA.- Lugar de prestación del servicio:** El Servicio contratado por el Contratante se prestara en la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas.

**OCTAVA.- Domicilio Contractual:** Para todos los efectos las partes acuerdan que se el domicilio contractual la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas.

**NOVENA.- Terminación del Contrato:** Sin perjuicio de lo dispuesto en la cláusula segunda de este documento, el Contratante podrá dar por terminado este contrato en forma unilateral sujetándose a los siguientes previsiones: a) antes del cumplimiento del plazo inicial pactado; b) en aviso de terminación del contrato debe ser dado con no menos de treinta (30) días de anticipación a la fecha efectiva de dicha terminación.

**DÉCIMA.- Autonomía del Contratista:** En desarrollo del presente contrato de prestación de servicios profesionales de auditoría Integral, el contratista actúa como tal realizando la labor encomendada con libertad y autonomía técnica y profesional.

**DÉCIMO PRIMERA.- Arbitraje:** Las diferencias que surjan entre las partes en el desarrollo o terminación de este contrato, será resuelta por un Tribunal de Arbitraje de la Cámara de Comercio de Santo Domingo de los Tsáchilas que se integrara para el efecto, y que se sujetara a lo dispuesto en la Ley de Arbitraje y Medición vigente en el Ecuador.

Las partes se ratifican en todas y cada una de las cláusulas que anteceden y para constancia firman en unidad de acto y por triplicado, en la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas el 6 de octubre de 2014.

CECILIA MORAL DE ORTIZ  
GERENTE  
PALFRICASA S.A.

GINA HIDALGO FLORES  
GERENTE GENERAL  
HIDALGO Y ASOCIADOS

**Orden de trabajo.**

**No. OF-HAY-2014-0020**

**Quito D.M. 1 de octubre de 2014**

Ingeniero

Carlos Arauz

GERENTE DE AUDITORÍA

HIDALGO Y ASOCIADOS

Presente:

De mi consideración

De conformidad con el contrato de servicios profesionales suscrito con PALFRICASA S.A., celebrado 30 de septiembre de 2014, sírvase ejecutar la Auditoría Integral al Rubro de Activos Biológicos de la empresa, del periodo comprendido del 1 de enero de 2013 a 31 de diciembre de 2013, ubicada en la ciudad de Santo Domingo de los Colorados.

Usted actuara como Jefe de Equipo y como resultado de la auditoría Integral, desarrollara la planificación, ejecución del trabajo, informe de auditoría que contendrá comentarios y recomendaciones, así como el plan de implementación de las observaciones.

Objetivo General

Realizar un examen de Auditoría Integral al rubro Activos Biológicos de la empresa PALFRICADA S.A. de la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas

Objetivos Específicos:

1.- Ejecutar todas las fases del proceso de Auditoría Integral orientadas al rubro de Activos Biológicos cuya actividad es el objeto principal de la empresa PALFRICASA S.A.

2.- Además de los objetivos previstos en forma individual para las auditorías:

- Auditoría Financiera: dictaminar la razonabilidad de los estados financieros
- Auditoría de Gestión: Evaluar la eficiencia, eficacia y calidad de la gestión empresarial
- Auditoría de Cumplimiento: verificar el cumplimiento a las disposiciones legales y normativa en el desarrollo de las operaciones, incluidas las relacionadas con el impacto medioambiental.
- Auditoría de Control Interno: evaluar el funcionamiento del sistema de control interno y dictaminar sobre este aspecto.

3.- Generar un informe de auditoría integral y sus acciones correctivas

El trabajo se llevara a cabo de partir del 15 de octubre de 2014, tendrá una duración de tres meses y contara con el siguiente equipo de apoyo:

Senior - Pablo Escobar /Auditoría Financiera y de Control Interno

Junior – Jorge Páez / Auditoría de Cumplimiento y de Gestión

Atentamente,

Dra. Gina Hidalgo

Gerente General

**Notificación.**

**Quito, 5 de octubre de 2014**

Señora

CECILIA MORAL DE ORTIZ

GERENTE DE PALFRICASA S.A.

Presente:

Por medio de la presente me dirijo a usted para informarle que el día 15 de octubre de 2014 se iniciara con la Auditoría Integral al Rubro de Activos Biológicos de la empresa, del periodo comprendido del 1 de enero de 2013 a 31 de diciembre de 2013, actividad que se cumplirá en base al contrato de servicios profesionales celebrado el 6 de octubre de 2014.

Particular que elevo a su conocimiento, para que se digne comunicar a los departamentos respectivos, con el fin de que nos brinden la colaboración necesaria, a efectos de cumplir con los objetivos de la auditoría Integral propuestos.

Atentamente,

Dr. Gina Hidalgo

Gerente General

## **Memorando de Planificación.**

Empresa: PALFRICASA S.A

Auditoría Integral a: Rubro de Activos Biológicos

Periodo: del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013

Preparado y Revisado por: Dra. Gina Hidalgo Flores

### **1.- Requerimiento de auditoria**

Informe de auditoría, antecedentes y síntesis del informe

### **2. Fecha de intervención**

- Orden de Trabajo: 1 de octubre de 2014
- Inicio del Trabajo de campo: 15 de octubre de 2014
- Finalización del Trabajo de campo: 10 de diciembre de 2014
- Lectura del Informe Borrador: 30 de Diciembre de 2014
- Emisión de informe de auditoría: 15 de enero de 2015

### **3.- Equipo de trabajo**

- Supervisor y Jefe de equipo: Dra. Gina Hidalgo Flores
- Auditor Sénior: Pablo Escobar /Auditoría Financiera y de Control Interno
- Auditor Junior: Jorge Páez / Auditoría de Cumplimiento y de Gestión

### **4. Días presupuestados**

90 días distribuidos de la siguiente forma

- Revisión de trabajo e indicaciones: 10 de Octubre de 2014

- Realización de la planificación preliminar y específica: 15 de Octubre de 2014
- Examen al rubro de Activos Biológicos: 20 de Octubre de 2014
- Aplicación de técnicas de auditoria y hallazgos: 3 de Noviembre de 2014
- Elaboración de informe borrador: 15 de Diciembre de 2014
- Lectura de informe Borrador: 30 de Diciembre de 2014
- Entrega de informe de Auditoría Integral: 15 de enero de 2014

## 5. Recursos a utilizarse

- Humanos: 1 Supervisor  
2 Auditores
- Materiales: Equipos de computación, materiales de oficina, suministros y otros

## 6.- Enfoque de la Auditoria

- Información general de la entidad
- Misión
- Visión
- Objetivo
- Valores Corporativos
- Actividades principales
- Estructura orgánica

Enfoque a:

- De que el rubro de Activos Biológicos esté exento de errores significativos
- La estructura de control interno es actual y funcional
- Del cumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias
- La veracidad de la información del rubro de Activo Biológicos

Alcance:

Examen de Auditoría Integral al rubro de activos biológicos de la empresa PALFRICADA S.A. al 31 de diciembre del 2013

Productos Esperados:

ETAPAS	PRODUCTOS ESPERADOS
PLANIFICACIÓN	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Orden de Trabajo</li> <li>b) Memorando de Planificación de Auditoría                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- Antecedentes</li> <li>- Alcance</li> <li>- Procedimientos de Auditoría</li> <li>- Cronograma</li> </ul> </li> <li>c) Carta de 1er día</li> <li>d) Memorando de Planificación</li> </ul>
EXAMEN O EVALUACIÓN (Ejecución)	<ul style="list-style-type: none"> <li>h) Papeles de Trabajo                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- Sumarios</li> <li>- Analíticas</li> </ul> </li> <li>i) Recopilación y verificación de información</li> <li>j) Evaluación del Cumplimiento</li> <li>k) Análisis de Riesgos</li> <li>l) Comunicación de avance de trabajo</li> <li>m) Determinación de los hallazgos de auditoría</li> <li>n) Preparación de las conclusiones de la auditoría</li> </ul>
INFORME DE AUDITORIA	<ul style="list-style-type: none"> <li>e) Elaboración de Informe Final de:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>Financiera: dictaminar la razonabilidad de los estados financieros</li> </ul> </li> <li>f) De Gestión: Evaluar la eficiencia, eficacia y calidad de la gestión empresarial</li> <li>g) De Cumplimiento: verificar el cumplimiento a las disposiciones legales y normativa en el desarrollo de las operaciones, incluidas las relacionadas con el impacto medioambiental.</li> <li>h) De Control Interno: evaluar el funcionamiento del sistema de control interno y dictaminar sobre este aspecto.</li> </ul>
CIERRE DE AUDITORIA	<ul style="list-style-type: none"> <li>b) Entrega de informe final en el cual se incluye la Matriz de seguimiento de observaciones.</li> </ul>

### 7.- Firma de aprobación de la planificación

Dra. Gina Hidalgo Flores

-----

**Carta de requerimientos.****Quito, 15 de octubre de 2014**

Señora

CECILIA MORAL DE ORTIZ

GERENTE DE PALFRICASA S.A.

Presente:

De mis consideraciones:

Por medio de la presente, solicitamos realizar las gestiones, necesarias a fin de que se nos proporcionen la siguiente información del empresa PALFRICASA S.A., con corte al 31 de diciembre de 2013, se requiere la entrega de la mencionada información lo antes posible, lo que permitirá el cumplimiento oportuno de nuestra revisión, esta información será utilizada para nuestros archivos, por lo que solicitamos en lo posible se nos proporcionen una fotocopia de la misma o de ser el caso en medios magnéticos.

Tabla 7: Cuadro de Requerimientos

No.	REQUERIMIENTO	FECHA DE RECEPCION	ENTR EGADO POR
	<b>DATOS DE LA EMPRESA</b>		
1	Escritura de Constitución de la Empresa.		
2	Listado de los accionistas con su participación accionaria.		
3	Registro Único de Contribuyentes		
4	Estados financieros al 31 de diciembre de 2012 y 2013.		
5	Mayores de la Cuentas de Biológicos		
6	Planes Estratégicos, planes operativos, presupuestos de la empresa y estructura orgánica,		
7	Estatutos de la empresa.		

8	Acta de la Junta general de Accionistas.		<b>AD 6</b> <b>2/2</b>
9	Informes de auditoría externa del año 2011 y 2012.		
10	Informes del Gerente General de los periodos 2012 y 2013.		
11	Informes de Comisario de los periodos 2012 y 2013.		
12	Manuales de Funciones.		
13	Manual de Contabilidad.		
14	Planillas del IESS del periodo 2012 y 2013.		
15	Declaraciones de impuestos mensuales, formularios 103, 104 en DIM, de los periodos 2012 y 2013.		
16	Declaración del impuesto a la renta de los periodos 2012 y 2013.		
17	Anexos transaccionales.		
18	Estados financieros a la Superintendencia de Compañías.		
19	Información referente a la implementación de la NIIF para Pymes.		
	<b>REQUERIMIENTOS ESPECIFICOS</b>		
20	Conciliaciones Bancarias.		
21	Detalle de los Activos Biológicos.		
22	Valoración de Biológicos		

Elaborado por: Gina Hidalgo

De no contar o tener alguna inquietud respecto a la información solicitada, le pedimos se nos informe lo antes posible, a fin de coordinar o tomar alguna decisión al respecto. Adicionalmente de requerir información específica, la iremos solicitando a medida que efectuemos nuestro trabajo.

Atentamente,

Dra. Gina Hidalgo  
Gerente General

## Archivo corriente

### Auditoría Financiera.

La auditoría financiera nace de la definición de los componentes de los estados financieros a ser analizados, la cuenta principal para el desarrollo de la auditoría es la relacionada con los Activos Biológicos, la empresa tienen contabilizados esta cuenta en los activos fijos.

La empresa en cumplimiento a normas internacionales de contabilidad así como NIIF para PYMES deberá contabilizar con el nombre de “Plantas Productoras”. De conformidad con la NIC 41 para los activos que no es posible determinar la confiabilidad del valor razonable la compañía ha valuado sus plantaciones en su costo histórico menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumulado.

La compañía amortiza sus activos biológicos siguiendo el método de línea recta sobre la base de la vida útil estimada de la plantación.

Para el caso de los productos agrícolas (palma africana) que se encuentran en un proceso de crecimiento hasta la fecha de la cosecha de la fruta de la palma los costos deben acumularse hasta la fecha mencionada.

Es importante indicar que la compañía no ha dado cumplimiento a la sección 13 de inventarios, en la parte pertinente establece:

En esta sección se establecen los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- En proceso de producción con vistas a esa venta; o

- En forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Los activos biológicos al momento de transformarse en producto agrícola con el objetivo de venderlo pasan a formar parte del inventario de la Hacienda, por ejemplo, las vacas lecheras son el activo biológico, ellas proporcionan la leche que es vendida, la leche es el producto biológico y por lo tanto es inventario sujeto a las normativas de la Sección 13 de las NIIF para las PYMES que corresponde a inventarios.

Tabla 8: Activos Fijos de la Empresa PALFRICASA S.A.

CUENTA	2013	2012
<b>ACTIVOS FIJOS</b>	<b>691.001,08</b>	<b>363.630,26</b>
<b>ACTIVOS NO DEPRECIABLES</b>	<b>656.851,36</b>	<b>325.029,04</b>
<b>TERRENOS</b>	<b>656.183,36</b>	<b>324.361,04</b>
MULARES	668,00	668,00
<b>ACTIVOS DEPRECIABLES</b>	<b>128.935,01</b>	<b>128.935,01</b>
CASAS Y EDIFICACIONES	8.527,73	8.527,73
CARRETERAS Y CAMINOS	3,78	3,78
CERCAS CORRALES	1.355,57	1.355,57
TARIMAS	2,79	2,79
MAQUINARIA AGRICOLA	10.603,17	10.603,17
MUEBLES Y ENCERES	4.796,52	4.796,52
<b>PLANTACION DE PALMA</b>	<b>49.062,53</b>	<b>49.062,53</b>
HERRAMIENTAS	805,00	805,00
EQUIPO DE OFICINA	1.954,42	1.954,42
VEHICULOS	48.900,00	48.900,00
<b>PALMITO</b>	<b>2.773,50</b>	<b>2.773,50</b>
SOFTWARE CONTABILIDAD	150,00	150,00

Fuente: PALFRICASA S.A

Elaborado por: Gina Hidalgo



HERRAMIENTAS		805,00		805,00	
EQUIPO DE OFICINA		1.954,42		1.954,42	
VEHICULOS		48.900,00		48.900,00	
PALMITO		2.773,50		2.773,50	
SOFTWARE CONTABILIDAD		150,00		150,00	
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>		<b>-94.785,29</b>		<b>-90.333,79</b>	
CASAS Y EDIFICACIONES		-7.454,29		-7.454,29	
CARRETERAS Y CAMINOS		-3,78		-3,78	
CERCAS CORRALES		-1.355,57		-1.355,57	
TARIMAS		-2,79		-2,79	
MAQUINARIA AGRICOLA		-10.603,17		-10.603,17	
MUEBLES Y ENCERES		-4.796,52		-4.796,52	
PLANTACION DE PALMA		-30.626,25	<b>c</b>	-26.174,75	<b>c</b>
HERRAMIENTAS		-805,00		-805,00	
EQUIPO DE OFICINA		-1.954,42		-1.954,42	
VEHICULOS		-34.260,00		-34.260,00	
PALMITO		-2.773,50		-2.773,50	
SOFTWARE CONTABILIDAD		-150,00		-150,00	
<b>OBRAS EN CURSO</b>		<b>83.282,34</b>		<b>65.955,60</b>	
<b>PROYECTOS</b>		<b>83.282,34</b>		<b>65.955,60</b>	
REPARACION CASA HCDA		83.282,34		65.955,60	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>790.804,86</b>		<b>455.497,73</b>	
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVOS CORRIENTE</b>		<b>149.305,94</b>		<b>97.857,13</b>	
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>100.654,45</b>		<b>38.740,00</b>	
BENITO ORSO		0,00		6.930,00	
RAMON RAMIREZ - TERRENO		32.000,00		0,00	
QUITO MOTORS		312,00		0,00	
VANGUARDIA MODULARES		2.106,25		0,00	
CAPELO HECTOR - TERRENO		26.000,00		0,00	
OTRAS		19.010,00		7.810,00	
FRANCISCO BORJA		19.200,00		19.200,00	
G.ROMERO & HIJOS		1.026,20			
CHEMARAPALM S.A.		1.000,00		4.800,00	
<b>OBLIGACIONES BANCARIAS</b>		<b>39.312,92</b>		<b>54.435,78</b>	
SOBREGIRO CONTABLE		39.312,92		54.435,78	
<b>OBLIGACIONES SOCIALES</b>		<b>2.438,00</b>		<b>781,33</b>	
DECIMO TERCER SUELDO		212,00		781,33	
DECIMO CUARTO SUELDO		2.226,00		0,00	
<b>OBLIGACIONES I.E.S.S.</b>		<b>6.272,01</b>		<b>3.680,43</b>	
APORTES		5.995,95		2.847,46	
FONDOS DE RESERVA		276,06		832,97	
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>		<b>121,89</b>		<b>219,59</b>	
<b>IMPUESTOS</b>		<b>100,00</b>		<b>0,00</b>	
RENTA EMPLEADOS		100,00		0,00	
<b>RETENCIONES FUENTE</b>		<b>21,89</b>		<b>108,03</b>	
RETENCIONES DE RENTA		21,89		108,03	
<b>RETENCIONES DEL I.V.A.</b>		<b>0,00</b>		<b>111,56</b>	
IVA		0,00		111,56	
<b>OBLIGACIONES ACCIONISTAS</b>		<b>506,67</b>		<b>0,00</b>	



CHAPIA, CORONA, PODA		17.592,48		18.883,86	
COSECHA DE FRUTA		3.200,00		22.087,17	
MULARES				39,25	
TUMBA DE PALMAS		9.345,72		0,00	
AYUDAS Y CALAMIDADES		100,00		0,00	
<b>ABONOS QUIMICOS</b>		<b>7.501,82</b>		<b>11.262,30</b>	
FERTILIZANTES		7.000,00		10.000,00	
INSECTICIDAS, FUNGICIDAS		501,82		1.262,30	
<b>TRANSPORTE</b>		<b>6.608,85</b>		<b>7.580,00</b>	
VOLQUETA		6.776,01		7.580,00	
TRACTOR		-182,16		0,00	
MULARES		15,00		0,00	
<b>INDIRECTOS DE PLANTACION</b>		<b>28.030,14</b>		<b>12.539,04</b>	
<b>MANTENIMIENTO</b>		<b>12.117,17</b>		<b>933,68</b>	
MAQUINARIA AGRICOLA		38,40		28,00	
CASA DE HACIENDA		352,70		905,68	
GUARDARRAYAS Y CAMINOS		11.381,77		0,00	
CAMPAMENTOS		23,30		0,00	
BODEGAS		321,00			
<b>SUMINISTROS</b>		<b>1.175,20</b>		<b>450,99</b>	
HERRAMIENTOS		971,04		320,24	
ROPA DE TRABAJO		191,38		91,11	
MATERIALES		12,78		39,64	
<b>IMPUESTOS</b>		<b>712,16</b>		<b>758,61</b>	
PREDIALES		712,16		758,61	
<b>LUBRICANTES</b>		<b>2.678,50</b>		<b>1.974,99</b>	
DIESEL		885,50		1.464,00	
ACEITES		1.222,00		510,99	
GASOLINA		571,00			
<b>GENERALES</b>		<b>5.676,36</b>		<b>2.526,56</b>	
DEL PERSONAL				270,87	
DEPRECIACIONES		4.451,50	d	2.255,69	
MISCELANEOS		1.224,86		0,00	
<b>SERVICIOS BASICOS</b>		<b>1.781,90</b>		<b>1.661,73</b>	
ENERGIA ELECTRICA		1.781,90		1.661,73	
<b>CONTRIBUCIONES</b>		<b>780,31</b>		<b>1.087,67</b>	
ANCUPA		780,31		1.087,67	
<b>MAQUINARIA AGRICOLA</b>		<b>3.108,54</b>		<b>3.144,81</b>	
TRACTORES		2.938,00		2.848,45	
<b>CARRETONES</b>		<b>0,00</b>		<b>251,36</b>	
PODADORA		170,54		45,00	
<b>SUPERVISION</b>		<b>43.040,60</b>		<b>47.700,81</b>	
<b>DEL PERSONAL</b>		<b>36.214,29</b>		<b>38.991,47</b>	
SALARIO BASICO UNIFICADO		21.613,33		22.800,00	
APORTE PATRONAL		2.626,03		2.770,20	
PREST.SOC. (DCMOS.V.C.)		2.118,00		1.825,24	
ALIMENTACION		5.750,87		6.963,35	
FONDOS DE RESERVA		1.349,46		1.778,91	

MOVILIZACION		2.756,60		2.853,77	
<b>GENERALES</b>		<b>6.826,31</b>		<b>8.709,34</b>	
CELULAR		881,31		882,23	
TV.CABLE		590,84		727,12	
VEHICULOS		2.818,23		3.545,85	
		0,00		25,32	
COMBUSTIBLES		2.535,93		3.360,30	
INTERNET		0,00		168,52	
<b>GASTOS</b>		<b>11.881,71</b>		<b>12.716,60</b>	
<b>ADMINISTRATIVOS</b>		<b>11.881,71</b>		<b>12.716,60</b>	
<b>DEL PERSONAL</b>		<b>10.023,15</b>		<b>10.371,65</b>	
SALARIO BASICO UNIFICADO		6.720,00		6.720,00	
APORTE PATRONAL		816,48		816,48	
PREST.SOC. (DCMOS.V.C.)		878,04		849,67	
FONDOS DE RESERVA		419,85		699,85	
MOVILIZACION		58,50		1.115,65	
DE VIAJE		1.130,28		170,00	
<b>GENERALES</b>		<b>417,04</b>		<b>355,26</b>	
BANCARIOS		123,91		172,67	
UTILES DE OFICINA		98,83		133,81	
LEGALES		26,30		48,78	
HONORARIOS		168,00		0,00	
<b>CONTRIBUCIONES</b>		<b>0,00</b>		<b>325,32</b>	
SUPERINTENDENCIA DE CIAS		0,00		325,32	
<b>FINANCIEROS</b>		<b>402,32</b>		<b>429,36</b>	
INTERESES		402,32		429,36	
<b>NO DEDUCIBLES</b>		<b>1.039,20</b>		<b>1.235,01</b>	
INTERESES		353,78		451,24	
IMPUESTOS		102,10		342,58	
OTROS		583,32		441,19	
<b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b>		<b>-46.755,87</b>		<b>1.208,13</b>	

<b>PALFRICASA S.A.</b>						Ref	<b>3</b>
<b>Estado de cambios en el patrimonio</b>						F. responsable	<b>GH</b>
<b>Al 31 de diciembre del 2013 (En US dólares)</b>						Fecha	<b>24/02/2015</b>
			F. responsable				
			Fecha				
	Capital Social	Reservas	Correccion Monetaria	Resultados	Total		
	Saldo al 1 enero de 2012	800,00	85.929,62	269.702,85	1.325,71	357.758,18	
	Utilidad neta del año				-117,58		
	Saldo al 31 de diciembre de 2012	<b>800,00</b>	<b>85.929,62</b>	<b>269.702,85</b>	<b>1.208,13</b>	<b>357.640,60</b>	
	Movimiento Correccion Monetaria			331.822,32		331.822,32	

Utilidad neta del año					-47.964,00	-47.964,00
Saldo al 31 de diciembre de 2013	800,00	85.929,62	601.525,17		-46.755,87	641.498,92

PALFRICASA S.A.							Ref	3.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA							F. responsable	GH
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012							Fecha	24/02/2015
(Expresado en dolares estadounidenses)							F. responsable	
							Fecha	
NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS				VARIACION			
	31 de diciembre de 2013	%	31 de diciembre de 2012	%	Obs	ABSOLUTA	RELATIVA	
<b>ACTIVO</b>	<b>790.804,86</b>	100,00%	<b>455.497,73</b>	100,00%		335.307,13	73,61%	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>10.696,37</b>	1,35%	<b>21.725,37</b>	4,77%	A	-11.029,00	-50,77%	
CAJA	254,00	0,03%	254,00	0,06%		0,00	0,00%	
BANCOS	172,19	0,02%	52,27	0,01%		119,92	229,42%	
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>10.270,18</b>	1,30%	<b>14.419,10</b>	3,17%		-4.148,92	-28,77%	
EXTRACTORAS	2.504,84	0,32%	2.611,68	0,57%		-106,84	-4,09%	
EMPLEADOS	0,00	0,00%	750,00	0,16%		-750,00	-100,00%	
CONTRATISTAS	1.540,00	0,19%	1.898,39	0,42%		-358,39	-18,88%	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.225,34	0,79%	9.159,03	2,01%		-2.933,69	-32,03%	
INVENTARIO	0,00	0,00%	7.000,00	1,54%		-7.000,00	-100,00%	
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>5.825,07</b>	0,74%	<b>4.186,50</b>	0,92%		1.638,57	39,14%	
<b>ACTIVOS FIJOS</b>	<b>691.001,08</b>	87,38%	<b>363.630,26</b>	79,83%		327.370,82	90,03%	
ACTIVOS NO DEPRECIABLES	656.851,36	83,06%	325.029,04	71,36%		331.822,32	102,09%	
ACTIVOS DEPRECIABLES	128.935,01	16,30%	128.935,01	28,31%		0,00	0,00%	
DEPRECIACION ACUMULADA	-94.785,29	-11,99%	-90.333,79	-19,83%		-4.451,50	4,93%	
OBRAS EN CURSO	83.282,34	10,53%	65.955,60	14,48%		17.326,74	26,27%	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>790.804,86</b>	100,00%	<b>455.497,73</b>	100,00%		335.307,13	73,61%	
<b>PASIVO</b>	<b>149.305,94</b>	<b>18,88%</b>	<b>97.857,13</b>	<b>21,48%</b>		<b>51.448,81</b>	<b>52,58%</b>	
PASIVOS CORRIENTE	149.305,94	18,88%	97.857,13	21,48%		51.448,81	52,58%	
CUENTAS POR PAGAR	100.654,45	12,73%	38.740,00	8,50%		61.914,45	159,82%	
OBLIGACIONES BANCARIAS	39.312,92	4,97%	54.435,78	11,95%		-15.122,86	-27,78%	
OBLIGACIONES SOCIALES	2.438,00	0,31%	781,33	0,17%		1.656,67	212,03%	
OBLIGACIONES I.E.S.S.	6.272,01	0,79%	3.680,43	0,81%		2.591,58	70,42%	
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	121,89	0,02%	219,59	0,05%		-97,70	-44,49%	
OBLIGACIONES ACCIONISTAS	506,67	0,06%	0,00	0,00%		506,67	0,00%	
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>149.305,94</b>	<b>18,88%</b>	<b>97.857,13</b>	<b>21,48%</b>		<b>51.448,81</b>	<b>52,58%</b>	
<b>PATRIMONIO</b>	<b>641.498,92</b>	<b>81,12%</b>	<b>357.640,60</b>	<b>78,52%</b>		<b>283.858,32</b>	<b>79,37%</b>	
CAPITAL SOCIAL	800,00	0,10%	800,00	0,18%		0,00	0,00%	
RESERVAS	85.929,62	10,87%	85.929,62	18,86%		0,00	0,00%	
CORRECCION MONETARIA	601.525,17	76,06%	269.702,85	59,21%		331.822,32	123,03%	
RESERVA REV.PATRIMONIO	601.525,17	76,06%	269.702,85	59,21%		331.822,32	123,03%	
RESULTADO DEL PERIODO	-46.755,87	-5,91%	1.208,13	0,27%		-47.964,00	-3970,10%	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>641.498,92</b>	<b>81,12%</b>	<b>357.640,60</b>	<b>78,52%</b>		<b>283.858,32</b>	<b>79,37%</b>	
<b>TOTAL PASIVO PATRIMONIO</b>	<b>790.804,86</b>	<b>100,00%</b>	<b>455.497,73</b>	<b>100,00%</b>		<b>335.307,13</b>	<b>73,61%</b>	

<b>INGRESOS OPERATIVOS</b>	<b>122.443,52</b>	<b>100,00%</b>	<b>165.665,31</b>	<b>100,00%</b>		<b>-43.221,79</b>	<b>-26,09%</b>
<b>VENTAS</b>	<b>122.443,52</b>	<b>100,00%</b>	<b>165.665,31</b>	<b>100,00%</b>		<b>-43.221,79</b>	<b>-26,09%</b>
FRUTA DE PALMA	119.998,40	98,00%	163.204,24	98,51%		<b>-43.205,84</b>	<b>-26,47%</b>
PALMITO	2.445,12	2,00%	2.461,07	1,49%		<b>-15,95</b>	<b>-0,65%</b>
<b>COSTOS</b>	<b>157.317,68</b>	<b>128,48%</b>	<b>151.740,58</b>	<b>91,59%</b>		<b>5.577,10</b>	<b>3,68%</b>
<b>DIRECTOS DE PLANTACION</b>	<b>86.246,94</b>	<b>70,44%</b>	<b>91.500,73</b>	<b>55,23%</b>		<b>-5.253,79</b>	<b>-5,74%</b>
DEL PERSONAL	41.898,07	34,22%	31.648,15	19,10%		10.249,92	32,39%
MANO DE OBRA	30.238,20	24,70%	41.010,28	24,75%		-10.772,08	-26,27%
ABONOS QUIMICOS	7.501,82	6,13%	11.262,30	6,80%		-3.760,48	-33,39%
TRANSPORTE	6.608,85	5,40%	7.580,00	4,58%		-971,15	-12,81%
<b>INDIRECTOS DE PLANTACION</b>	<b>28.030,14</b>	<b>22,89%</b>	<b>12.539,04</b>	<b>7,57%</b>		<b>15.491,10</b>	<b>123,54%</b>
MANTENIMIENTO	12.117,17	9,90%	933,68	0,56%		11.183,49	1197,79%
SUMINISTROS	1.175,20	0,96%	450,99	0,27%		724,21	160,58%
IMPUESTOS	712,16	0,58%	758,61	0,46%		-46,45	-6,12%
LUBRICANTES	2.678,50	2,19%	1.974,99	1,19%		703,51	35,62%
GENERALES	5.676,36	4,64%	2.526,56	1,53%		3.149,80	124,67%
SERVICIOS BASICOS	1.781,90	1,46%	1.661,73	1,00%		120,17	7,23%
CONTRIBUCIONES	780,31	0,64%	1.087,67	0,66%		-307,36	-28,26%
MAQUINARIA AGRICOLA	3.108,54	2,54%	3.144,81	1,90%		-36,27	-1,15%
CARRETONES	0,00	0,00%	251,36	0,15%		-251,36	-100,00%
<b>SUPERVISION</b>	<b>43.040,60</b>	<b>35,15%</b>	<b>47.700,81</b>	<b>28,79%</b>		<b>-4.660,21</b>	<b>-9,77%</b>
DEL PERSONAL	36.214,29	29,58%	38.991,47	23,54%		-2.777,18	-7,12%
GENERALES	6.826,31	5,58%	8.709,34	5,26%		-1.883,03	-21,62%
<b>GASTOS</b>	<b>11.881,71</b>	<b>9,70%</b>	<b>12.716,60</b>	<b>7,68%</b>		<b>-834,89</b>	<b>-6,57%</b>
<b>ADMINISTRATIVOS</b>	<b>11.881,71</b>	<b>9,70%</b>	<b>12.716,60</b>	<b>7,68%</b>		<b>-834,89</b>	<b>-6,57%</b>
DEL PERSONAL	10.023,15	8,19%	10.371,65	6,26%		-348,50	-3,36%
GENERALES	417,04	0,34%	355,26	0,21%		61,78	17,39%
CONTRIBUCIONES	0,00	0,00%	325,32	0,20%		-325,32	-100,00%
FINANCIEROS	402,32	0,33%	429,36	0,26%		-27,04	-6,30%
NO DEDUCIBLES	1.039,20	0,85%	1.235,01	0,75%		-195,81	-15,85%
<b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>-46.755,87</b>	<b>-38,19%</b>	<b>1.208,13</b>	<b>0,73%</b>		<b>-47.964,00</b>	<b>-3970,10%</b>

<b>PALFRICASA S.A.</b>		<b>Ref</b>	<b>3.1</b>
------------------------	--	------------	------------

<b>Observaciones del analisis financiero</b>			<b>F. responsable</b>	<b>GH</b>
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012</b>			<b>Fecha</b>	<b>24/02/2015</b>
			<b>F. responsable</b>	
			<b>Fecha</b>	
	<b>Descripción</b>			
<b>A</b>	Se aumento capital para la compra de un nuevo terreno			

<b>PALFRICASA S.A.</b>		<b>Ref</b>	<b>3.2</b>
<b>Observaciones del análisis financiero</b>		<b>F. responsable</b>	<b>GH</b>
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		<b>Fecha</b>	<b>24/02/2015</b>
		<b>F. responsable</b>	
		<b>Fecha</b>	
<b>INDICADORES FINANCIEROS</b>			
<b>SOLVENCIA</b>	<b>FORMULAS</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
1. Liquidez	Activo Corriente /Pasivo Corriente	0,07	0,22
2. Prueba Acida	(Activo Corriente - Inventarios)/Pasivo Corriente	0,07	0,15
3. Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	-138.609,57	-76.131,76
<b>PROPIEDAD Y ENDEUDAMIENTO</b>	<b>FORMULAS</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
1. Propiedad	Patrimonio / Activos Totales por 100	81,12	78,52
2. Endeudamiento	Pasivo Total / Activos Totales	18,88	21,48
<b>RENTABILIDAD</b>	<b>FORMULAS</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
1. Margen de utilidad Neta	Utilidad Neta / Ventas	-0,382	0,007
2. Rentabilidad Patrimonial	Utilidad Neta / Patrimonio	-0,073	0,003
3. Rentabilidad del Activo Total	Utilidad Neta / Activo Total	-0,059	0,003

<b>PALFRICASA S.A.</b>	<b>Ref</b>	<b>4</b>
<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>	<b>F. responsable</b>	<b>GH</b>
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>	<b>Fecha</b>	<b>24/02/2015</b>
<b>(Expresado en dolares estadounidenses)</b>	<b>F. responsable</b>	
	<b>Fecha</b>	
<b>A.- FLUJO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Perdida / Utilidad Neta	-47.964,00	-117,58
(+) Depreciaciones y amortizaciones	4.451,50	2.255,69
<b>Recursos provenientes de operaciones</b>		
(+) Disminucion de cuentas por cobrar a extractoras	106,84	1.554,32
(+) Disminucion de cuentas por cobrar a empleados	750,00	
(+) Disminucion de cuentas por cobrar a contratistas	358,39	

(+) Disminucion de otras cuentas por cobrar	2.933,69	
(-) Aumento de la cuenta empleados		-750,00
(-) Aumento de la cuenta contratistas		-1.640,00
(-) Aumento de la cuenta por cobrar		-3.484,83
(-) Aumento de otros activos	-1.638,57	-1.656,64
(+) Disminucion de Inventarios	7.000,00	0
(-) Aumento de la cuenta inventario		-7.000,00
(+) Aumento de cuentas por pagar	61.914,45	
(-) Disminucion de cuentas por pagar		-19.468,45
(+) Aumento de obligaciones sociales	1.656,67	380,44
(+) Aumento de obligaciones IESS	2.591,58	1.227,11
(+) Aumento de otras accionistas	506,67	
(-) Disminucion accionistas		-2.981,04
(+) Aumento de obligaciones bancaria		50.150,50
(-) Disminucion de obligaciones bancarias	-15.122,86	
(-) Disminucion de obligaciones tributarias	-97,70	-1.750,38
<b>Efectivo generado por la operaciones</b>	<b>17.446,66</b>	<b>16.719,14</b>
<b>FLUJO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
(-) Aumento de Activos Fijos	-331.822,32	
(-) Aumento de Obras en Curso	-17.326,74	-16.790,04
<b>Efectivo provisto usado por actividades de inversion</b>	<b>-349.149,06</b>	<b>-16.790,04</b>
<b>FLUJO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
(+) Aumento Corrección Monetaria	331.822,32	
<b>Efectivo provisto usado por actividades de financiamiento</b>	<b>331.822,32</b>	<b>0,00</b>
<b>Incremento neto de efectivo al inicio del año</b>	<b>119,92</b>	<b>-70,90</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año</b>	<b>306,27</b>	<b>377,17</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>426,19</b>	<b>306,27</b>
	426,19	306,27
	0,00	0,00

<b>PALFRICASA S.A.</b>				<b>Ref</b>	<b>5</b>
<b>HOJA RESUMEN DE ACTIVOS FIJOS</b>				<b>F. responsable</b>	<b>GH</b>
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>				<b>Fecha</b>	<b>24/02/2015</b>
<b>(Expresado en dolares estadounidenses)</b>				<b>F. responsable</b>	
				<b>Fecha</b>	
<b>Nombre de cuenta</b>	<b>Ref</b>	<b>2013</b>	<b>Ref</b>	<b>2012</b>	<b>Ref</b>
<b>ACTIVOS NO DEPRECIABLES</b>		<b>656.851,36</b>	<b>(1)</b>	<b>325.029,04</b>	<b>(1)</b>
<b>ACTIVOS DEPRECIABLES</b>		<b>128.935,01</b>	<b>(2)</b>	<b>128.935,01</b>	<b>(2)</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>		<b>-94.785,29</b>	<b>(3)</b>	<b>-90.333,79</b>	<b>(3)</b>
<b>ACTIVOS FIJOS</b>		<b>691.001,08</b>		<b>363.630,26</b>	
<b>Cruce con analisis</b>					







Movimiento de la depreciación de activos fijos			Ref	7
Al 30 de diciembre del 2013 (En US dólares)			F. responsable	GH
			Fecha	24/02/2015
			F. responsable	
			Fecha	

**Procedimiento:**

Se solicitó los mayores de las cuentas , con la finalidad de realizar el movimiento de las mismas y poder identificar las adiciones, así como las bajas que existieron el período de nuestra revisión y poder realizar un análisis de las mismas de manera independiente.

Detalle		Depreciación de Activo Biológico		
		10%		
Saldo al 31-Dec-12		(26.174,75)	c	
Depreciación		(4.906,25)	(1)	
Ventas / bajas		(454,75)		
Reclasificaciones		-		
Saldo al 30-Dic-13		(30.626,25)		
Diferencia		0,00		
Saldo según libros		(30.626,25)	c	
Según movimiento		4.452		
Diferencia		0,00		
Gasto según Est. Resultados	(1)	4.451,50	d	
<p><b>Nota:</b> En base a los pruebas realizadas podemos decir que a la cuenta se encuentra presentada razonablemente.</p>				

PALFRICASA S.A.						Ref	8
-----------------	--	--	--	--	--	-----	---

Detalle de activos biológicos						F. responsable	GH	
Al 31 de diciembre del 2013 (En US dólares)						Fecha	24/02/2015	
						F. responsable		
						Fecha		
<p><b>Procedimiento:</b>  Se solicitó el detalle de los productos biológicos y se determinó el valor promedio de la TM  Al no tener un mercado activo que nos permita sacar el valor de la fruta, la empresa registra al valor negociado en cada venta con las tres empresas más grandes del país  Danec/Alex/xxxx.</p>								
Ingresos					Valor razonable			
Fecha	Documento	TM	Valor por TM	Total venta	Fecha	TM	Valor por TM	Total venta
31-ene-13	D-V0047	103,06	143,02	14.739,78	31-ene-13	103,06	143,02	14.739,78
28-feb-13	D-V0048	70,11	141,42	9.915,03	28-feb-13	70,11	141,42	9.915,03
31-mar-13	D-V0050	71,34	145,00	10.344,30	31-mar-13	71,34	145,00	10.344,30
30-may-13	D-V000052	65,03	145,00	9.429,35	30-may-13	65,03	145,00	9.429,35
31-may-13	D-V000052	90,16	145,00	13.073,20	31-may-13	90,16	145,00	13.073,20
30-jun-13	D-V000053	67,28	143,96	9.685,48	30-jun-13	67,28	143,96	9.685,48
31-jul-13	D-V000054	53,56	142,33	7.623,41	31-jul-13	53,56	142,33	7.623,41
31-ago-13	D-V000055	59,56	144,05	8.579,39	31-ago-13	59,56	144,05	8.579,39
30-sep-13	D-V000056	45,11	157,37	7.098,94	30-sep-13	45,11	157,37	7.098,94
31-oct-13	D-V000057	70,93	163,00	11.561,59	31-oct-13	70,93	163,00	11.561,59
30-nov-13	D-V000058	54,75	163,00	8.924,25	30-nov-13	54,75	163,00	8.924,25
31-dic-13	D-V000059	55,36	163,00	9.023,68	31-dic-13	55,36	163,00	9.023,68
<b>Total plantaciones</b>		<b>806,25</b>	<b>149,68</b>	<b>119.998,40</b>	<b>b</b>	<b>1.796,15</b>	<b>67,19</b>	<b>119.998,40</b>
<p><b>Conclusión:</b>  Luego de haber aplicado procedimiento de auditoria en el análisis de la cuenta, se llegó a la conclusión de que la misma se encuentra presentada razonablemente en base a normas y principios contables.</p>								

## Auditoría de Control Interno.

### Ejecución Auditoría de Control Interno (Cuadros COSO II).

La auditoría de control interno aplicamos con la finalidad de describir más acciones adoptados por los administradores de la empresa para evaluar y monitorear las operaciones de la compañía.

Se aplicó el Modelo de Control Interno a las áreas de la gerencia, contabilización, producción y comercialización analizando los componentes del COSO II, evidenciándose aquí que los controles de la empresa tienen un riesgo alto y una confianza baja como se demuestra en la aplicación de los componentes del COSO II<sup>1</sup>

Este informe está dirigido para información y uso de la Administración y Junta de Accionistas de la empresa PALFRICASA S.A, no debiendo ser utilizado con otro propósito.

Cuadro 1: Cuestionario de control Interno COSO II

1. AMBIENTE INTERNO DE CONTROL			
1. Integridad y Valores Éticos	SI	NO	Puntaje
Implantación de códigos de conducta u otras políticas relacionadas con las prácticas profesionales aceptables, incompatibilidades o pautas esperadas de comportamiento ético y moral.		x	0
Difusión del(os) código(s) de conducta tanto interno como externo y, el uso en los procesos de inducción del personal.		x	0
Evaluación de la forma en que se llevan a cabo las negociaciones con empleados, proveedores, clientes, inversores, acreedores, aseguradores, competidores, auditores (por ejemplo, si la dirección lleva a cabo sus actividades con un alto nivel ético e insiste que los demás hagan lo mismo, o presta poca atención a los temas éticos).		x	0
2. Filosofía y Estilo de la Alta Dirección			
Existe una forma en que la gerencia o jerárquico incentiva a su personal para el cumplimiento de las leyes y otras normativas.	x		1
La gerencia cuida la imagen institucional mediante el respeto a los contratos o acuerdos alcanzados.		x	0
3. Estructura Organizativa			

<sup>1</sup> ANEXO 2: Cuadros de Control Interno

La existencia e idoneidad de la estructura orgánica y funcional.	x		1
La existencia de manuales de procesos para actividades sustantivas y adjetivas del departamento.		x	0
La claridad con la que se identifican los niveles de autoridad y responsabilidad.		x	0
<b>4. Autoridad Asignada y Responsabilidad Asumida</b>			
La asignación de responsabilidad y delegación de autoridad para hacer frente a los objetivos, funciones operativas y requisitos reguladores, incluyendo la responsabilidad en cuanto a los sistemas de información y la autorización de cambios.	x		1
<b>5. Gestión del Capital Humano</b>			
La existencia de un sistema de gestión del recurso humano, donde se establezcan manuales y descriptivos de puestos.		x	0
Hay un grado de difusión y comunicación de las políticas, sistemas, procedimientos para la gestión del capital humano.		x	0
<b>6. Responsabilidad y Transparencia</b>			
Informes sobre el cumplimiento de objetivos así como la explicación de variaciones entre lo planificado y ejecutado y la responsabilidad que cada nivel de la organización asume.		x	0
Los estados y otros informes u análisis financieros son comparativos con criterio.		x	0
El informe de gestión sobre los resultados operativos, emitidos por la dirección para conocimiento de la Junta de Accionistas.		x	0
La calidad y periodicidad de las revisiones internas y externas a los informes financieros y de gestión.	x		1
<b>TOTAL</b>			<b>4</b>
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>			<b>15</b>

Fuente: PALFRICASA S.A

Elaborado por: Gina Hidalgo

De la aplicación del modelo COSO II a la empresa PALFRICASA S.A se obtuvieron los siguientes resultados los cuales indican una ponderación de cada componente del modelo COSO II y de igual forma su nivel de confianza y de riesgo

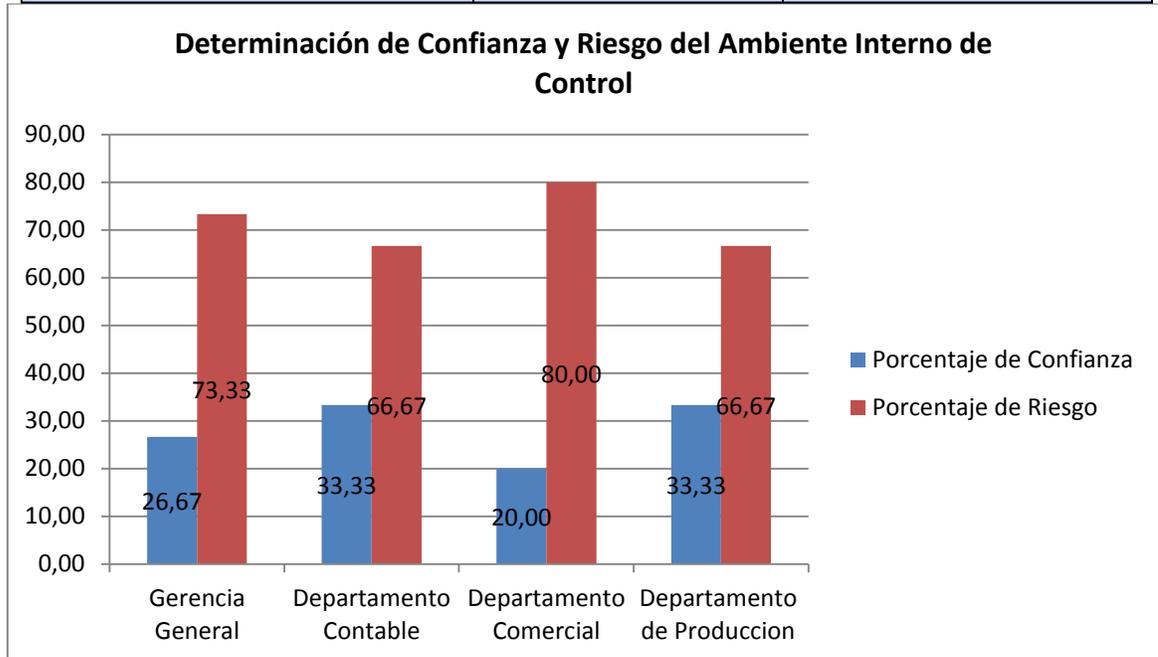
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 85%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>

Figura 6: Porcentajes de Confianza y de Riesgo

Elaborado por: Gina Hidalgo Flores

tabla: Determinación de Confianza y Riesgo del Ambiente Interno de Control

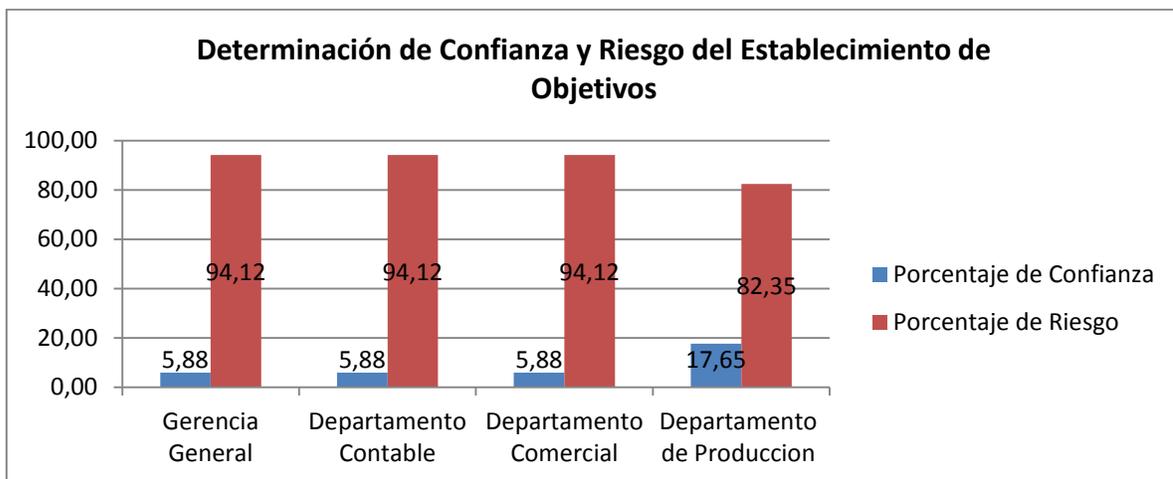
Determinación de Confianza y Riesgo del Ambiente Interno de Control		
	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
Gerencia General	26,67	73,33
Departamento Contable	33,33	66,67
Departamento Comercial	20,00	80,00
Departamento de Producción	33,33	66,67
<b>Total</b>	<b>28,33</b>	<b>71,67</b>
<b>Nivel de Confianza/ Riesgo</b>	<b>BAJO</b>	<b>Alto</b>



Elaborado por: Gina Hidalgo

Tabla 11: Determinación de Confianza y Riesgo del Establecimiento de Objetivos

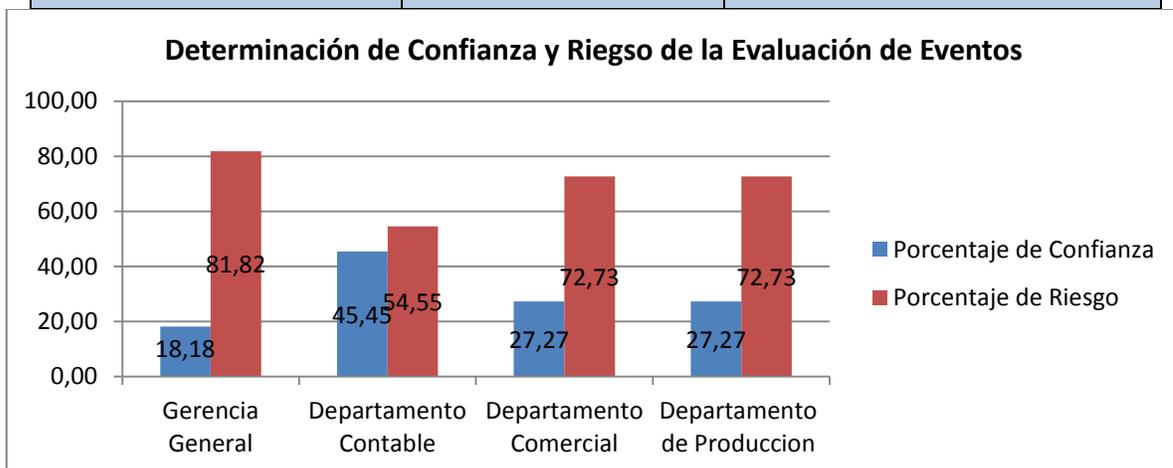
Determinación de Confianza y Riesgo del Establecimiento de Objetivos		
	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
Gerencia General	5,88	94,12
Departamento Contable	5,88	94,12
Departamento Comercial	5,88	94,12
Departamento de Producción	17,65	82,35
<b>Total</b>	<b>8,82</b>	<b>91,18</b>
<b>Nivel de Confianza/ Riesgo</b>	<b>BAJO</b>	<b>Alto</b>



Elaborado por: Gina Hidalgo

Tabla 12: Determinación de Confianza y Riesgo de la Evaluación de Eventos

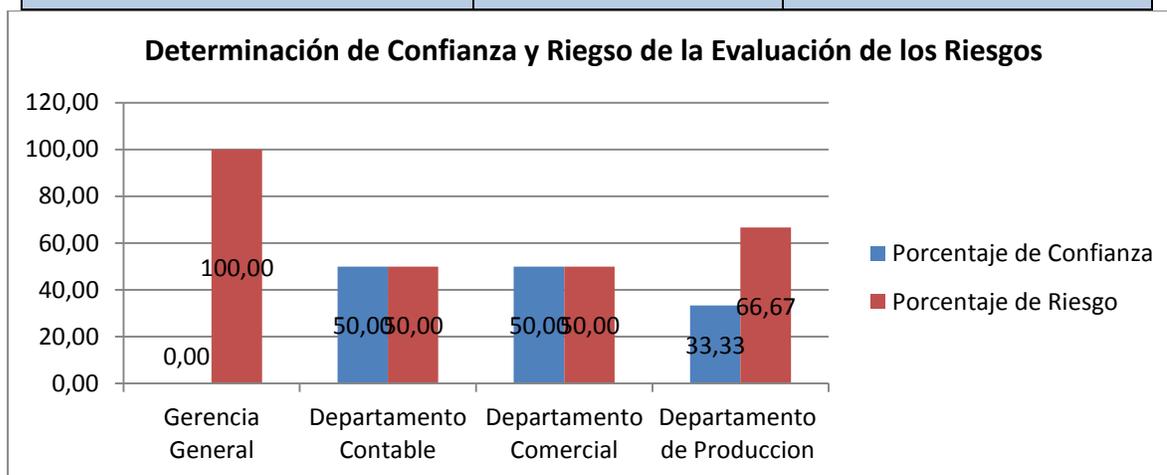
Determinación de Confianza y Riesgo de la Evaluación de Eventos		
	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
Gerencia General	18,18	81,82
Departamento Contable	45,45	54,55
Departamento Comercial	27,27	72,73
Departamento de Producción	27,27	72,73
<b>Total</b>	29,55	70,45
<b>Nivel de Confianza/ Riesgo</b>	<b>BAJO</b>	<b>Alto</b>



Elaborado por: Gina Hidalgo

Tabla 13: Determinación de Confianza y Riesgo de la Evaluación de los Riesgos

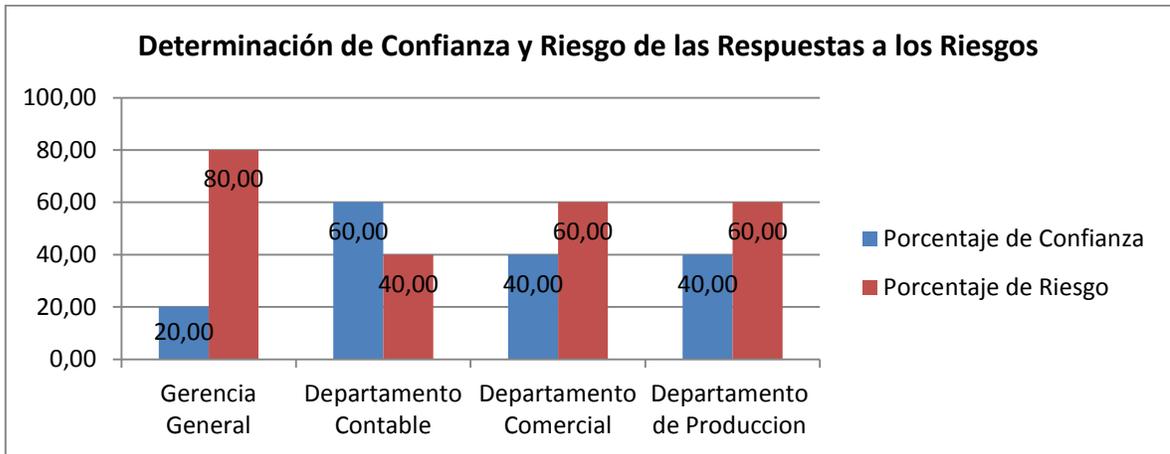
<b>Determinación de Confianza y Riesgo de la Evaluación de los Riesgos</b>		
	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
Gerencia General	0,00	100,00
Departamento Contable	50,00	50,00
Departamento Comercial	50,00	50,00
Departamento de Producción	33,33	66,67
<b>Total</b>	<b>33,33</b>	<b>66,67</b>
<b>Nivel de Confianza/ Riesgo</b>	<b>BAJO</b>	<b>Alto</b>



Elaborado por: Gina Hidalgo

Tabla 14: Determinación de Confianza y Riesgo de las Respuestas a los Riesgos

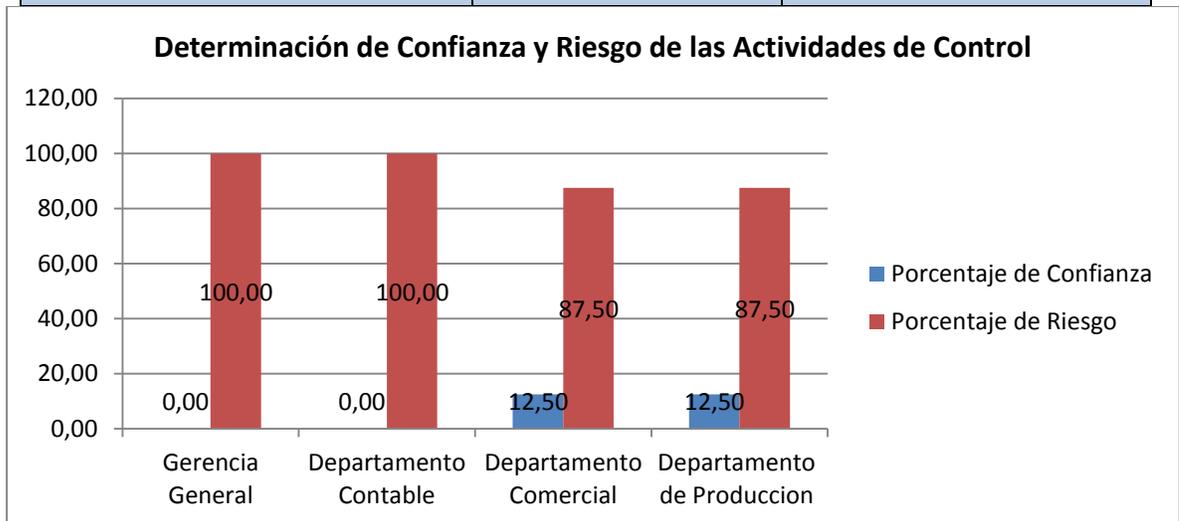
<b>Determinación de Confianza y Riesgo de las Respuestas a los Riesgos</b>		
	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
Gerencia General	20,00	80,00
Departamento Contable	60,00	40,00
Departamento Comercial	40,00	60,00
Departamento de Producción	40,00	60,00
<b>Total</b>	<b>40,00</b>	<b>60,00</b>
<b>Nivel de Confianza/ Riesgo</b>	<b>BAJO</b>	<b>Alto</b>



Elaborado por: Gina Hidalgo

Tabla 15: Determinación de Confianza y Riesgo de las Actividades de Control

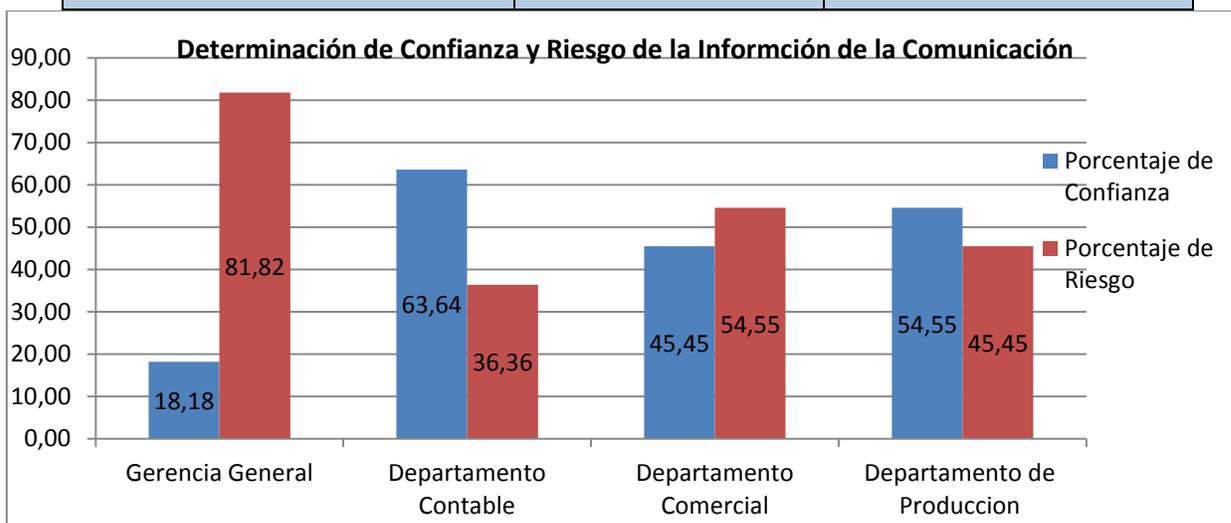
Determinación de Confianza y Riesgo de las Actividades de Control		
	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
Gerencia General	0,00	100,00
Departamento Contable	0,00	100,00
Departamento Comercial	12,50	87,50
Departamento de Producción	12,50	87,50
<b>Total</b>	6,25	93,75
<b>Nivel de Confianza/ Riesgo</b>	<b>BAJO</b>	<b>Alto</b>



Elaborado por: Gina Hidalgo

Tabla 16: Determinación de Confianza y Riesgo de la Información de la Comunicación

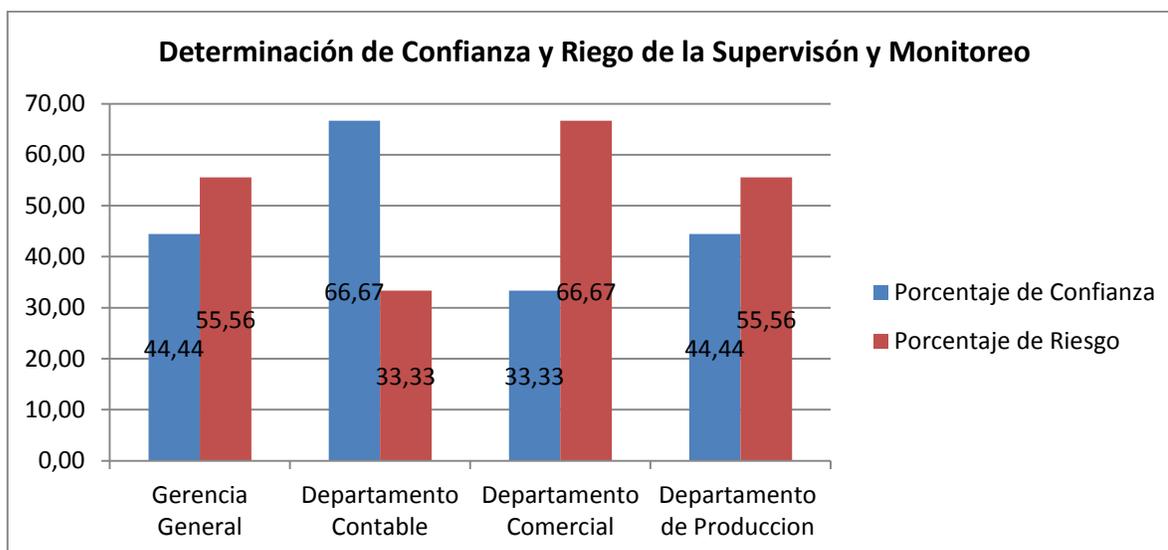
Determinación de Confianza y Riesgo de la Información de la Comunicación		
	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
Gerencia General	18,18	81,82
Departamento Contable	63,64	36,36
Departamento Comercial	45,45	54,55
Departamento de Producción	54,55	45,45
<b>Total</b>	45,45	54,55
<b>Nivel de Confianza/ Riesgo</b>	<b>BAJO</b>	<b>Alto</b>



Elaborado por: Gina Hidalgo

Tabla 17: Determinación de Confianza y Riesgo de la Supervisión y Monitoreo

Determinación de Confianza y Riesgo de la Supervisión y Monitoreo		
	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
Gerencia General	44,44	55,56
Departamento Contable	66,67	33,33
Departamento Comercial	33,33	66,67
Departamento de Producción	44,44	55,56
<b>Total</b>	47,22	52,78
<b>Nivel de Confianza/ Riesgo</b>	<b>BAJO</b>	<b>Alto</b>



Elaborado por: Gina Hidalgo

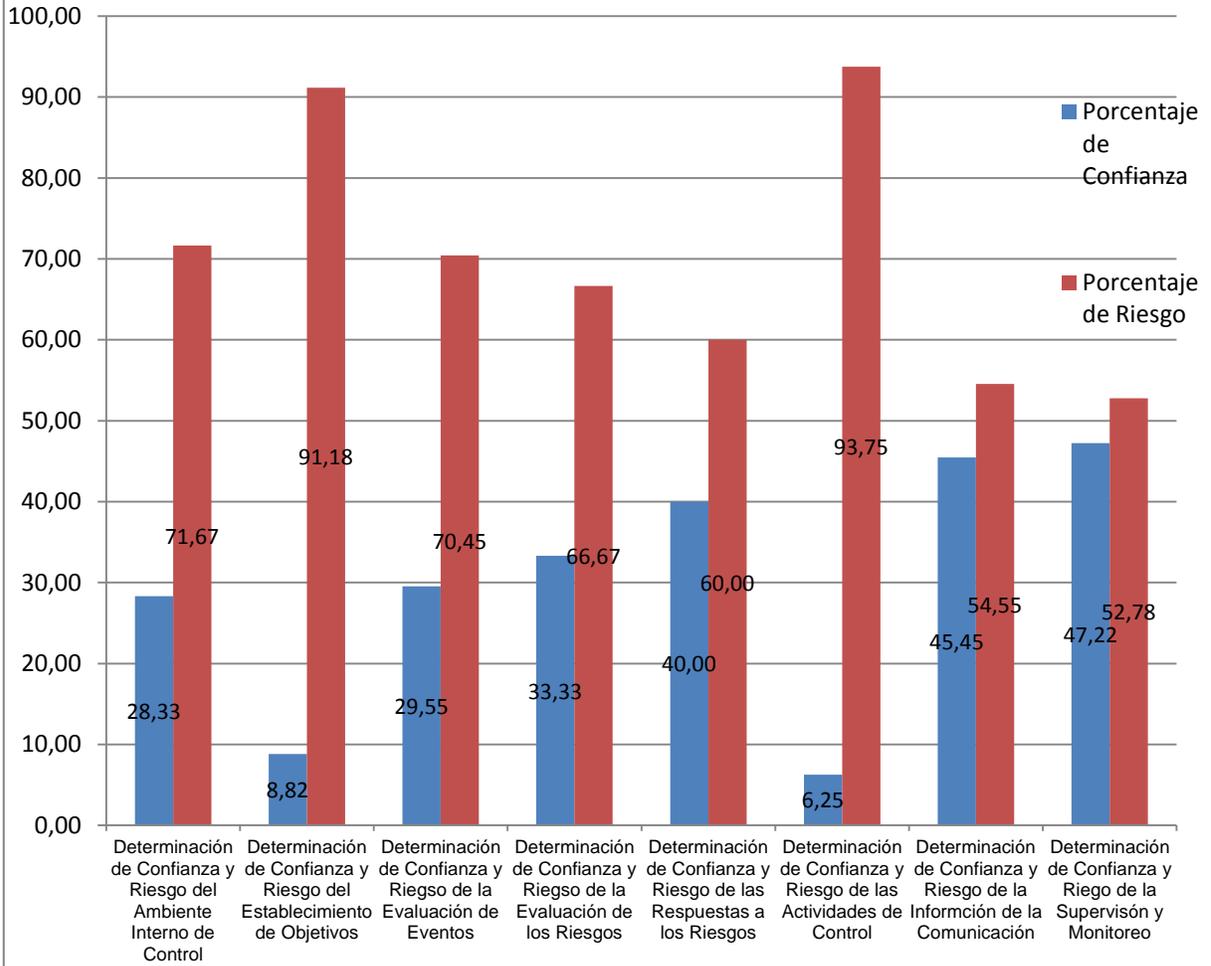
A cada área analizada mediante el modelo COSO II se le dio una representación del 25% sumando entre las cuatros áreas analizadas con los componentes del modelo COSO II un total del 100%, el cual refleja el nivel de confianza y de riesgo que tiene la empresa en su totalidad, su distribución ponderada por componente puede ser observada en los anexos<sup>2</sup>

Tabla 18: Análisis de Control Interno COSO II de la Empresa PALFRICASA S.A

<b>Análisis de Control Interno COSO II de la Empresa PALFRICASA S.A</b>		
	<b>Porcentaje de Confianza</b>	<b>Porcentaje de Riesgo</b>
<b>Determinación de Confianza y Riesgo del Ambiente Interno de Control</b>	28,33	71,67
<b>Determinación de Confianza y Riesgo del Establecimiento de Objetivos</b>	8,82	91,18
<b>Determinación de Confianza y Riesgo de la Evaluación de Eventos</b>	29,55	70,45
<b>Determinación de Confianza y Riesgo de la Evaluación de los Riesgos</b>	33,33	66,67
<b>Determinación de Confianza y Riesgo de las Respuestas a los Riesgos</b>	40,00	60,00
<b>Determinación de Confianza y Riesgo de las Actividades de Control</b>	6,25	93,75
<b>Determinación de Confianza y Riesgo de la Información de la Comunicación</b>	45,45	54,55
<b>Determinación de Confianza y Riesgo de la Supervisión y Monitoreo</b>	47,22	52,78
<b>Total</b>	<b>238,96</b>	<b>561,04</b>
<b>Ponderado</b>	<b>29,87</b>	<b>70,13</b>
<b>Nivel de Confianza de la empresa PALFRICASA S.A.</b>	<b>BAJO</b>	<b>Alto</b>

<sup>2</sup> Anexo 2: Cuadros de Control Interno COSO II

### Análisis de Control Interno COSO II de la Empresa PALFRICASA S.A



Elaborado por: Gina Hidalgo

## Cuadros de Control interno COSO II

<b>Análisis de Control Interno COSO II Gerencia General</b>						
<b>1. AMBIENTE INTERNO DE CONTROL</b>				<b>ACC 1</b>		
<b>1. Integridad y Valores Éticos</b>	SI	NO	Puntaje	Ponderación	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
Implantación de códigos de conducta u otras políticas relacionadas con las prácticas profesionales aceptables, incompatibilidades o pautas esperadas de comportamiento ético y moral.		x	0	0,27	26,67	73,33
Difusión del(os) código(s) de conducta tanto interno como externo y, el uso en los procesos de inducción del personal.		x	0	Determinación	BAJO	Alto
Evaluación de la forma en que se llevan a cabo las negociaciones con empleados, proveedores, clientes, inversores, acreedores, aseguradores, competidores, auditores (por ejemplo, si la dirección lleva a cabo sus actividades con un alto nivel ético e insiste que los demás hagan lo mismo, o presta poca atención a los temas éticos).		x	0			
<b>2. Filosofía y Estilo de la Alta Dirección</b>						
Existe una forma en que la gerencia o jerárquico incentiva a su personal para el cumplimiento de las leyes y otras normativas.	x		1			
La gerencia cuida la imagen institucional mediante el respeto a los contratos o acuerdos alcanzados.		x	0			
<b>3. Estructura Organizativa</b>						
La existencia e idoneidad de la estructura orgánica y funcional.	x		1			
La existencia de manuales de procesos para actividades sustantivas y adjetivas del departamento.		x	0			
La claridad con la que se identifican los niveles de autoridad y responsabilidad.		x	0			
<b>4. Autoridad Asignada y Responsabilidad Asumida</b>						
La asignación de responsabilidad y delegación de autoridad para hacer frente a los objetivos, funciones operativas y requisitos reguladores, incluyendo la responsabilidad en cuanto a los sistemas de información y la autorización de cambios.	x		1			
<b>5. Gestión del Capital Humano</b>						
La existencia de un sistema de gestión del recurso humano, donde se establecen manuales y descriptivos de puestos.		x	0			
Hay un grado de difusión y comunicación de las políticas, sistemas, procedimientos para la gestión del capital humano.		x	0			
<b>6. Responsabilidad y Transparencia</b>						
Informes sobre el cumplimiento de objetivos así como la explicación de variaciones entre lo planificado y ejecutado y la responsabilidad que cada nivel de la organización asume.		x	0			
Los estados y otros informes u análisis financieros son comparativos con criterio.		x	0			
El informe de gestión sobre los resultados operativos, emitidos por la dirección para conocimiento de la Junta de Accionistas.		x	0			
La calidad y periodicidad de las revisiones internas y externas a los informes financieros y de gestión.	x		1			
<b>TOTAL</b>			<b>4</b>			
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>			<b>15</b>			

2.- ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS				Determinación de Confianza y Riesgo del Establecimiento de Objetivos		
	SI	NO	Puntaje	Ponderación	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
<b>1. Objetivos Estratégicos</b>				0,06	5,88	94,12
Existencia formal de la misión y visión aprobada por la Junta de Accionistas	x		1	Determinación	BAJO	Alto
Grado de vinculación de los diferentes niveles de la organización en el establecimiento de objetivos estratégicos y de las estrategias.		x	0			
Fijación de tiempos, responsables, indicadores de rendimiento, supuestos o eventualidades, recursos, informes o reportes.		x	0			
<b>2. Objetivos Específicos</b>						
Relación de los objetivos específicos con los objetivos y planes estratégicos de la entidad.		x	0			
Participación en la determinación de objetivos de los empleados que ocupan puestos de responsabilidad a todos los niveles, y grado de compromiso con la consecución de los mismos.		x	0			
<b>3. Relación entre objetivos y componentes del COSO</b>						
Existe una visión Integral de la entidad sobre los objetivos estratégicos, de operación, de información y de cumplimiento con los componentes del COSO, en todos los niveles de la organización.		x	0			
Grado de conocimiento de todos los niveles de la organización de los elementos del COSO establecidos y de los objetivos que se espera alcanzar.		x	0			
<b>4. Consecución de Objetivos</b>						
Disposición de la gerencia o jerárquico superior para conocer y analizar los informes de cumplimiento de objetivos.		x	0			
Conocimiento y actualización de las políticas, normas y procedimiento por parte de los todos los miembros de la organización.		x	0			
<b>5. Riesgo Aceptado y Niveles de Tolerancia</b>						
Estilo de la dirección para la fijación del riesgo aceptado para los objetivos establecidos.		x	0			
Supervisión y evaluaciones internas para medir la razonabilidad de los niveles de riesgo aceptado así como su tolerancia, con base en los resultados obtenidos.		x	0			
<b>TOTAL</b>			1			
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>			11			

3. IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS				Determinación de Confianza y Riesgo de la Evaluación de Eventos		
	SI	NO	Puntaje	Ponderación	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
<b>1. Factores Externos e Internos</b>						
Compromiso de la dirección en apoyo a las acciones para la determinación de factores de riesgo externos e internos.	x		1	0,18	18,18	81,82
Idoneidad de los mecanismos para identificar eventos de riesgos externos e internos		x	0	Determinación	BAJO	Alto
Evidencias de las acciones efectuadas para conocer los factores de riesgo.		x	0			
El grado de participación de los funcionarios y empleados clave en la determinación de los factores de riesgo.		x	0			
El uso dado a los resultados y el grado de coherencia con las decisiones adoptadas.		x	0			
<b>2. Identificación de Eventos</b>						

Existencia de mecanismos dentro de la organización, para identificar acontecimientos o eventos relacionados con sus objetivos.		x	0
Confiabilidad de la metodología utilizada para identificar eventos que puedan afectar el logro de los objetivos.		x	0
Nivel de participación de los miembros de la organización en la identificación de eventos.	x		1
Mecanismos de actualización e investigación de nuevos acontecimientos.		x	0
<b>3. Categorías de Eventos</b>			
Grado de apoyo de la dirección a las acciones orientadas a categorizar los eventos relacionados con la misión de la entidad.		x	0
Políticas y procedimientos utilizados para informar a los miembros de la organización sobre las categorías de eventos y su relación con los objetivos.		x	0
<b>TOTAL</b>			<b>2</b>
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>			<b>11</b>

4.- EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS				Determinación de Confianza y Riesgo de la Evaluación de los Riesgos		
	SI	NO	Puntaje	Ponderación	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
<b>1. Estimación de Probabilidad e Impacto</b>				0,00	0,00	100,00
Idoneidad de la metodología y recursos utilizados para establecer las probabilidades y los impactos de los diferentes escenarios económicos y sociales en su área		x	0	Determinación	BAJO	Alto
Apoyo de la dirección o jerárquico superior para planeación y ejecución de los estudios de probabilidades e impactos de los riesgos.		x	0			
<b>2. Evaluación de Riesgos</b>						
Idoneidad de la metodología y recursos utilizados para establecer la evaluación de los riesgos.		x	0			
Involucramiento de la dirección en la evaluación de los riesgos.		x	0			
<b>3. Riesgos Originados por los Cambios</b>						
Apoyo de la dirección para conocer, utilizar o investigar posibles acontecimientos internos y externos.		x	0			
Existencia de mecanismos para identificar y reaccionar ante los cambios que pueden afectar a la entidad de una forma más dramática y duradera, y que pueden requerir la intervención de la alta dirección.		x	0			
<b>TOTAL</b>			<b>0</b>			
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>			<b>6</b>			

5. RESPUESTA A LOS RIESGOS				Determinación de Confianza y Riesgo de las Respuestas a los Riesgos		
	SI	NO	Puntaje	Ponderación	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
<b>1. Categorías de Respuestas</b>				0,20	20,00	80,00
Confiabilidad y calidad de la evidencia y metodología utilizada para respaldar el análisis y sus alternativas		x	0	Determinación	BAJO	Alto
Existencia de participación de los niveles de organización que tienen conocimientos especializados de las diferentes áreas de negocio.	x		1			

<b>2. Decisión de Respuestas</b>			
Existencia de mecanismos para apoyar las decisiones.		x	0
Existencia de participación de los niveles de organización que tienen conocimientos especializados de las diferentes áreas de negocio.		x	0
Comunicación a los diferentes miembros de la organización, las decisiones adoptadas.		x	0
<b>TOTAL</b>			<b>1</b>
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>			<b>5</b>

<b>6.- ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				<b>Determinación de Confianza y Riesgo de las Actividades de Control</b>		
<b>1. Integración con las Decisiones sobre Riesgos</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Puntaje</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Porcentaje de Confianza</b>	<b>Porcentaje de Riesgo</b>
Las actividades de control guardan relación con los objetivos y las decisiones adoptadas por la gerencia o jerárquico superior sobre los riesgos.		x	0	0,00	0,00	100,00
Existe calidad de la información y comunicación sobre las decisiones adoptadas por la dirección sobre el estudio de los riesgos.		x	0	Determinación	BAJO	Alto
<b>2. Principales Actividades de Control</b>						
Adecuada forma en que los controles se incorporan a los procesos.		x	0			
Relación de las actividades de control seleccionadas, con los objetivos y con los riesgos.		x	0			
Existencia de mecanismos para analizar las alternativas de controles a seleccionar.		x	0			
<b>3. Controles sobre los Sistemas de Información</b>						
Existencia de un plan estratégico de tecnologías de información que guarde relación con los objetivos institucionales y la gestión de los riesgos.		x	0			
Apoyo de la gerencia o jerárquico superior a la implantación de los planes estratégicos de tecnología de información.		x	0			
Idoneidad de la metodología para integrar las estrategias, las operaciones, los requerimientos de información y comunicación y el cumplimiento de las normas, con el desarrollo tecnológico de la institución.		x	0			
<b>TOTAL</b>			<b>0</b>			
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>			<b>8</b>			

<b>7.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>				<b>Determinación de Confianza y Riesgo de la Información de la Comunicación</b>		
	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Puntaje</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Porcentaje de Confianza</b>	<b>Porcentaje de Riesgo</b>
<b>1. Cultura de Información en todos los Niveles</b>				0,18	18,18	81,82
Existencia de políticas institucionales relativas a la información y comunicación así como su difusión en todos los niveles.		x	0	Determinación	BAJO	Alto
<b>2. Herramienta para la Supervisión</b>						
Idoneidad de las políticas y procedimientos para el establecimiento de los niveles de autoridad y responsabilidad y su relación con la información que debe recibir.		x	0			

Hay un suministro de información a las personas adecuadas, con el suficiente detalle y oportunidad, permitiéndoles cumplir con sus responsabilidades de forma eficaz y eficiente.		x	0
<b>3. Sistemas Estratégicos e Integrados</b>			
El diseño de los sistemas y procedimientos considerando la integración de todas las unidades de la organización que tienen relación con los objetivos.		x	0
Adecuado apoyo de la gerencia o jerárquico superior al desarrollo de los sistemas de información necesarios se pone de manifiesto en la aportación de los recursos adecuados, tanto humanos como financieros.		x	0
<b>4.- Confiabilidad de la Información</b>			
Determinación la calidad y frecuencia de los controles vigentes y su grado de aplicación por parte de toda la organización.		x	0
Existe compromiso de todos los niveles de la organización para proveer información con base en los estándares establecidos.	x		1
<b>5. Comunicación Interna</b>			
Nivel de apertura y eficacia en las líneas de comunicación con clientes, proveedores y otros terceros para la captación de información sobre las necesidades cambiantes de los clientes.		x	0
La comunicación interna y externa sigue las normas éticas de la entidad.		x	0
<b>6. Comunicación Externa</b>			
Evaluación del grado de comprensión de los directivos y funcionarios de la organización, respecto de la información que debe entregar a instituciones reguladoras, de control o con las que existen intereses relacionados.	x		1
Evaluación de nivel de comunicación a terceros de las normas éticas de la empresa.		x	0
TOTAL			2
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>			<b>11</b>

8.- SUPERVISIÓN Y MONITOREO				Determinación de Confianza y Riego de la Supervisión y Monitoreo		
1. Supervisión Permanente	SI	NO	Puntaje	Ponderación	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
Los medios por los que el personal que realiza sus actividades normales obtiene evidencia de que el Control Interno está funcionando adecuadamente.		x	0	0,44	44,44	55,56
Comparaciones periódicas entre los importes registrados por el sistema contable con los activos físicos.		x	0	Determinación	BAJO	Alto
<b>2. Evaluación Interna</b>						
Hay un alcance y frecuencia de las evaluaciones puntuales del Control Interno.		x				
Lógica y adecuada metodología para evaluar el sistema.		x	0			
Existencia y aplicación de planes de acción correctiva con base en los resultados de auditoría interna.		x	0			
<b>3. Evaluación Externa</b>						
Existencia de la atención de la dirección a los informes de los auditores y organismos reguladores.	x		1			
Existencia de planes de acción correctiva y el grado de cumplimiento del mismo.	x		1			
Hay un grado de coordinación entre auditores internos y externos.	x		1			

Existencia de medios utilizados para que conozcan los informes de auditoría los miembros de la organización	x			1	<b>Determinación de Confianza y Riesgo de la Empresa PALFRICASA S.A.</b>		
<b>TOTAL</b>				<b>4</b>	Ponderación	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>				<b>9</b>	0,17	16,67	83,33
					Determinación	BAJO	Alto

### Análisis de Control Interno COSO II Departamento Contable

**ACC 2**

<b>1. AMBIENTE INTERNO DE CONTROL</b>				<b>Determinación de Confianza y Riesgo del Ambiente Interno de Control</b>		
<b>1. Integridad y Valores Éticos</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Puntaje</b>	Ponderación	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
Implantación de códigos de conducta u otras políticas relacionadas con las prácticas profesionales aceptables, incompatibilidades o pautas esperadas de comportamiento ético y moral.		x	0	0,33	33,33	66,67
Difusión del(os) código(s) de conducta tanto interno como externo y, el uso en los procesos de inducción del personal.		x	0	Determinación	BAJO	Alto
Evaluación de la forma en que se llevan a cabo las negociaciones con empleados, proveedores, clientes, inversores, acreedores, aseguradores, competidores, auditores (por ejemplo, si la dirección lleva a cabo sus actividades con un alto nivel ético e insiste que los demás hagan lo mismo, o presta poca atención a los temas éticos).			0			
<b>2. Filosofía y Estilo de la Alta Dirección</b>						
Existe una forma en que la gerencia o jerárquico incentiva a su personal para el cumplimiento de las leyes y otras normativas.		x	0			
La gerencia cuida la imagen institucional mediante el respeto a los contratos o acuerdos alcanzados.	x		1			
<b>3. Estructura Organizativa</b>						
La existencia e idoneidad de la estructura orgánica y funcional.	x		1			
La existencia de manuales de procesos para actividades sustantivas y objetivas del departamento.		x	0			
La claridad con la que se identifican los niveles de autoridad y responsabilidad.	x		1			
<b>4. Autoridad Asignada y Responsabilidad Asumida</b>						
La asignación de responsabilidad y delegación de autoridad para hacer frente a los objetivos, funciones operativas y requisitos reguladores, incluyendo la responsabilidad en cuanto a los sistemas de información y la autorización de cambios.	x		1			
<b>5. Gestión del Capital Humano</b>						
La existencia de un sistema de gestión del recurso humano, donde se establecen manuales y descriptivos de puestos.		x	0			
Hay un grado de difusión y comunicación de las políticas, sistemas, procedimientos para la gestión del capital humano.		x	0			
<b>6. Responsabilidad y Transparencia</b>						

Informes sobre el cumplimiento de objetivos así como la explicación de variaciones entre lo planificado y ejecutado y la responsabilidad que cada nivel de la organización asume.		x	0
Los estados y otros informes u análisis financieros son comparativos con criterio.		x	0
El informe de gestión sobre los resultados operativos, emitidos por la dirección para conocimiento de la Junta de Accionistas.		x	0
La calidad y periodicidad de las revisiones internas y externas a los informes financieros y de gestión.	x		1
<b>TOTAL</b>			<b>5</b>
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>			<b>15</b>

2.- ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS				Determinación de Confianza y Riesgo del Establecimiento de Objetivos		
				Ponderación	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
<b>1. Objetivos Estratégicos</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Puntaje</b>	0,06	5,88	94,12
Existencia formal de la misión y visión aprobada por la Junta de Accionistas	x		1	Determinación	BAJO	Alto
Grado de vinculación de los diferentes niveles de la organización en el establecimiento de objetivos estratégicos y de las estrategias.		x	0			
Fijación de tiempos, responsables, indicadores de rendimiento, supuestos o eventualidades, recursos, informes o reportes.		x	0			
<b>2. Objetivos Específicos</b>						
Relación de los objetivos específicos con los objetivos y planes estratégicos de la entidad.		x	0			
Participación en la determinación de objetivos de los empleados que ocupan puestos de responsabilidad a todos los niveles, y grado de compromiso con la consecución de los mismos.		x	0			
<b>3. Relación entre objetivos y componentes del COSO</b>						
Existe una visión Integral de la entidad sobre los objetivos estratégicos, de operación, de información y de cumplimiento con los componentes del COSO, en todos los niveles de la organización.		x	0			
Grado de conocimiento de todos los niveles de la organización de los elementos del COSO establecidos y de los objetivos que se espera alcanzar.		x	0			
<b>4. Consecución de Objetivos</b>						
Disposición de la gerencia o jerárquico superior para conocer y analizar los informes de cumplimiento de objetivos.		x	0			
Conocimiento y actualización de las políticas, normas y procedimiento por parte de los todos los miembros de la organización.		x	0			
<b>5. Riesgo Aceptado y Niveles de Tolerancia</b>						
Estilo de la dirección para la fijación del riesgo aceptado para los objetivos establecidos.		x	0			

Supervisión y evaluaciones internas para medir la razonabilidad de los niveles de riesgo aceptado así como su tolerancia, con base en los resultados obtenidos.		x	0
<b>TOTAL</b>			<b>1</b>
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>			<b>11</b>

3. IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS	SI	NO	Puntaje			
<b>1. Factores Externos e Internos</b>				<b>Determinación de Confianza y Riesgo de la Evaluación de Eventos</b>		
Compromiso de la dirección en apoyo a las acciones para la determinación de factores de riesgo externos e internos.	X		1	Ponderación	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
Idoneidad de los mecanismos para identificar eventos de riesgos externos e internos	x		1	0,45	45,45	54,55
Evidencias de las acciones efectuadas para conocer los factores de riesgo.		x	0	Determinación	BAJO	Alto
El grado de participación de los funcionarios y empleados clave en la determinación de los factores de riesgo.		x	0			
El uso dado a los resultados y el grado de coherencia con las decisiones adoptadas.		x	0			
<b>2. Identificación de Eventos</b>						
Existencia de mecanismos dentro de la organización, para identificar acontecimientos o eventos relacionados con sus objetivos.		x	0			
Confiable de la metodología utilizada para identificar eventos que puedan afectar el logro de los objetivos.		x	0			
Nivel de participación de los miembros de la organización en la identificación de eventos.	x		1			
Mecanismos de actualización e investigación de nuevos acontecimientos.	x		1			
<b>3. Categorías de Eventos</b>						
Grado de apoyo de la dirección a las acciones orientadas a categorizar los eventos relacionados con la misión de la entidad.		x	0			
Políticas y procedimientos utilizados para informar a los miembros de la organización sobre las categorías de eventos y su relación con los objetivos.	x		1			
<b>TOTAL</b>			<b>5</b>			
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>			<b>11</b>			

4.- EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS	<b>Determinación de Confianza y Riesgo de la Evaluación de los Riesgos</b>					
	SI	NO	Puntaje	Ponderación	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
<b>1. Estimación de Probabilidad e Impacto</b>				0,50	50,00	50,00
Idoneidad de la metodología y recursos utilizados para establecer las probabilidades y los impactos de los diferentes escenarios económicos y sociales en su área		x	0	Determinación	Moderado	moderado

Apoyo de la dirección o jerárquico superior para planeación y ejecución de los estudios de probabilidades e impactos de los riesgos.		x	0
<b>2. Evaluación de Riesgos</b>			
Idoneidad de la metodología y recursos utilizados para establecer la evaluación de los riesgos.		x	0
Involucramiento de la dirección en la evaluación de los riesgos.	x		1
<b>3. Riesgos Originados por los Cambios</b>			
Apoyo de la dirección para conocer, utilizar o investigar posibles acontecimientos internos y externos.	x		1
Existencia de mecanismos para identificar y reaccionar ante los cambios que pueden afectar a la entidad de una forma más dramática y duradera, y que pueden requerir la intervención de la alta dirección.	x		1
<b>TOTAL</b>			<b>3</b>
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>			<b>6</b>

<b>5. RESPUESTA A LOS RIESGOS</b>				<b>Determinación de Confianza y Riesgo de las Respuestas a los Riesgos</b>		
	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Puntaje</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Porcentaje de Confianza</b>	<b>Porcentaje de Riesgo</b>
<b>1. Categorías de Respuestas</b>				0,60	60,00	40,00
Confiable y calidad de la evidencia y metodología utilizada para respaldar el análisis y sus alternativas	x		1	Determinación	Moderado	moderado
Existencia de participación de los niveles de organización que tienen conocimientos especializados de las diferentes áreas de negocio.	x		1			
<b>2. Decisión de Respuestas</b>						
Existencia de mecanismos para apoyar las decisiones.		x	0			
Existencia de participación de los niveles de organización que tienen conocimientos especializados de las diferentes áreas de negocio.		x	0			
Comunicación a los diferentes miembros de la organización, las decisiones adoptadas.	x		1			
<b>TOTAL</b>			<b>3</b>			
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>			<b>5</b>			

<b>6.- ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				<b>Determinación de Confianza y Riesgo de las Actividades de Control</b>		
	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Puntaje</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Porcentaje de Confianza</b>	<b>Porcentaje de Riesgo</b>
<b>1. Integración con las Decisiones sobre Riesgos</b>						
Las actividades de control guardan relación con los objetivos y las decisiones adoptadas por la gerencia o jerárquico superior sobre los riesgos.		x	0	0,00	0,00	100,00
Existe calidad de la información y comunicación sobre las decisiones adoptadas por la dirección sobre el estudio de los riesgos.		x	0	Determinación	BAJO	Alto
<b>2. Principales Actividades de Control</b>						

Adecuada forma en que los controles se incorporan a los procesos.		x	0
Relación de las actividades de control seleccionadas, con los objetivos y con los riesgos.		x	0
Existencia de mecanismos para analizar las alternativas de controles a seleccionar.		x	0
<b>3. Controles sobre los Sistemas de Información</b>			
Existencia de un plan estratégico de tecnologías de información que guarde relación con los objetivos institucionales y la gestión de los riesgos.		x	0
Apoyo de la gerencia o jerárquico superior a la implantación de los planes estratégicos de tecnología de información.		x	0
Idoneidad de la metodología para integrar las estrategias, las operaciones, los requerimientos de información y comunicación y el cumplimiento de las normas, con el desarrollo tecnológico de la institución.			0
TOTAL			0
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>			<b>8</b>

<b>7.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>				<b>Determinación de Confianza y Riesgo de la Información de la Comunicación</b>		
	SI	NO	Puntaje	Ponderación	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
<b>1. Cultura de Información en todos los Niveles</b>				0,64	63,64	36,36
Existencia de políticas institucionales relativas a la información y comunicación así como su difusión en todos los niveles.	x		1	Determinación	Moderado	moderado
<b>2. Herramienta para la Supervisión</b>						
Idoneidad de las políticas y procedimientos para el establecimiento de los niveles de autoridad y responsabilidad y su relación con la información que debe recibir.	x		1			
Hay un suministro de información a las personas adecuadas, con el suficiente detalle y oportunidad, permitiéndoles cumplir con sus responsabilidades de forma eficaz y eficiente.	x		1			
<b>3. Sistemas Estratégicos e Integrados</b>						
El diseño de los sistemas y procedimientos considerando la integración de todas las unidades de la organización que tienen relación con los objetivos.		x	0			
Adecuado apoyo de la gerencia o jerárquico superior al desarrollo de los sistemas de información necesarios se pone de manifiesto en la aportación de los recursos adecuados, tanto humanos como financieros.		x	0			
<b>4.- Confiabilidad de la Información</b>						
Determinación la calidad y frecuencia de los controles vigentes y su grado de aplicación por parte de toda la organización.		x	0			
Existe compromiso de todos los niveles de la organización para proveer información con base en los estándares establecidos.	x		1			
<b>5. Comunicación Interna</b>						

Nivel de apertura y eficacia en las líneas de comunicación con clientes, proveedores y otros terceros para la captación de información sobre las necesidades cambiantes de los clientes.		x	0
La comunicación interna y externa sigue las normas éticas de la entidad.	x		1
<b>6. Comunicación Externa</b>			
Evaluación del grado de comprensión de los directivos y funcionarios de la organización, respecto de la información que debe entregar a instituciones reguladoras, de control o con las que existen intereses relacionados.	x		1
Evaluación de nivel de comunicación a terceros de las normas éticas de la empresa.	x		1
TOTAL			7
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>			<b>11</b>

8.- SUPERVISIÓN Y MONITOREO				Determinación de Confianza y Riego de la Supervisión y Monitoreo		
1. Supervisión Permanente	SI	NO	Puntaje	Ponderación	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
Los medios por los que el personal que realiza sus actividades normales obtiene evidencia de que el Control Interno está funcionando adecuadamente.		x	0	0,67	66,67	33,33
Comparaciones periódicas entre los importes registrados por el sistema contable con los activos físicos.	x		1	Determinación	Moderado	moderado
<b>2. Evaluación Interna</b>						
Hay un alcance y frecuencia de las evaluaciones puntuales del Control Interno.		x				
Lógica y adecuada metodología para evaluar el sistema.	x		1			
Existencia y aplicación de planes de acción correctiva con base en los resultados de auditoría interna.			0			
<b>3. Evaluación Externa</b>						
Existencia de la atención de la dirección a los informes de los auditores y organismos reguladores.	x		1			
Existencia de planes de acción correctiva y el grado de cumplimiento del mismo.	x		1			
Hay un grado de coordinación entre auditores internos y externos.	x		1			
Existencia de medios utilizados para que conozcan los informes de auditoría los miembros de la organización	x		1	<b>Determinación de Confianza y Riego de la Empresa PALFRICASA S.A.</b>		
<b>TOTAL</b>			<b>6</b>	Ponderación	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>			<b>9</b>	0,41	40,62	59,38
				Determinación	BAJO	Alto

## Análisis de Control Interno COSO II Departamento Comercial

**ACC 3**

1. AMBIENTE INTERNO DE CONTROL				Determinación de Confianza y Riesgo del Ambiente Interno de Control		
1. Integridad y Valores Éticos	SI	NO	Puntaje	Ponderación	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
Implantación de códigos de conducta u otras políticas relacionadas con las prácticas profesionales aceptables, incompatibilidades o pautas esperadas de comportamiento ético y moral.		x	0	0,20	20,00	80,00
Difusión del(os) código(s) de conducta tanto interno como externo y, el uso en los procesos de inducción del personal.		x	0	Determinación	BAJO	Alto
Evaluación de la forma en que se llevan a cabo las negociaciones con empleados, proveedores, clientes, inversores, acreedores, aseguradores, competidores, auditores (por ejemplo, si la dirección lleva a cabo sus actividades con un alto nivel ético e insiste que los demás hagan lo mismo, o presta poca atención a los temas éticos).			0			
<b>2. Filosofía y Estilo de la Alta Dirección</b>						
Existe una forma en que la gerencia o jerárquico incentiva a su personal para el cumplimiento de las leyes y otras normativas.		x	0			
La gerencia cuida la imagen institucional mediante el respeto a los contratos o acuerdos alcanzados.	x		1			
<b>3. Estructura Organizativa</b>						
La existencia e idoneidad de la estructura orgánica y funcional.		x	0			
La existencia de manuales de procesos para actividades sustantivas y adjetivas del departamento.		x	0			
La claridad con la que se identifican los niveles de autoridad y responsabilidad.	x		1			
<b>4. Autoridad Asignada y Responsabilidad Asumida</b>						
La asignación de responsabilidad y delegación de autoridad para hacer frente a los objetivos, funciones operativas y requisitos reguladores, incluyendo la responsabilidad en cuanto a los sistemas de información y la autorización de cambios.		x	0			
<b>5. Gestión del Capital Humano</b>						
La existencia de un sistema de gestión del recurso humano, donde se establecen manuales y descriptivos de puestos.		x	0			
Hay un grado de difusión y comunicación de las políticas, sistemas, procedimientos para la gestión del capital humano.		x	0			
<b>6. Responsabilidad y Transparencia</b>						
Informes sobre el cumplimiento de objetivos así como la explicación de variaciones entre lo planificado y ejecutado y la responsabilidad que cada nivel de la organización asume.		x	0			
Los estados y otros informes u análisis financieros son comparativos con criterio.		x	0			
El informe de gestión sobre los resultados operativos, emitidos por la dirección para conocimiento de la Junta de Accionistas.		x	0			
La calidad y periodicidad de las revisiones internas y externas a los informes financieros y de gestión.	x		1			
<b>TOTAL</b>			<b>3</b>			
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>			<b>15</b>			

2.- ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS				Determinación de Confianza y Riesgo del Establecimiento de Objetivos		
	SI	NO	Puntaje	Ponderación	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
<b>1. Objetivos Estratégicos</b>				0,06	5,88	94,12
Existencia formal de la misión y visión aprobada por la Junta de Accionistas	x		1	Determinación	BAJO	Alto
Grado de vinculación de los diferentes niveles de la organización en el establecimiento de objetivos estratégicos y de las estrategias.		x	0			
Fijación de tiempos, responsables, indicadores de rendimiento, supuestos o eventualidades, recursos, informes o reportes.		x	0			
<b>2. Objetivos Específicos</b>						
Relación de los objetivos específicos con los objetivos y planes estratégicos de la entidad.		x	0			
Participación en la determinación de objetivos de los empleados que ocupan puestos de responsabilidad a todos los niveles, y grado de compromiso con la consecución de los mismos.		x	0			
<b>3. Relación entre objetivos y componentes del COSO</b>						
Existe una visión Integral de la entidad sobre los objetivos estratégicos, de operación, de información y de cumplimiento con los componentes del COSO, en todos los niveles de la organización.		x	0			
Grado de conocimiento de todos los niveles de la organización de los elementos del COSO establecidos y de los objetivos que se espera alcanzar.		x	0			
<b>4. Consecución de Objetivos</b>						
Disposición de la gerencia o jerárquico superior para conocer y analizar los informes de cumplimiento de objetivos.		x	0			
Conocimiento y actualización de las políticas, normas y procedimiento por parte de los todos los miembros de la organización.		x	0			
<b>5. Riesgo Aceptado y Niveles de Tolerancia</b>						
Estilo de la dirección para la fijación del riesgo aceptado para los objetivos establecidos.		x	0			
Supervisión y evaluaciones internas para medir la razonabilidad de los niveles de riesgo aceptado así como su tolerancia, con base en los resultados obtenidos.		x	0			
<b>TOTAL</b>			<b>1</b>			
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>			<b>11</b>			

3. IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS				Determinación de Confianza y Riesgo de la Evaluación de Eventos		
	SI	NO	Puntaje	Ponderación	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
<b>1. Factores Externos e Internos</b>						
Compromiso de la dirección en apoyo a las acciones para la determinación de factores de riesgo externos e internos.		x	0			
Idoneidad de los mecanismos para identificar eventos de riesgos externos e internos		x	0	0,27	27,27	72,73
Evidencias de las acciones efectuadas para conocer los factores de riesgo.		x	0	Determinación	BAJO	Alto
El grado de participación de los funcionarios y empleados clave en la determinación de los factores de riesgo.		x	0			

El uso dado a los resultados y el grado de coherencia con las decisiones adoptadas.	x		1
<b>2. Identificación de Eventos</b>			
Existencia de mecanismos dentro de la organización, para identificar acontecimientos o eventos relacionados con sus objetivos.		x	0
Confiabilidad de la metodología utilizada para identificar eventos que puedan afectar el logro de los objetivos.		x	0
Nivel de participación de los miembros de la organización en la identificación de eventos.	x		1
Mecanismos de actualización e investigación de nuevos acontecimientos.	x		1
<b>3. Categorías de Eventos</b>			
Grado de apoyo de la dirección a las acciones orientadas a categorizar los eventos relacionados con la misión de la entidad.		x	0
Políticas y procedimientos utilizados para informar a los miembros de la organización sobre las categorías de eventos y su relación con los objetivos.		x	0
<b>TOTAL</b>			<b>3</b>
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>			<b>11</b>

4.- EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS				Determinación de Confianza y Riesgo de la Evaluación de los Riesgos		
	SI	NO	Puntaje	Ponderación	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
<b>1. Estimación de Probabilidad e Impacto</b>				0,50	50,00	50,00
Idoneidad de la metodología y recursos utilizados para establecer las probabilidades y los impactos de los diferentes escenarios económicos y sociales en su área		x	0	Determinación	Moderado	moderado
Apoyo de la dirección o jerárquico superior para planeación y ejecución de los estudios de probabilidades e impactos de los riesgos.		x	0			
<b>2. Evaluación de Riesgos</b>						
Idoneidad de la metodología y recursos utilizados para establecer la evaluación de los riesgos.		x	0			
Involucramiento de la dirección en la evaluación de los riesgos.	x		1			
<b>3. Riesgos Originados por los Cambios</b>						
Apoyo de la dirección para conocer, utilizar o investigar posibles acontecimientos internos y externos.	x		1			
Existencia de mecanismos para identificar y reaccionar ante los cambios que pueden afectar a la entidad de una forma más dramática y duradera, y que pueden requerir la intervención de la alta dirección.	x		1			
<b>TOTAL</b>			<b>3</b>			
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>			<b>6</b>			

5. RESPUESTA A LOS RIESGOS				Determinación de Confianza y Riesgo de las Respuestas a los Riesgos		
	SI	NO	Puntaje	Ponderación	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
<b>1. Categorías de Respuestas</b>				0,40	40,00	60,00

Confiabilidad y calidad de la evidencia y metodología utilizada para respaldar el análisis y sus alternativas		x	0	Determinación	BAJO	Alto
Existencia de participación de los niveles de organización que tienen conocimientos especializados de las diferentes áreas de negocio.	x		1			
<b>2. Decisión de Respuestas</b>						
Existencia de mecanismos para apoyar las decisiones.		x	0			
Existencia de participación de los niveles de organización que tienen conocimientos especializados de las diferentes áreas de negocio.		x	0			
Comunicación a los diferentes miembros de la organización, las decisiones adoptadas.	x		1			
<b>TOTAL</b>			<b>2</b>			
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>			<b>5</b>			

6.- ACTIVIDADES DE CONTROL				Determinación de Confianza y Riesgo de las Actividades de Control		
1. Integración con las Decisiones sobre Riesgos	SI	NO	Puntaje	Ponderación	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
Las actividades de control guardan relación con los objetivos y las decisiones adoptadas por la gerencia o jerárquico superior sobre los riesgos.		x	0	0,13	12,50	87,50
Existe calidad de la información y comunicación sobre las decisiones adoptadas por la dirección sobre el estudio de los riesgos.		x	0	Determinación	BAJO	Alto
<b>2. Principales Actividades de Control</b>						
Adecuada forma en que los controles se incorporan a los procesos.		x	0			
Relación de las actividades de control seleccionadas, con los objetivos y con los riesgos.		x	0			
Existencia de mecanismos para analizar las alternativas de controles a seleccionar.		x	0			
<b>3. Controles sobre los Sistemas de Información</b>						
Existencia de un plan estratégico de tecnologías de información que guarde relación con los objetivos institucionales y la gestión de los riesgos.		x	0			
Apoyo de la gerencia o jerárquico superior a la implantación de los planes estratégicos de tecnología de información.		x	0			
Idoneidad de la metodología para integrar las estrategias, las operaciones, los requerimientos de información y comunicación y el cumplimiento de las normas, con el desarrollo tecnológico de la institución.	x		1			
<b>TOTAL</b>			<b>1</b>			
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>			<b>8</b>			

7.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				Determinación de Confianza y Riesgo de la Información de la Comunicación		
	SI	NO	Puntaje	Ponderación	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
<b>1. Cultura de Información en todos los Niveles</b>				0,45	45,45	54,55
Existencia de políticas institucionales relativas a la información y comunicación así como su difusión en todos los niveles.		x	0	Determinación	BAJO	Alto

<b>2. Herramienta para la Supervisión</b>			
Idoneidad de las políticas y procedimientos para el establecimiento de los niveles de autoridad y responsabilidad y su relación con la información que debe recibir.		x	0
Hay un suministro de información a las personas adecuadas, con el suficiente detalle y oportunidad, permitiéndoles cumplir con sus responsabilidades de forma eficaz y eficiente.		x	0
<b>3. Sistemas Estratégicos e Integrados</b>			
El diseño de los sistemas y procedimientos considerando la integración de todas las unidades de la organización que tienen relación con los objetivos.	x		1
Adecuado apoyo de la gerencia o jerárquico superior al desarrollo de los sistemas de información necesarios se pone de manifiesto en la aportación de los recursos adecuados, tanto humanos como financieros.		x	0
<b>4.- Confiabilidad de la Información</b>			
Determinación la calidad y frecuencia de los controles vigentes y su grado de aplicación por parte de toda la organización.		x	0
Existe compromiso de todos los niveles de la organización para proveer información con base en los estándares establecidos.	x		1
<b>5. Comunicación Interna</b>			
Nivel de apertura y eficacia en las líneas de comunicación con clientes, proveedores y otros terceros para la captación de información sobre las necesidades cambiantes de los clientes.		x	0
La comunicación interna y externa sigue las normas éticas de la entidad.	x		1
<b>6. Comunicación Externa</b>			
Evaluación del grado de comprensión de los directivos y funcionarios de la organización, respecto de la información que debe entregar a instituciones reguladoras, de control o con las que existen intereses relacionados.	x		1
Evaluación de nivel de comunicación a terceros de las normas éticas de la empresa.	x		1
TOTAL			5
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>			<b>11</b>

<b>8.- SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>				<b>Determinación de Confianza y Riesgo de la Supervisión y Monitoreo</b>		
<b>1. Supervisión Permanente</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Puntaje</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Porcentaje de Confianza</b>	<b>Porcentaje de Riesgo</b>
Los medios por los que el personal que realiza sus actividades normales obtiene evidencia de que el Control Interno está funcionando adecuadamente.		x	0	0,33	33,33	66,67
Comparaciones periódicas entre los importes registrados por el sistema contable con los activos físicos.		x	0	Determinación	BAJO	Alto
<b>2. Evaluación Interna</b>						
Hay un alcance y frecuencia de las evaluaciones puntuales del Control Interno.		x				
Lógica y adecuada metodología para evaluar el sistema.		x	0			
Existencia y aplicación de planes de acción correctiva con base en los resultados de auditoría interna.		x	0			

3. Evaluación Externa						
Existencia de la atención de la dirección a los informes de los auditores y organismos reguladores.	x		1			
Existencia de planes de acción correctiva y el grado de cumplimiento del mismo.		x	0			
Hay un grado de coordinación entre auditores internos y externos.	x		1			
Existencia de medios utilizados para que conozcan los informes de auditoría los miembros de la organización	x		1	<b>Determinación de Confianza y Riesgo de la Empresa PALFRICASA S.A.</b>		
<b>TOTAL</b>			<b>3</b>	Ponderación	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>			<b>9</b>	0,29	29,31	70,69
				Determinación	<b>BAJO</b>	<b>Alto</b>

### Análisis de Control Interno COSO II Departamento de Producción

**ACC 4**

1. AMBIENTE INTERNO DE CONTROL				Determinación de Confianza y Riesgo del Ambiente Interno de Control		
1. Integridad y Valores Éticos	SI	NO	Puntaje	Ponderación	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
Implantación de códigos de conducta u otras políticas relacionadas con las prácticas profesionales aceptables, incompatibilidades o pautas esperadas de comportamiento ético y moral.		x	0	0,33	33,33	66,67
Difusión del(os) código(s) de conducta tanto interno como externo y, el uso en los procesos de inducción del personal.		x	0	Determinación	<b>BAJO</b>	<b>Alto</b>
Evaluación de la forma en que se llevan a cabo las negociaciones con empleados, proveedores, clientes, inversores, acreedores, aseguradores, competidores, auditores (por ejemplo, si la dirección lleva a cabo sus actividades con un alto nivel ético e insiste que los demás hagan lo mismo, o presta poca atención a los temas éticos).			0			
<b>2. Filosofía y Estilo de la Alta Dirección</b>						
Existe una forma en que la gerencia o jerárquico incentiva a su personal para el cumplimiento de las leyes y otras normativas.		x	0			
La gerencia cuida la imagen institucional mediante el respeto a los contratos o acuerdos alcanzados.	x		1			
<b>3. Estructura Organizativa</b>						
La existencia e idoneidad de la estructura orgánica y funcional.	x		1			
La existencia de manuales de procesos para actividades sustantivas y adjetivas del departamento.		x	0			
La claridad con la que se identifican los niveles de autoridad y responsabilidad.	x		1			
<b>4. Autoridad Asignada y Responsabilidad Asumida</b>						
La asignación de responsabilidad y delegación de autoridad para hacer frente a los objetivos, funciones operativas y requisitos reguladores, incluyendo la responsabilidad en cuanto a los sistemas de información y la autorización de cambios.	x		1			
<b>5. Gestión del Capital Humano</b>						

La existencia de un sistema de gestión del recurso humano, donde se establecen manuales y descriptivos de puestos.		x	0
Hay un grado de difusión y comunicación de las políticas, sistemas, procedimientos para la gestión del capital humano.		x	0
<b>6. Responsabilidad y Transparencia</b>			
Informes sobre el cumplimiento de objetivos así como la explicación de variaciones entre lo planificado y ejecutado y la responsabilidad que cada nivel de la organización asume.		x	0
Los estados y otros informes u análisis financieros son comparativos con criterio.		x	0
El informe de gestión sobre los resultados operativos, emitidos por la dirección para conocimiento de la Junta de Accionistas.		x	0
La calidad y periodicidad de las revisiones internas y externas a los informes financieros y de gestión.	x		1
<b>TOTAL</b>			<b>5</b>
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>			<b>15</b>

2.- ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS				Determinación de Confianza y Riesgo del Establecimiento de Objetivos		
				Ponderación	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
<b>1. Objetivos Estratégicos</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Puntaje</b>	0,18	17,65	82,35
Existencia formal de la misión y visión aprobada por la Junta de Accionistas	x		1	Determinación	BAJO	Alto
Grado de vinculación de los diferentes niveles de la organización en el establecimiento de objetivos estratégicos y de las estrategias.	x		1			
Fijación de tiempos, responsables, indicadores de rendimiento, supuestos o eventualidades, recursos, informes o reportes.	x		1			
<b>2. Objetivos Específicos</b>						
Relación de los objetivos específicos con los objetivos y planes estratégicos de la entidad.		x	0			
Participación en la determinación de objetivos de los empleados que ocupan puestos de responsabilidad a todos los niveles, y grado de compromiso con la consecución de los mismos.		x	0			
<b>3. Relación entre objetivos y componentes del COSO</b>						
Existe una visión Integral de la entidad sobre los objetivos estratégicos, de operación, de información y de cumplimiento con los componentes del COSO, en todos los niveles de la organización.		x	0			
Grado de conocimiento de todos los niveles de la organización de los elementos del COSO establecidos y de los objetivos que se espera alcanzar.		x	0			
<b>4. Consecución de Objetivos</b>						
Disposición de la gerencia o jerárquico superior para conocer y analizar los informes de cumplimiento de objetivos.		x	0			
Conocimiento y actualización de las políticas, normas y procedimiento por parte de los todos los miembros de la organización.		x	0			
<b>5. Riesgo Aceptado y Niveles de Tolerancia</b>						

Estilo de la dirección para la fijación del riesgo aceptado para los objetivos establecidos.		x	0
Supervisión y evaluaciones internas para medir la razonabilidad de los niveles de riesgo aceptado así como su tolerancia, con base en los resultados obtenidos.		x	0
<b>TOTAL</b>			<b>3</b>
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>			<b>11</b>

3. IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS				SI	NO	Puntaje	Determinación de Confianza y Riesgo de la Evaluación de Eventos		
<b>1. Factores Externos e Internos</b>									
Compromiso de la dirección en apoyo a las acciones para la determinación de factores de riesgo externos e internos.		x	0	Ponderación	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo			
Idoneidad de los mecanismos para identificar eventos de riesgos externos e internos		x	0	0,27	27,27	72,73			
Evidencias de las acciones efectuadas para conocer los factores de riesgo.		x	0	Determinación	BAJO	Alto			
El grado de participación de los funcionarios y empleados clave en la determinación de los factores de riesgo.		x	0						
El uso dado a los resultados y el grado de coherencia con las decisiones adoptadas.		x	0						
<b>2. Identificación de Eventos</b>									
Existencia de mecanismos dentro de la organización, para identificar acontecimientos o eventos relacionados con sus objetivos.		x	0						
Confiabilidad de la metodología utilizada para identificar eventos que puedan afectar el logro de los objetivos.		x	0						
Nivel de participación de los miembros de la organización en la identificación de eventos.	x		1						
Mecanismos de actualización e investigación de nuevos acontecimientos.	x		1						
<b>3. Categorías de Eventos</b>									
Grado de apoyo de la dirección a las acciones orientadas a categorizar los eventos relacionados con la misión de la entidad.		x	0						
Políticas y procedimientos utilizados para informar a los miembros de la organización sobre las categorías de eventos y su relación con los objetivos.	x		1						
<b>TOTAL</b>			<b>3</b>						
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>			<b>11</b>						

4.- EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS				Determinación de Confianza y Riesgo de la Evaluación de los Riesgos		
				Ponderación	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
<b>1. Estimación de Probabilidad e Impacto</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Puntaje</b>	0,33	33,33	66,67

Idoneidad de la metodología y recursos utilizados para establecer las probabilidades y los impactos de los diferentes escenarios económicos y sociales en su área		x		0	Determinación	BAJO	Alto
Apoyo de la dirección o jerárquico superior para planeación y ejecución de los estudios de probabilidades e impactos de los riesgos.		x		0			
<b>2. Evaluación de Riesgos</b>							
Idoneidad de la metodología y recursos utilizados para establecer la evaluación de los riesgos.		x		0			
Involucramiento de la dirección en la evaluación de los riesgos.		x		0			
<b>3. Riesgos Originados por los Cambios</b>							
Apoyo de la dirección para conocer, utilizar o investigar posibles acontecimientos internos y externos.	x			1			
Existencia de mecanismos para identificar y reaccionar ante los cambios que pueden afectar a la entidad de una forma más dramática y duradera, y que pueden requerir la intervención de la alta dirección.	x			1			
<b>TOTAL</b>				<b>2</b>			
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>				<b>6</b>			

<b>5. RESPUESTA A LOS RIESGOS</b>				<b>Determinación de Confianza y Riesgo de las Respuestas a los Riesgos</b>			
	SI	NO	Puntaje	Ponderación	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo	
<b>1. Categorías de Respuestas</b>				0,40	40,00	60,00	
Confiable y calidad de la evidencia y metodología utilizada para respaldar el análisis y sus alternativas		x		0	Determinación	BAJO	Alto
Existencia de participación de los niveles de organización que tienen conocimientos especializados de las diferentes áreas de negocio.	x			1			
<b>2. Decisión de Respuestas</b>							
Existencia de mecanismos para apoyar las decisiones.		x		0			
Existencia de participación de los niveles de organización que tienen conocimientos especializados de las diferentes áreas de negocio.		x		0			
Comunicación a los diferentes miembros de la organización, las decisiones adoptadas.	x			1			
<b>TOTAL</b>				<b>2</b>			
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>				<b>5</b>			

<b>6.- ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				<b>Determinación de Confianza y Riesgo de las Actividades de Control</b>			
	SI	NO	Puntaje	Ponderación	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo	
<b>1. Integración con las Decisiones sobre Riesgos</b>							
Las actividades de control guardan relación con los objetivos y las decisiones adoptadas por la gerencia o jerárquico superior sobre los riesgos.		x		0	0,13	12,50	87,50
Existe calidad de la información y comunicación sobre las decisiones adoptadas por la dirección sobre el estudio de los riesgos.		x		0	Determinación	BAJO	Alto

<b>2. Principales Actividades de Control</b>			
Adecuada forma en que los controles se incorporan a los procesos.		x	0
Relación de las actividades de control seleccionadas, con los objetivos y con los riesgos.		x	0
Existencia de mecanismos para analizar las alternativas de controles a seleccionar.	x		1
<b>3. Controles sobre los Sistemas de Información</b>			
Existencia de un plan estratégico de tecnologías de información que guarde relación con los objetivos institucionales y la gestión de los riesgos.		x	0
Apoyo de la gerencia o jerárquico superior a la implantación de los planes estratégicos de tecnología de información.		x	0
Idoneidad de la metodología para integrar las estrategias, las operaciones, los requerimientos de información y comunicación y el cumplimiento de las normas, con el desarrollo tecnológico de la institución.			0
<b>TOTAL</b>			<b>1</b>
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>			<b>8</b>

<b>7.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>				<b>Determinación de Confianza y Riesgo de la Información de la Comunicación</b>		
	SI	NO	Puntaje	Ponderación	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
<b>1. Cultura de Información en todos los Niveles</b>				0,55	54,55	45,45
Existencia de políticas institucionales relativas a la información y comunicación así como su difusión en todos los niveles.		x	0	Determinación	Moderado	moderado
<b>2. Herramienta para la Supervisión</b>						
Idoneidad de las políticas y procedimientos para el establecimiento de los niveles de autoridad y responsabilidad y su relación con la información que debe recibir.		x	0			
Hay un suministro de información a las personas adecuadas, con el suficiente detalle y oportunidad, permitiéndoles cumplir con sus responsabilidades de forma eficaz y eficiente.		x	0			
<b>3. Sistemas Estratégicos e Integrados</b>						
El diseño de los sistemas y procedimientos considerando la integración de todas las unidades de la organización que tienen relación con los objetivos.	x		1			
Adecuado apoyo de la gerencia o jerárquico superior al desarrollo de los sistemas de información necesarios se pone de manifiesto en la aportación de los recursos adecuados, tanto humanos como financieros.		x	0			
<b>4.- Confiabilidad de la Información</b>						
Determinación la calidad y frecuencia de los controles vigentes y su grado de aplicación por parte de toda la organización.	x		1			
Existe compromiso de todos los niveles de la organización para proveer información con base en los estándares establecidos.	x		1			
<b>5. Comunicación Interna</b>						

Nivel de apertura y eficacia en las líneas de comunicación con clientes, proveedores y otros terceros para la captación de información sobre las necesidades cambiantes de los clientes.		x		0
La comunicación interna y externa sigue las normas éticas de la entidad.	x			1
<b>6. Comunicación Externa</b>				
Evaluación del grado de comprensión de los directivos y funcionarios de la organización, respecto de la información que debe entregar a instituciones reguladoras, de control o con las que existen intereses relacionados.	x			1
Evaluación de nivel de comunicación a terceros de las normas éticas de la empresa.	x			1
TOTAL				6
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>				<b>11</b>

8.- SUPERVISIÓN Y MONITOREO				Determinación de Confianza y Riego de la Supervisión y Monitoreo		
1. Supervisión Permanente	SI	NO	Puntaje	Ponderación	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
Los medios por los que el personal que realiza sus actividades normales obtiene evidencia de que el Control Interno está funcionando adecuadamente.		x	0	0,44	44,44	55,56
Comparaciones periódicas entre los importes registrados por el sistema contable con los activos físicos.		x	0	Determinación	BAJO	Alto
<b>2. Evaluación Interna</b>						
Hay un alcance y frecuencia de las evaluaciones puntuales del Control Interno.		x				
Lógica y adecuada metodología para evaluar el sistema.		x	0			
Existencia y aplicación de planes de acción correctiva con base en los resultados de auditoría interna.		x	0			
<b>3. Evaluación Externa</b>						
Existencia de la atención de la dirección a los informes de los auditores y organismos reguladores.	x		1			
Existencia de planes de acción correctiva y el grado de cumplimiento del mismo.	x		1			
Hay un grado de coordinación entre auditores internos y externos.	x		1			
Existencia de medios utilizados para que conozcan los informes de auditoría los miembros de la organización	x		1	<b>Determinación de Confianza y Riego de la Empresa PALFRICASA S.A.</b>		
<b>TOTAL</b>			<b>4</b>	Ponderación	Porcentaje de Confianza	Porcentaje de Riesgo
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>			<b>9</b>	0,33	32,88	67,12
				Determinación	BAJO	Alto

**Comunicación.**

**CONVOCATORIA**

**Quito, 22 de diciembre 2014**

**Señora**

**Cecilia Moral Varas**

**Gerente General**

**PALFRICASA S.A.**

**Presente:**

**De mi consideración:**

De nuestra consideración:

Una vez concluida la “**AUDITORÍA INTEGRAL AL RUBRO ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA EMPRESA PALFRICASA S.A. DE LA PROVINCIA DE SANTO DOMINGO DE LOS SACHILAS, CANTÓN SANTO DOMINGO, AL AÑO 2013**”, convoco a usted a la lectura del informe borrador, que se realizará el próximo día martes 30 de Diciembre de 2014, en las instalaciones de la empresa. Adicionalmente requerimos la presencia de los involucrados en el proceso de contabilización, producción, comercialización y ventas de la Palma Africana, con el fin de obtener los planes de acción a ser ejecutados para regularización de las observaciones identificadas. La presente constituye una notificación para la lectura del borrador del informe.

Atentamente,

Dr. Gina Hidalgo F.

Socia Auditora

## Matriz de Seguimiento de Recomendaciones.

<b>Matriz de Seguimiento de Recomendaciones a la Empresa PALFRICASA S.A</b>					
<b>Examen de auditoría Integral al rubro activos biológicos de la empresa PALFRICASA S.A. de la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, cantón Santo Domingo, al 31 de diciembre del 2013”</b>					
<b>No</b>	<b>Observación</b>	<b>Actividades</b>	<b>Responsable</b>	<b>IESS</b>	
				<b>Medios de Verificación</b>	<b>Fecha de cumplimiento o hasta</b>
1	Se debe implementar las Normas Internacionales de Información Financiera con la finalidad de que se dé cumplimiento a las disposiciones emitidos por el ente de control.	Aplicación de NIIF	Gerente General.	Estados Financieros	31/12/2015
2	Implementación integral de las Normas Internacionales de Información Financiera y que realice los ajuste y recalificaciones que se consideren pertinentes; en el caso de la auditoria de Activos Bilógicos la aplicación de NIIF no se ha visto afecta en razón que se utilizó la medición al costo.	Aplicación de NIIF	Gerente General.	Estados Financieros	31/12/2015
3	Aplicar la sección 13 de inventarios para NIIF para PYEMES con la finalidad de transparentar la información financiera y económica de los estados financieros de la empresa.	Aplicación de NIIF para PYMES	Contador General.	Estados Financieros	31/12/2015
4	Deberá implementar los procesos de costeo mensual en cada proceso de producción de Palma Africana tal como consta en los papeles de trabajo.	Generar cuadros de costos de procesos de producción	Jefe de Producción.	Cuadros de Costos	31/07/2015
5	Se deberá implementar un código de ética con la finalidad que el gerente difunda a sus empleados cual es la filosofía de la empresa, la integridad y valores éticos y el entorno en el cual se va a desarrollar la empresa.	Crear manuales de conducta de la empresa	Gerente General y Directores de la empresa.	Manuales de conducta	31/07/2015

6	Se debe elaborar manuales y procedimientos referentes al proceso de siembra y cosecha de Palma Africana.	Crear manuales de procedimientos	Gerente General y Directores de la empresa.	Manuales de procedimientos	31/07/2015
7	Se debe Implementar controles sobre la aplicación de las políticas y procedimientos al rubro Activos Biológicos con la finalidad de verificar la efectividad en los controles creados por la compañía.	Generar procesos de verificación	Gerente General y Directores de la empresa.	Estados Financieros	31/07/2015
8	Se debe implementar gobierno Corporativo con la finalidad de estar alineados al nuevo Código Orgánico y Monetario Financiero el cual establece que las compañías deben implementar las mejores prácticas en gobernanza corporativa.	Crear estructuras para el Gobierno Corporativo	Presidente, Gerente y Directores de la empresa.	Manuales de Gobierno Corporativo	31/07/2015
9	Cumplir adecuada e íntegramente los procedimientos de foliada, numeración y suscripción de actas.	Control en la suscripción y registro de actas	Gerente General.	Actas de la empresa	31/03/2015
10	Convocar a junta general con la finalidad de nombrar o ratificar al gerente general de la empresa para cumplir con las disposiciones estatutarias y reglamentarias.	Convocar a junta general	Presidente.	Acta de reunión de la junta general	31/03/2015
11	Se debe encaminar los procesos que manejan especialmente los relacionados con los "Activos Biológicos" en base a una planificación estratégica para cinco años y los objetivos establecidos sean fáciles de ser cumplidos y medidos, y sirva a la administración para la toma de decisiones. La administración de establecer un listado de indicadores de gestión, que le permitan tener información actual y real que sirva para controlar los procesos de producción, control de costos y comercialización. Además es muy importante para la empresa cuenten con políticas	Realizar informes mensuales sobre el manejo de la cuenta Activos Biológicos y de igual forma realizar procesos y manuales de control interno para el correcto manejo de estos	Gerencia General.	Manual de Procedimientos	31/07/2015

	que permita medir los índices de eficiencia y eficacia y calidad de los procesos.				
12	La compañía debe implementar la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto por el organismo regulador que es la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, mediante Resolución No. SC. ICI.CPAIFRS.11.01 de 12 de enero del 2011, inciso segundo, Artículo Quinto.	Capacitación sobre las NIIF para PYMES	Contador General.	Estados Financieros	31/12/2015
13	La empresa debe implementar el buen gobierno corporativo con el objetivo de incorporar buenas prácticas de buen gobierno con la finalidad de garantizar la sostenibilidad de la organización tanto desde el punto de vista económico-financiero como social y medio ambiental, así como también establecer las políticas y normas internas necesarias.	Realizar una mejora a los manuales de procedimientos de la Empresa	Gerencia General.	Manual de Procedimientos	31/07/2015
14	Implementar el proceso de Control Interno con la finalidad de: Cumplir objetivos operacionales. Cumplir disposiciones legales y reglamentarias Eficiencia y Eficacia en la gestión de la empresa.	Realizar POA y su Seguimiento	Gerencia General.	POA	31/03/2015
15	La elaboración de procedimientos para mejorar la Información Financiera de la empresa de acuerdo a las siguientes fases: Lineamientos contables para valuación razonable de los activos biológicos, la cual debe contener políticas, normas, para la valuación, registro y control de los mismos. Procedimientos de registro y control de las operaciones de la empresa, para dar cumplimiento a	Revisas Normativa contable respecto a estados financieros y a control de Activos Biológicos	Contador General.	Estados Financieros	31/12/2015

	<p>la normativa vigente en el país.  Procedimientos para Presentación de los Estados Financieros y revelación de la información financiera.  Procedimientos para evaluar el sistema de control interno de la empresa, los cuales servirán como herramienta para determinar oportunidades de mejora.</p>				
	<p>Implementar los procesos de la empresa en relación con los Activos Biológicos, considerando los costos y gastos de los mismos, con la finalidad que la información sea razonable, la misma ayudara a la toma de mejores decisiones por parte de la administración.</p>	<p>Revisar las NIIF para PYMES sección 13 y la NIC 41</p>	<p>Contador General.</p>	<p>Estados Financieros</p>	<p>31/12/2015</p>