



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto de Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría**

Tema:

**“Auditoría de control interno en el área de contabilidad de la Importadora
Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda.”**

Autora: Rugel Díaz, Jahel Stefanía

Tutor: Dr. Tobar Vasco, Guido Hernán

Ambato – Ecuador

2024

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Guido Hernán Tobar Vasco, con cédula de ciudadanía No. 180144999-0, en mi calidad de Tutor del proyecto integrador sobre el tema: **“AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.”**, desarrollado por Jahel Stefanía Rugel Díaz, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación de este ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, febrero 2024

TUTOR



.....
Dr. Guido Hernán Tobar Vasco.
C.C. 180144999-0

AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Jahel Stefanía Rugel Díaz, con cédula de ciudadanía No. 185093794-5, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora del Proyecto Integrador.

Ambato, febrero 2024

AUTORA



.....
Jahel Stefanía Rugel Díaz.

C.C. 185093794-5

DERECHOS DE AUTOR

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto integrador, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto integrador, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, febrero 2024

AUTORA



.....
Jahel Stefania Rugel Díaz.

C.C. 185093794-5

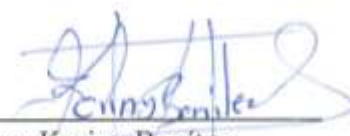
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: “AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.”, elaborado por Jahel Stefanía Rugel Díaz, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, febrero 2024



Dra. Tatiana Valle PhD.
PRESIDENTE



Dra. Karina Benítez
MIEMBRO CALIFICADOR



Dr. Santiago Flores
MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Con profundo cariño, dedico este proyecto de titulación a mi familia, ya que ellos han sido mi apoyo incansable.

A mi querida madre Marjorie Díaz, mi guía desde mi primer suspiro. Gracias por cultivar en mí bondad, valores y principios que me distinguen. Admirarla y amarla es mi mayor privilegio.

A mi abuelita Judith Cárdenas, mi faro desde mi más tierna infancia. Usted mi apoyo incondicional, sabios consejos y su constante presencia han sido un tesoro preciado en mi vida. La admiro y amo profundamente con todo mi ser.

A mi amado esposo, firme apoyo desde el inicio de mi trayecto universitario hasta su culminación. Su cariño, amor y paciencia ha sido mi constante aliento para seguir adelante.

A mi hijo, mi pilar esencial desde que llegó a mi vida ha sido la fuerza fundamental que impulsa mis logros. Cada risa, cada abrazo y la simple visión de su dulce rostro me brinda fortaleza necesaria para seguir adelante.

A mis hermanos y cuñados, les quiero expresar mi profundo cariño y respeto por haber compartido conmigo los momentos más significativos en mi vida.

Jahel Stefanía Rugel Díaz.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por brindar la oportunidad de experimentar la vida, de crecer y alcanzar mi pleno desarrollo como persona. Reconozco con gratitud el papel fundamental que ha desempeñado en mi camino hasta el momento actual. Expreso mi agradecimiento por la salud y la vida de cada miembro de mi familia, así como por cada sustento y refugio nos provee día tras día.

A la Universidad Técnica de Ambato por brindarme la oportunidad de formar parte de su comunidad académica. Valoro los conocimientos adquiridos durante mi tiempo en la institución, a pesar de que al inicio no tenía claramente definido el rumbo de mi carrera.

A mi tutor Guido Tobar, quiero expresar mi sincero agradecimiento por compartir su valioso conocimiento y demostrar un interés constante, guiándome en el proceso de alcanzar los objetivos que establecimos meses atrás. Su dedicación ha sido fundamental en mi desarrollo académico.

A la Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda., quiero expresar mi agradecimiento por brindarme la oportunidad de desarrollar mi proyecto integrador. Agradezco al personal que colaboró amablemente proporcionando la información necesaria para el éxito de este proyecto.

Jahel Stefanía Rugel Díaz.

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

CONTENIDO	PÁGINA
A. PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN.....	iii
DERECHOS DE AUTOR.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO	vii
ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
RESUMEN EJECUTIVO	xii
ABSTRACT	xiii
CAPÍTULO I	1
MARCO TEÓRICO	1
1.1 Introducción	1
1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador	1
1.1.2 Descripción del entorno.....	6
1.1.3 Justificación	9
1.1.4 Objetivos.....	9
1.2 Revisión de la literatura.....	10
1.2.1 Teoría de la filosofía de la ciencia contable.....	10
1.2.2 Conceptos y componentes de la auditoría de control interno	10

CAPÍTULO II	26
METODOLOGÍA	26
2.1. Descripción de la metodología.....	26
2.1.1 Unidad de análisis	26
2.1.2. Fuentes, técnicas e instrumentos de recolección de información.....	26
2.1.3. Fases del desarrollo	31
CAPÍTULO III	32
DESARROLLO	32
3.1. Resultados.....	32
3.1.1. Planificación de auditoría	34
3.1.2. Ejecución de auditoría	104
3.1.3. Informe de auditoría	126
CAPÍTULO IV	135
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	135
4.1. Conclusiones	135
4.2. Recomendaciones.....	136
C. MATERIAL DE REFERENCIA	
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	138

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1.- Productos de la Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda.	4
Tabla 2.- Productos más importados.....	8
Tabla 3.- Definiciones de las Auditorías.....	12
Tabla 4.- Archivos de trabajo	14
Tabla 5.- Evaluación del Control Interno.....	17
Tabla 6.- Componentes y Principios del COSO I.....	19
Tabla 7.- Componentes del COSO ERM 2017.....	23
Tabla 8.- Diferencias de los Marcos de Control Interno y Gestión de Riesgos de COSO I, COSO II, COSO III y COSO ERM 2017.....	24
Tabla 9.- Personas entrevistadas	27
Tabla 10.- Preguntas de la Entrevista.....	28
Tabla 11.- Cuestionario del COSO ERM 2017 aplicado en la importadora.....	29
Tabla 12.- Etapas del proceso de Auditoría del Control Interno	31
Tabla 13.- Información de Ambiente Interno.....	36
Tabla 14.- Cuestionario del Control Interno ERM 2017.....	92
Tabla 15.- Matriz de Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo Inherente.....	94
Tabla 16.- Matriz de Riesgo Preliminar	97
Tabla 17.- Mapeo de Riesgo.....	98
Tabla 18.- Resumen General	100
Tabla 19.- Matriz Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo Inherente	106
Tabla 20.- Cuestionario del Control Interno.....	110
Tabla 21.- Mapeo de Riesgo de los componentes del COSO ERM 2017.....	112
Tabla 22.- Resumen del mapeo de Riesgo	113

ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁGINA
Ilustración 1.- Modelo de organización de la Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda. (2022)	3
Ilustración 2.- Logo de la Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda.	5
Ilustración 3.- Ubicación de la Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda.....	5
Ilustración 4.- Tipos de Auditorías.....	11
Ilustración 5.- Fases de la Auditoría.....	13
Ilustración 6.- Técnicas de la Auditoría.....	14
Ilustración 7.- Papeles de Trabajo de una auditoría	15
Ilustración 8.- Ejemplos de Marcas de auditoría.....	15
Ilustración 9.- Flujograma del Proceso de Contabilidad	115
Ilustración 10.- Flujograma de procesos de importación	117
Ilustración 11.- Flujograma de Adquisición de Proveedores.....	119
Ilustración 12.- Flujograma del proceso de Bodega e inventario	121
Ilustración 13.- Hoja de Hallazgos de los procesos del área de Contabilidad.....	122

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.”

AUTORA: Jahel Stefanía Rugel Díaz.

TUTOR: Dr. Guido Hernán Tobar Vasco.

FECHA: Febrero 2024

RESUMEN EJECUTIVO

En el proyecto integrador se llevó a cabo la auditoría del control interno dentro del área contabilidad de la Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda., con el propósito de analizar los procesos y políticas existentes. Para recopilar información en el de área contable, se desarrolló una entrevista al personal de la importadora, asegurando así una fuente de datos confiable. Mediante el análisis de la información recabada a través de entrevistas y documentación, se aplicó el método COSO ERM 2017, proporcionando evidencia suficiente sobre el nivel de confianza y riesgo inherente en la importadora. Se aplicó el mapeo de riesgos con una interrelación entre los diferentes elementos del COSO y sus respectivos niveles de exposición a los riesgos. La auditoría de control interno incluyó la aplicación de métodos gráficos para visualizar los procesos diarios, con el objetivo de prevenir posibles errores mediante la implementación de políticas y metas internas. En el informe de auditoría, se presentan los resultados obtenidos para direccionamiento de políticas, procedimientos, metas, objetivos y planes estratégicos claramente definidos y documentados dentro de los hallazgos encontrados. Estos hallazgos revelan la falta de políticas, procedimientos, metas, objetivos y estrategias debidamente planteados dentro del área de contabilidad. Es necesario establecer y documentar de manera formal estas políticas y procedimientos para fortalecer la gestión integral y proporcionar una base sólida en el desarrollo de metas y objetivos a largo plazo.

PALABRAS DESCRIPTORAS: AUDITORÍA, CONTROL INTERNO, COSO ERM 2017, PROCESOS, POLÍTICA.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
CAREER OF ACCOUNTING AND AUDITING

TOPIC: “INTERNAL CONTROL AUDIT IN THE ACCOUNTING AREA OF THE AGRO ECUADOR IMPORTER RUESVI CÍA. LTDA”.

AUTHOR: Jahel Stefanía Rugel Díaz.

TUTOR: Dr. Guido Hernán Tobar Vasco.

DATE: February 2024

ABSTRACT

In the integrative project, the internal control audit was carried out within the accounting area of the Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda., with the purpose of analyzing the existing processes and policies. To collect information in the accounting area, an interview was carried out with the importer's personnel, thus ensuring a reliable source of data. Through the analysis of the information collected through interviews and documentation, the COSO ERM 2017 method was applied, providing sufficient evidence about the level of trust and inherent risk in the importer. Risk mapping was applied with an interrelationship between the different elements of the COSO and their respective levels of exposure to risks. The internal control audit included the application of graphic methods to visualize daily processes, with the objective of preventing possible errors through the implementation of internal policies and goals. In the audit report, the results obtained are presented to direct policies, procedures, goals, objectives and strategic plans that are clearly defined and documented within the findings found. These findings reveal the lack of properly stated policies, procedures, goals, objectives and strategies within the accounting area. It is necessary to formally establish and document these policies and procedures to strengthen comprehensive management and provide a solid foundation in the development of long-term goals and objectives.

KEYWORDS: AUDIT, INTERNAL CONTROL, COSO ERM 2017, PROCESSES, POLICY.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Introducción

1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador

1.1.1.1 Historia de la empresa

De acuerdo con la información proporcionada por la contadora encargada en la gestión con table en la importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda., Rúales (2023) la importadora fue fundada el 21 de junio de 2016 y tiene un plazo de duración de 30 años. Su constitución involucró a cuatro personas claves: Guillermo Eduardo Villacís Salazar, quien es socio -presidente; Javier Elías Escobar Villacís, quien se desempeña como socio – gerente; Jenny Alexandra Escobar Villacís, actuando como socia; y Damaris Carola Escobar Villacís, también como socia.

La importadora es una empresa ecuatoriana con sede principal en la ciudad de Ambato, específicamente en el sector de Izamba. Además de su ubicación central, cuenta con cuatro sucursales estratégicamente ubicadas en Yambo, Puyo, Ascázubi y Manta. Su actividad económica se centra en la distribución, importación y almacenamiento, tanto al por mayor y al por menor de productos destinados a invernaderos. Además de esto, la empresa se especializa en la construcción y mantenimiento de invernaderos.

1.1.1.2 Detalles estratégicos

Los detalles estratégicos establecidos por la Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda. (2022):

Misión

Entregar productos y servicios de alta calidad respaldo por un equipo de profesionales con: responsabilidad, seriedad, experiencia, honestidad, creatividad e innovación.

Visión

Ser una empresa con alcance nacional en provisión de materiales y servicios de excelente calidad en la construcción de invernaderos, reservorios de agua, riego, rellenos sanitarios, proyectos acuícolas y mineros.

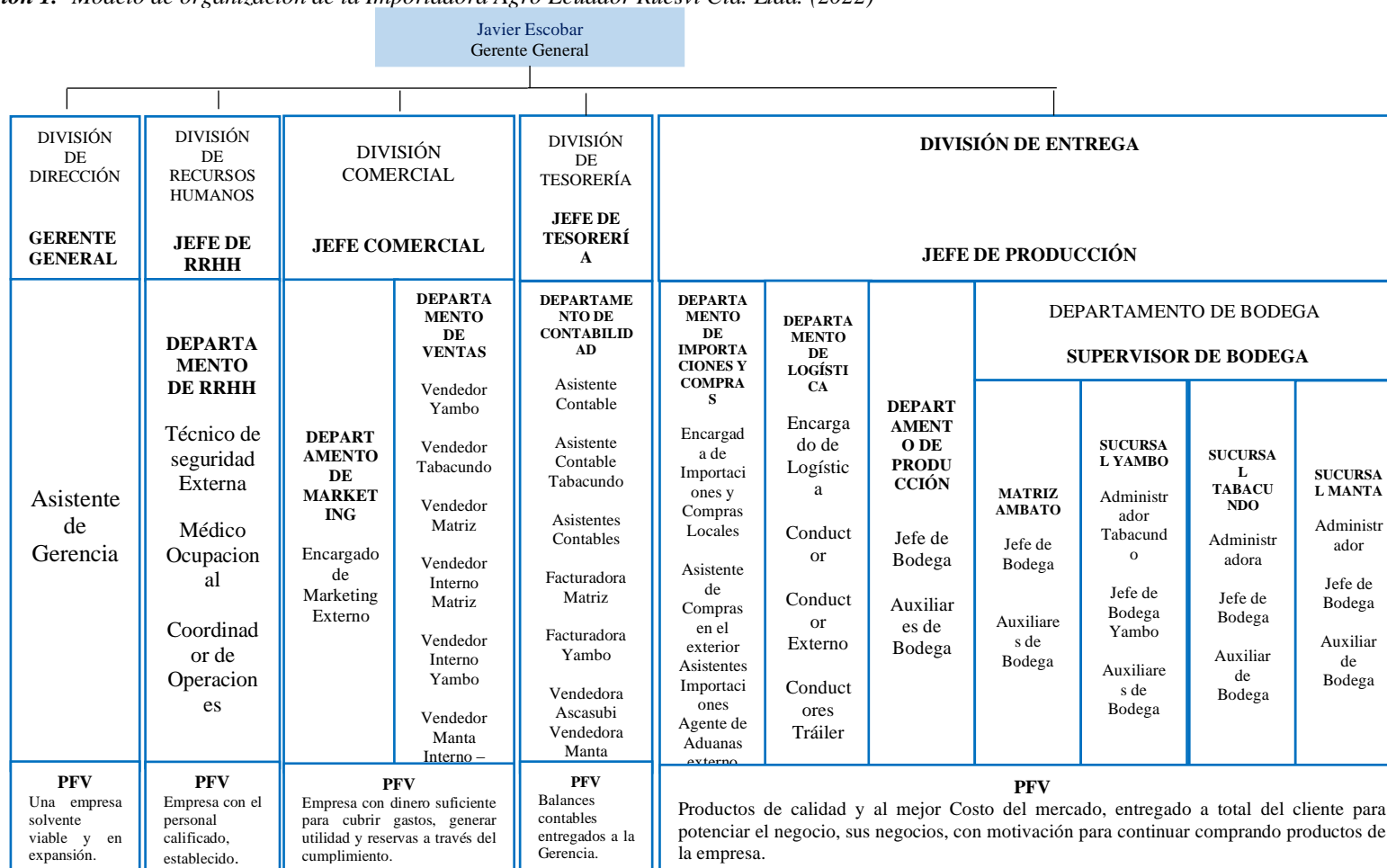
Valores Corporativos

Calidad de Trabajo: Entender y conocer todos los temas relacionados con su especialidad, su contenido y esencia aún en los aspectos más complejos.

Trabajo En Equipo: Desarrollar el espíritu de equipo animando y motivando a los demás.

1.1.1.3 Estructura organizacional

Ilustración 1.- Modelo de organización de la Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda. (2022)



Fuente: Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda. (2022)

1.1.1.4 Detalles de operación

La Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda., (2022) realizan las siguientes operaciones:

- Se dedican a la Importación y venta de plástico de invernadero y geomembrana de alta calidad. Suministran e instalan estos productos en invernaderos y sistemas de riego en todo el país.
- Ofrecen una amplia gama de productos de primera calidad que incluyen plásticos para invernaderos, geomembranas y una variedad de accesorios esenciales para su aplicación en diversos proyectos. Además, cuentan con un conjunto de profesionales altamente capacitados y con amplia experiencia en la ejecución de proyectos a nivel nacional, lo que les permite ofrecer las mejores soluciones para los clientes.

Tabla 1.- Productos de la Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda.

Productos de Venta	
Agroclear	
Agroclear Plástico de Invernadero - Agroclear S Plástico - Agroclear X Plástico - Agroclear Larga vida - Plástico de Invernadero	
Geomembranas	
Geomembrana HDPE 0.5 GM13 - HDPE 0.75 GM13 - HDPE 1.00 GM13 - HDPE 1.50 GM13 - HDPE 2.0 GM13	
Plástico Mulch	
Agromulch – Negro - Agromulch X – Blanco y Negro - Agromulch AX – Plata Negro	
Sarán Malla Raschel	
Sarán – 2,10 m - Sarán – 2,10 m - Sarán – 3,00 m - Sarán – 4,20 m	
Cable Acerado Galvanizado	
Cable Acerado - Cable Acerado Tritón	

Elaborado por: Rugel (2023)

Fuente: Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda. (2022)

1.1.1.5. Detalles legales

La Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda. (2022) se rige a los siguientes detalles legales:

- Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)
- Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno (RLRTI)
- Código de Trabajo
- Ley de Compañías
- Reglamento a la Ley Orgánica de Aduanas (RLOA)
- Servicio de Rentas Internas (SRI)

1.1.1.6 Marcas y logos

Ilustración 2.- Logo de la Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda.



Fuente: Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda. (2022)

1.1.1.7 Ubicación

La importadora Agro Ecuador Cía. Ltda. se encuentra ubicada en el sector de Izamba Av. Indoamérica S-N y Abel Barona, a aproximadamente a dos cuadras de la salida del viaducto.

Ilustración 3.- Ubicación de la Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda.



Fuente: Google Maps (2023)

1.1.2 Descripción del entorno

1.1.2.1.- Aplicación de la Auditoría de Control Interno a nivel Internacional

El Control interno es reconocido y exitoso a nivel internacional mediante la aplicación del método COSO. El COSO es una metodología que utiliza información por medio del Auditor para salvaguardar y alcanzar los objetivos dentro de la organización (Mantilla, 2009). Mantilla (2013) nos da a conocer que el COSO ha ido evolucionando desde el año 1992 al 2017. Para mejorar la gestión interna y supervisión adecuada de la actividad económica en la entidad se debe efectuar con las normas, leyes y reglamentos para generar una información financiera relevante y adquirir una sostenibilidad de los activos.

Según lo señalado por Mantilla (2019), existen organizaciones que actualmente tienen enfoques divergentes en lo que respecta al control interno, ya que aplican términos distintos para describirlo. Estas diferencias en la terminología pueden dar lugar a mal entendidos y una aplicación incorrecta del control interno. Por lo tanto, resulta fundamental realizar un análisis y una investigación amplia para comprender adecuadamente el significado del control interno, su propósito y como debe ser implementado (García, 2014).

De acuerdo con Vega de la Cruz & Marreno (2021) en algunas organizaciones existen creencias equivocadas de que no es conveniente utilizar o aplicar el COSO. Sin embargo, esta idea es incorrecta, ya que todas las organizaciones deberían aprovechar la oportunidad que ofrece el control interno para mitigar los riesgos y amenazas que puedan surgir en sus operaciones. Por lo tanto, al emplear el enfoque del COSO y obtener resultados claros, se facilita la toma de decisiones adecuadas que conduce a un mejor rendimiento (Plasencia, 2010).

Santillana (2013) nos comenta que, para ejecutar el control interno es fundamental involucrarse en las actividades diarias de una organización y adquirir un profundo conocimiento de la información que permita la realización de procesos adecuados. En la actualidad, se puede aplicar el método COSO ERM 2017, el cual aporta un mayor valor en la gestión de los riesgos que una organización puede enfrentar.

1.1.2.2.- La Auditoría de Control Interno en el Ecuador

Nos manifiestan Valera, Venini, & Scarabino (2013) que la Auditoría ha sido una práctica continua en los años anteriores y ha evolucionado de manera positiva en respuesta a las necesidades de las organizaciones. Es esencial que las organizaciones en Ecuador implementen auditorías, ya que más allá de identificar posibles fallos en los procesos, estas garantizan el fortalecimiento del control interno, la transparencia, la confianza y la seguridad en la organización. La falta de una auditoría adecuada puede resultar en incumplimiento de las obligaciones, como la presentación de las cuentas anuales ante el registro mercantil (León, 2009).

En el transcurso de los años recientes, se ha observado que el control interno tiene un valor significativo en diversas regiones del país debido a la ineficiencia que se ha experimentado en la gestión del personal. Estas ineficiencias a menudo se deben a un manejo deficiente de las funciones diarias que deben llevarse a cabo, como señalan diariamente (López & Cañizares, 2018). Estudios han revelado que en el Ecuador no es una excepción en este sentido, y algunos pensamientos han llevado a la creencia de que el control interno solo puede ser implementado por profesionales en auditoría.

En el Ecuador, algunas organizaciones no implementan el control interno debido a la falta de conocimiento, lo que puede ocasionar problemas en la ejecución de sus actividades económicas y en última instancia, lleva a la quiebra de la organización. Este fenómeno se debe a la falta de comprensión en cuanto a la implementación del control interno (Cedeño, Yungán, & Moscoso, 2022). El comité compuesto por la organización Patrocinadoras de la Comisión Treadway COSO ha asumido un papel fundamental en la gestión empresarial, pero muchas organizaciones aún no la aplican (Villaruel, 2022).

Cuando las organizaciones perciben problemas graves, suelen comenzar a ejecutar el control interno. No obstante, la aplicación del control interno no se limita únicamente a las normas de control interno, sino que abarca también los procesos, métodos y una gestión ordenada y eficiente necesaria para administrar la organización de manera correcta, como sugiere Coronel (2018).

1.2.2.3.- La Auditoría de Control Interno en la Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda.

De acuerdo con la información proporcionada por la contadora encargada de la gestión contable en la importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda., Rúaless (2023), durante el año 2021, se importaron productos por un valor total de \$5,731,375. Este año ha sido el más productivo en comparación con años anteriores, gracias al aumento de la actividad agrícola.

Para el siguiente año 2022 se registró una caída en las importaciones por un total de \$5,429,229 debido a la disminución de la demanda de la materia prima utilizada por los agricultores.

Además de sus actividades comerciales, la importadora lleva a cabo proyectos de invernaderos en combinación con sistemas de riego avanzados y de alta calidad diseñados para apoyar a los agricultores en épocas de sequía. Los materiales utilizados en la edificación de estos invernaderos es la misma que importan de otros países. Entre los productos más importados son:

Tabla 2.- Productos más importados

Productos	Precio	% de Importación	Países
Polímeros de Etileno	\$ 4,806,334	89%	Perú 80%
Tejidos de punto por urdimbre – incluye los obtenidos en telares de pasamanería.	\$ 177,182	3%	Colombia 11%
Cables, trenzas, eslingas, y art. Similares de hierro, acero.	\$ 143,679	3%	China 5%
Y demás productos	\$ 26,318	5%	España 4%

Fuente: Importadora Agro Ecuador Cía. Ltda., (2023)

Elaborado por: Rugel (2023)

1.1.3 Justificación

Nos menciona Hernández & Moreno (2018) que, en la actualidad, la contabilidad es el eje fundamental de una organización, proporcionando información precisa y esencial que permite el cálculo preciso de los impuestos necesarios para cumplir con los deberes tributarios. La gestión contable es de una importancia indiscutible, ya que a través de ella se obtienen los resultados de los estados financieros, lo que hace más sencillo detectar áreas que podrían ser mejoradas y para una buena toma de decisiones en una organización.

Nos da a conocer Murillo & Palacios (2022), es fundamental para una organización establecer procedimientos claros para su personal. Cada miembro del equipo debe comprender con precisión las tareas y responsabilidades específicas en el área de contabilidad, ya que cada una de ellas desempeña un papel crucial en el manteniendo de una contabilidad precisa y correcta.

Es esencial que la Importadora implemente las políticas y procedimientos apropiados para gestionar cada uno de estos aspectos, lo que facilitara su crecimiento tanto a corto como a largo plazo. La realización de este trabajo permitirá evaluar el nivel de riesgo en el área contable dentro de los diferentes departamentos de la Importadora Agro Ecuador Cía. Ltda., y buscar una visión más clara sobre los procesos y metodologías que deben aplicarse de manera efectiva para mejorar el porcentaje de riesgo.

1.1.4 Objetivos

1.1.4.1. Objetivo General

- Ejecutar la auditoría de Control Interno en el área de contabilidad de la Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda.

1.1.4.2. Objetivos Específicos

- Elaborar la planificación de la auditoría de Control interno en el área contable de la importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda., en base al COSO ERM 2017.

- Realizar la auditoría de Control interno para la obtención de evidencias suficientes y competentes que sustenten los resultados.
- Comunicar los resultados de la auditoría de Control interno a través del informe para respaldar las decisiones de la alta dirección.

1.2 Revisión de la literatura

1.2.1 Teoría de la filosofía de la ciencia contable

La disciplina contable se remonta a un conocimiento ancestral. En su evolución, surgió la ecuación patrimonial, que en Inglaterra se denominó la Teoría Patrimonial Cuantitativa o Materialista, al expresar todo el conocimiento en términos matemáticos (una perspectiva referida como la simplificación en la contabilidad) $\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$. Sin embargo, parece que las cifras generadas a partir de estas ecuaciones contables ya no satisfacen las necesidades cambiantes de la sociedad.

Según Torres (2012) la contabilidad ha sido concebida y categorizada en diversas disciplinas a lo largo de su historia. Se ha visto como una ciencia social, una ciencia empírica, una ciencia que se ocupa de los métodos de registro de transacciones comerciales, una ciencia económica, un subcampo de las matemáticas y hasta como una ciencia experimental. Dentro del contexto de la ciencia contable, se entiende que la contabilidad se concibe como la disciplina que se enfoca en el análisis del patrimonio en una entidad en términos tanto estáticos como dinámicos, cualitativos y cuantitativos. Al explorar el ámbito en la Filosofía de la Ciencia Contable, surge un debate en torno a la cuestión del estatus científico de la contabilidad. Esta controversia se origina a raíz de la diversidad de campos que describen en el ámbito de la ciencia económica y de gestión (pág. 8).

1.2.2 Conceptos y componentes de la auditoría de control interno

1.2.2.1 Concepto de contabilidad general

En los años anteriores, la contabilidad se realizaba en tablillas de barro, lo que hoy en día se considera un método antiguo. Estas tablillas eran esenciales para llevar el registro de transacciones, generando un libro diario, un libro mayor y un borrador o

recordatorio. Así es como nuestros antepasados gestionaban la contabilidad en su tiempo. Actualmente, la contabilidad se ha modernizado significativamente, ofreciendo una amplia variedad de sistemas contables. Sin embargo, es fundamental destacar que un contador competente debe ingresar información precisa en estos sistemas, lo que garantiza la generación de estos estados financieros precisos. Como resultado, queda claro que la contabilidad ha evolucionado con el propósito de simplificar y salvaguardar la información financiera de las organizaciones Omeñaca (2016).

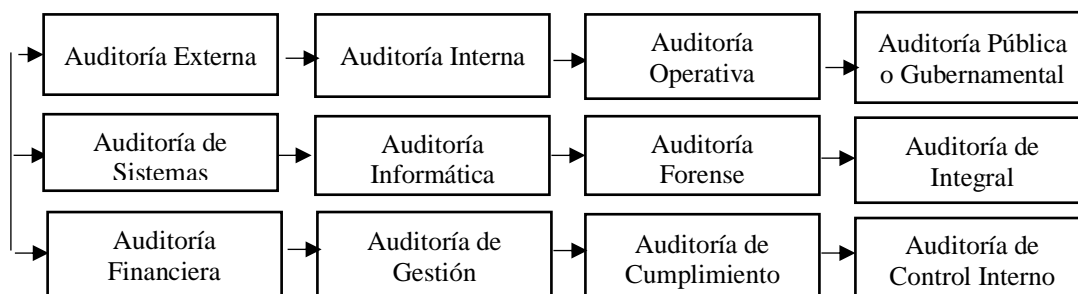
1.2.2.2 Auditoría

La Auditoría ha experimentado un progreso considerable a lo largo del tiempo, ya que desempeña un papel fundamental al evaluar y examinar minuciosamente las operaciones de una entidad. Esto se logra a través de la implementación de técnicas, métodos procesos, componentes y principios que permiten obtener resultados relevantes, intencionales de si son positivos o negativos. Estos resultados son esenciales para tomar decisiones informadas y adecuadas en la gestión de la entidad Borrajo (2002).

1.2.2.3 Tipos de Auditorías

Manifiesta Borrajo (2002) que, en una entidad, diversas auditorías desempeñan un papel fundamental y a continuación se detallarán las más relevante.

Ilustración 4.- Tipos de Auditorías



Elaborado por: Rugel (2023)

Fuente: Borrajo (2002)

1.2.2.4 Definiciones de las Diversas Auditorías

Manifiesta Borrajo (2002) las auditorías desempeñan distintos roles cruciales dentro de una organización. A continuación, se presentará su significado.

Tabla 3.- Definiciones de las Auditorías

Auditorías	Definiciones
Auditoría Externa	La auditoría externa asegura la veracidad y la integridad de los estados financieros, documentos y los datos de la organización (Clavería, 2020).
Auditoría Interna	La auditoría interna puede ser aplicada con un miembro interno de la entidad, cuyo propósito es verificar la adecuada ejecución de las operaciones (Cevallos, Moreno, & Chávez, 2018).
Auditoría Operativa	El propósito de este análisis es obtener una valoración que contribuya al desarrollo de la entidad (Hernández, Huicab, Jiménez, & Palomeque, 2018).
Auditoría Pública o gubernamental	En España se lleva a cabo a través del Tribunal de cuentas, una institución establecida por la ley orgánica en 1984. El TC lleva a cabo la función de auditoría pública (Aguirre, Coronel, & Jiménez, 2020).
Auditoría informática	Se enfoca en la evaluación práctica de los recursos informáticos en una entidad, con el objetivo de generar un informe (Piattini & del Peso, 2001).
Auditoría Forense	La auditoría se enfoca en realizar investigaciones legales a través de un exhaustivo análisis y estudio de las evidencias. (Rozas, 2009).
Auditoría Financiera	Profesionales se encargan de analizar y verificar los estados financieros de la entidad. Se debe aplicar diversas pruebas, las cuales están fundamentadas en normas de auditoría (Seco, 2022).
Auditoría de Gestión	Esta auditoría se enfoca en analizar las actividades y suministra los datos requeridos para la toma de decisiones (de Armas, 2008).
Auditoría de Cumplimiento	Implica la verificación de exámenes de operaciones financieras, administrativas y económicas garantizando su conformidad con las normas legales (Intosai, 2019).
Auditoría Integral	Su propósito es evaluar los sistemas administrativos, financieros y de cumplimiento con el propósito de encontrar opciones que impulsen el cumplimiento de sus objetivos (Belloso, 2019).

Elaborado por: Rugel (2023)

Fuente: Borrajo (2002)

Auditoría de Control Interno

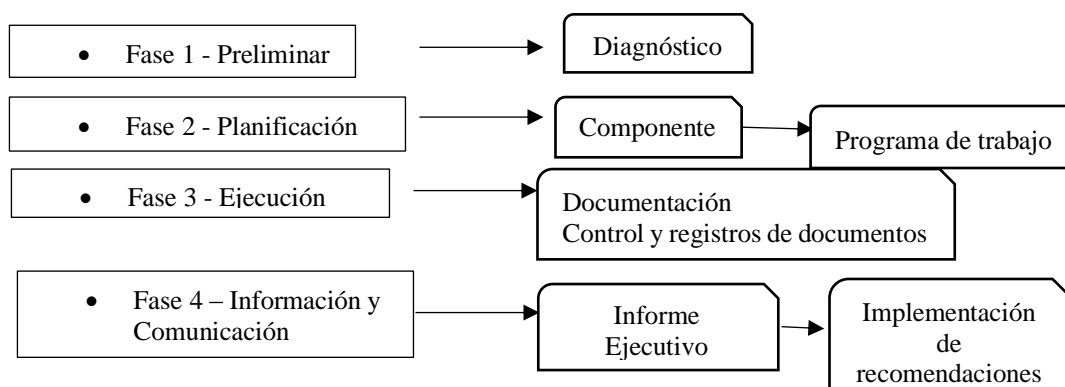
La Auditoría de Control Interno desempeña un papel fundamental al identificar y corregir posibles deficiencias en un área específica. Este proceso no solo implica la simple identificación de problemas, sino que también se centra en la comprensión detallada de los sistemas y procesos internos. Los auditores, en su labor llevan a cabo una evaluación meticulosa del control interno como señala (Mantilla B, 2018).

Este análisis exhaustivo implica una revisión detallada de políticas, procedimientos y prácticas operativas con el objetivo de garantizar no solo la detección, sino también la comprensión de las posibles debilidades. Además, la Auditoría de Control Interno no solo se limita a la corrección de problemas evidentes, sino que también busca sugerir mejoras y soluciones innovadoras que fortalezcan la eficacia y eficiencia del control interno, contribuyendo así al desarrollo continuo y la optimización de los procesos (pág. 4).

1.2.2.5 Fases de Auditoría

Existen cuatro fases fundamentales en la ejecución de la auditoría que todo auditor debe considerar para llevar a cabo una auditoría efectiva. Estas etapas son esenciales para obtener resultados beneficiosos y contribuir a la mejora de la entidad y se detallan a continuación:

Ilustración 5.- Fases de la Auditoría



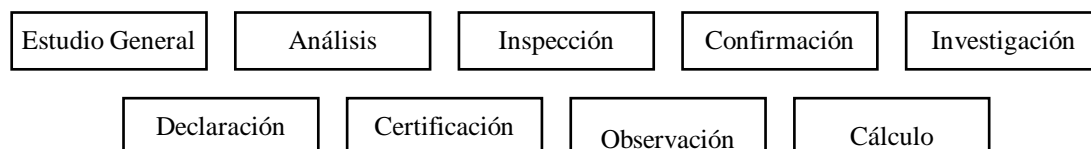
Elaborado por: Rugel (2023)

Fuente: Álvarez (2008)

1.2.2.6 Técnica de la Auditoría

Las técnicas de la Auditoría se refieren a las estrategias prácticas empleadas por el auditor para adquirir pruebas en una auditoría. Estas estrategias se categorizan en:

Ilustración 6.- Técnicas de la Auditoría



Elaborado por: Rugel (2023)

Fuente: ICAC (2003)

1.2.2.7 Papeles de Trabajo

Son una colección de documentación que respalden los datos recopilados durante la ejecución de la auditoría. Estos documentos incluyen los resultados de las pruebas y evaluaciones aplicadas (Montes, Montilla, & Vallejo, 2016). Para gestionar la preservación de los papeles de trabajo, se identifican tres categorías de archivos que se detallan a continuación:

Tabla 4.- Archivos de trabajo

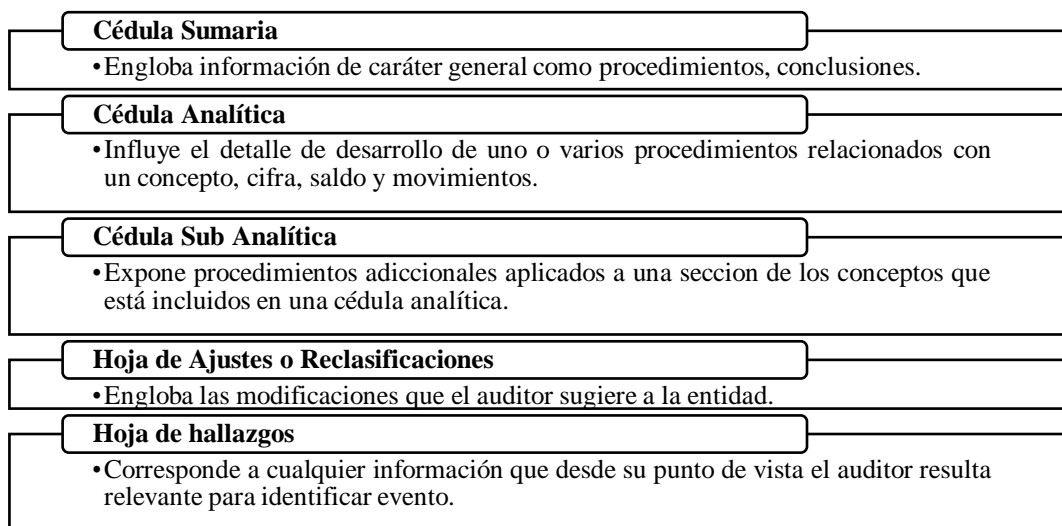
Archivos	Concepto
Archivo Permanente	Contendrá información legal y relevante para el auditor. Información que contiene este archivo es: <ul style="list-style-type: none">• Normas y leyes – Políticas
Archivo Corriente	En este archivo incluirá los documentos acumulados durante la ejecución de la auditoría que pueden ser aplicados en periodos posteriores. Estos documentos pueden abarcar: <ul style="list-style-type: none">• Estados Financieros - Hojas de Trabajo – Informe
Archivo General	Conservará todas las cédulas vinculadas a las diversas pruebas efectuadas en cada cuenta o área de la entidad, correspondientes al periodo bajo evaluación.

Elaborado por: Rugel (2023)

Fuente: Montes, Montilla, & Vallejo (2016)

Es fundamental considerar los papeles de trabajo de auditoría para llevar a cabo una auditoría de manera adecuada. Estos papeles se pueden clasificar en cinco categorías, que se describen a continuación:

Ilustración 7.- Papeles de Trabajo de una Auditoría

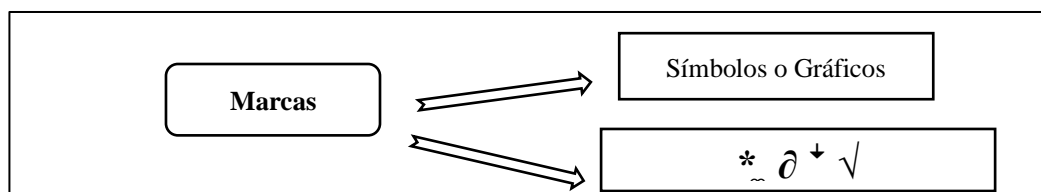


Elaborado por: Rugel (2023)
Fuente: Montes, Montilla, & Vallejo (2016)

1.2.2.8 Marcas de la Auditoría

Proporcionan la transcripción de la información recopilada durante la revisión del auditor de una manera sencilla y comprensible (Montes, Montilla, & Vallejo , 2016).

Ilustración 8.- Ejemplos de Marcas de Auditoría



Elaborado por: Rugel (2023)
Fuente: Montes, Montilla, & Vallejo (2016).

1.2.2.9 Referencia Cruzada

La referencia cruzada nos brinda la capacidad de vincular datos entre distintos documentos, permitiéndonos identificar la procedencia de la información y como se utilizará en otro contexto (García S. , 2013).

1.2.2.10 Norma de Control Interno 100-01

Las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado (2014) establece claramente en su sección 100-01 que la responsabilidad recae exclusivamente en la institución del estado. Su objetivo fundamental es generar las condiciones propicias para la implementación efectiva del control interno destacando así la importancia de que la entidad asuma este papel con diligencia y compromiso.

La implementación del control interno recae en la autoridad principal y en los trabajadores de la organización, quienes buscan brindar una certeza adecuada para lograr los objetivos establecidos y salvaguardar los recursos. Los elementos fundamentales que componen el control interno incluyen el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación, así como el monitoreo. (pág. 3).

1.2.2.11 Objetivo de Control Interno 100-02

El control interno debe ser colaborativo, asegurándose de tener conocimiento de aspectos para cumplir con los objetivos establecidos por las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado (2014) que se detallan a continuación:

- Fomentar la eficacia, eficiencia en las operaciones.
- Asegurar la confianza, integridad y puntualidad de la información.
- Cumplir con las leyes para garantizar la provisión de bienes y servicios.
- Salvaguardar y preservar el patrimonio de posibles pérdidas.

1.2.2.12 Responsable del control Interno 100-03

Las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado (2014) nos menciona que la designación de la persona responsable de supervisar el control interno son la máxima autoridad, los directivos y servidores. La responsabilidad de los directivos implica prestar especial atención a áreas críticas y de riesgo. En cuanto a los servidores les corresponde la responsabilidad de desarrollar, implementar y fortalecer los elementos del control interno, siguiendo las pautas establecidas por la normativa vigente.

1.2.2.13 Control Interno

Según la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (2021) el Control Interno no es solo una medida recomendada, sino un plan esencial que debe ser meticulosamente implementado en las organizaciones. Este plan no solo establece principios fundamentales, sino también proporciona un conjunto detallado de métodos y procedimientos diseñados con el objetivo primordial de lograr resultados positivos.

Al adentrarnos en su alcance, podemos apreciar que el Control Interno desempeña un papel importante en la salvaguarda de los recursos de la entidad. Su función no solo busca evitar posibles errores, sino que también contribuye a la detección y mitigación de riesgos, fortaleciendo de esta manera la integridad y eficiencia de la gestión organizativa. En este sentido su implementación no solo se vuelve una necesidad, sino una herramienta estratégica que impacta directamente en la estabilidad financiera y la sostenibilidad a largo plazo de la entidad

1.2.2.14 Evaluación del Control Interno

Es muy importante ya que esta refleja la conclusión alcanzada y el juicio formado por el auditor después de evaluar los resultados del análisis previo como se describe a continuación:

Tabla 5.- Evaluación del Control Interno

Evaluación de Control Interno		
Método Descriptivo	Método Gráfico	Método Cuestionario
Expresa la conclusión alcanzada y el juicio que el auditor ha formulado después de examinar los resultados del análisis anterior.	Es un método que se sirve de tablas y gráficos para visualizar el flujo de operaciones.	El método cuestionario simplifica el uso de cuestionarios preparados por el auditor que contiene una serie de preguntas.

Elaborado por: Rugel (2023)

Fuente: Aguirre & Rivera (2020)

1.2.2.15 Objetivo del examen del Control Interno

La Norma de nos proporciona información esencial sobre el examen del control interno, es un aspecto fundamental que el contador público debe abordar con gran atención. Su responsabilidad principal es emitir una opinión en la eficacia del sistema de control interno, centrándose en la identificación de posibles errores o fraudes dentro de una organización.

Para llevar a cabo este proceso, el contador público debe diseñar procedimientos específicos que considere esenciales para la realización del examen. Es importante que el alcance del control interno sea tanto suficiente como efectivo, permitiendo así la formulación de una opinión integral relacionada con la integridad de la información financiera.

1.2.2.16 COSO I

El comité compuesto por la organización Patrocinadoras de la Comisión Treadway, como respuesta a la necesidad de abordar y mitigar los riesgos empresariales en la década de 1980. La problemática de los entornos empresariales y la falta de una guía unificada para la gestión de riesgos motivaron la formación de este comité. En sus inicios, el COSO se propuso desarrollar un marco integral que proporcionara directrices claras y prácticas para el diseño, implementación y evaluación de sistemas de control interno (de la Costa & Coloma, 2014).

El surgimiento del COSO I marcó un hito significativo en la historia de la gestión empresarial, ya que representó un esfuerzo conjunto de diversas organizaciones para abordar las preocupaciones crecientes sobre la integridad y la responsabilidad en el ámbito corporativo. Inicialmente introducido en 1992, este marco de control interno se ha convertido en un referente esencial para empresas y entidades en todo el mundo. Desde sus primeros días hasta la actualidad, el COSO I ha evolucionado, adaptándose a los cambios en el entorno empresarial y las complejidades de la gestión moderna (pág. 2).

Tabla 6.- Componentes y Principios del COSO I

Marco Integrado de Control Interno	
Componentes	Principios
Ambiente de Control	1. La organización demuestra compromiso con la integridad y valores éticos.
	2. El directorio demuestra independencia de la gerencia y vigila el desarrollo funcionamiento del Control Interno.
	3. La Administración establece con la aprobación del Consejo las estructuras, líneas de reporte y las autoridades apropiadas en la búsqueda de objetivos.
	4. La organización demuestra un compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.
	5. La organización retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de objetivos.
Evaluación de riesgos	6. La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos.
	7. La organización identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos, analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben de administrarse.
	8. La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.
	9. La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar al sistema.
Actividades de Control	10. La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.
	11. La organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.
	12. La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas.
Información y Comunicación	13. La organización obtiene y usa información relevante de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno
	14. La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno.
	15. La organización se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno.
Monitoreo	16. La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando.
	17. La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a los grupos responsables de tomar la acción correctiva.

Elaborado por: Rugel (2023)

Fuente: de la Costa & Coloma (2014)

1.2.2.17 COSO II

La primera versión, COSO I lanzada en 1992, había sentado las bases firmes, pero con el tiempo, la dinámica empresarial y los riesgos asociados experimentaron cambios importantes. Así, en 2013 se presentó el COSO II, marcando un momento destacado en la gestión de riesgos al incorporar mejoras y adaptarse a los desafíos de la época. Este nuevo enfoque reflejó un compromiso continuo con la mejora y la adaptación a un entorno empresarial en constante cambio (García M. , 2015).

Desde su lanzamiento en 2013, el COSO II ha desempeñado un papel esencial al proporcionar un marco actualizado y relevante para el manejo de riesgos. Al reflejar la comprensión actualizada de los riesgos empresariales, el COSO II ha influido no solo en la toma de decisiones internas de las organizaciones, sino también en las prácticas de auditoría y regulación a nivel global. Sus contribuciones se extienden a la mejora de la transparencia, eficiencia y eficacia de los procesos internos, posicionándolo como un recurso valioso para las empresas que buscan mantenerse a la vanguardia en la gestión de riesgos (pág. 2).

Componentes del Marco Integrado de Administración de Riesgo Empresarial (COSO II)

El Marco Integrado de Administración de Riesgo Empresarial (ERM) se compone de ocho elementos fundamentales diseñados para fortalecer la gestión de riesgos en la organización. Estos componentes se detallan a continuación, proporcionando una estructura integral para abordar y mejorar la gestión de riesgos:

1. Ambiente Interno:

Establece el tono organizacional para la importancia del manejo del riesgo y la integridad de los niveles.

2. Establecimiento de Objetivos:

Define y articula los objetivos estratégicos y operativos clave para la organización.

3. Identificación de Eventos:

Reconoce eventos internos y externos que podrían afectar el logro de las metas.

4. Evaluación de Riesgos:

Analiza y cuantifica el riesgo identificado, considerando su impacto potencial.

5. Respuesta a los Riesgos:

Desarrolla estrategias y acciones para mitigar, aceptar, transferir o evitar los riesgos identificados.

6. Actividad de Control:

Establece políticas y procedimientos para asegurar una implementación efectiva de las estrategias frente a los riesgos.

7. Información y Comunicación:

Promueve un eficiente intercambio de información relevante para la gestión de riesgos y garantiza la comunicación adecuada en todos los niveles de la organización.

8. Supervisión:

Implementa un proceso continuo de supervisión y evaluación para asegurar la eficacia del sistema de gestión de riesgos.

1.2.2.18 COSO III

El COSO III se destaca como un proceso dinámico esencial para la administración de una organización. Este marco asegura la consecución efectiva de los objetivos propuestos, consolidándose como un elemento integral de la cultura organizacional. Su impacto no se limita a un mero cumplimiento; más bien, se convierte en una función integrada a la gestión, siendo asignada a un área específica dentro de la estructura organizativa (González, 2014).

Al incorporar el COSO III de manera específica, se establece un respaldo fundamental para las operaciones diarias, proporcionando el apoyo necesario para promover condiciones propicias dentro del equipo de trabajo. Este enfoque no solo abarca la mitigación de riesgos y el aseguramiento del cumplimiento normativo, sino que también busca optimizar la eficiencia y eficacia de las operaciones. Así, el COSO III se presenta como una herramienta estratégica que impulsa la consecución de resultados, contribuyendo de manera integral al éxito continuo de la organización (pág. 12).

Componentes del COSO III

1. Entorno de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Actividades de Supervisión y Monitoreo

1.2.2.19 COSO ERM 2017

A través de la implementación del método COSO ERM 2017, es posible adquirir una comprensión más profunda de los riesgos presentes en una entidad o en un área específica. Este método se organiza en componentes y principios que proporcionan una visión completa de la estrategia y la ejecución (Sánchez, 2015). La aplicación del método COSO ERM 2017 se traduce en beneficios tangibles, con un enfoque en la medición de riesgos que se pueden dividir en tres formas fundamentales a saber:

1. Conocer la metodología aplicar: Esto facilitará la identificación de riesgos.
2. Aprender a documentar estos riesgos: Basándose en la estrategia y la ejecución lo cual se reflejará en términos de liquidez.
3. Establecer indicadores específicos para cada riesgo con un medidor de desempeño: Esto permitirá cuantificar el impacto de dichos riesgos.

Tabla 7.- Componentes del COSO ERM 2017

Conceptualización	Componentes	Principios
<p>La aplicación del COSO ERM 2017 se utiliza para identificar los riesgos y comprender su impacto lo que facilita la toma de decisiones adecuadas con el propósito de mejorar León (2018).</p>	<p>Componente de gobierno y cultura</p>	Ejerce la función de supervisión de supervisor los riesgos del consejo.
		Establece estructuras operativas.
		Define la cultura deseada.
		Demuestra compromiso en los valores básicos.
		Atrae, desarrolla y retiene personal capacitado.
	<p>Componente de estrategias y objetivo</p>	Analiza el contexto de negocios.
		Determina el apetito del riesgo.
		Evalúa estrategias alternativas.
		Formula objetivos de negocio.
	<p>Componente de desempeño</p>	Formula objetivos de negocio.
		Evalúa la gravedad del riesgo.
		Prioriza riesgos.
		Implementa respuestas ante los riesgos.
		Desarrolla una visión a nivel de cartera.
	<p>Componente de revisión y monitoreo</p>	Evaluar los cambios significativos.
		Revisa el riesgo y el desempeño.
		Persigue la mejora de la gestión de riesgo empresarial.
	<p>Componente de información, comunicación y reporte</p>	Aprovecha los sistemas de información y tecnología.
		Comunica información sobre riesgos.
		Informa sobre el riesgo, la cultura y el desempeño.

Elaborado por: Rugel (2023)

Fuente: León (2018)

Tabla 8.- Diferencias de los Marcos de Control Interno y Gestión de Riesgos de COSO I, COSO II, COSO III y COSO ERM 2017

Diferencias			
COSO I	COSO II	COSO III	COSO ERM 2017
Título: Marco Integrado de Control Interno	Título: Marco Integrado de Administración de Riesgo empresarial	Título: Marco de Referencia para la gestión de riesgos corporativos	Título: Enterprise Risk Management – Integrating with Strategy and Performance
Componentes: - Ambiente de Control - Evaluación de riesgos - Actividades de Control - Información y Comunicación Monitoreo	Componente: - Ambiente Interno - Establecimiento de Objetivos - Identificación de Eventos - Evaluación de Riesgos - Respuesta a los Riesgos - Actividades de Control - Información y Comunicación Supervisión	Componentes: - Entorno de Control - Evaluación de Riesgos - Actividades de Control - Información y Comunicación - Actividades de Supervisión y Monitoreo	Componentes: -Gobierno y cultura - Estrategias y objetivo - Desempeño - Revisión y monitoreo - Información, comunicación y reporte
Año: 1992	Año 2004	Año: 2013	Año: 2017
Finalidad: Eficacia y eficiencia operativa. Conformidad de normativas y regularidades.	Finalidad: Evalúa la eficiencia del Sistema COSO. Control interno de los datos financieros y otros detalles externos.	Finalidad: Mitigar los riesgos a nivel aceptable Apoyar a la toma de decisiones	Finalidad: Reduce la variabilidad del desempeño. Mejora la implantación de recursos. Identifica riesgos en la organización Aumenta resultados positivos reduciendo negativos.

Elaborado por: Rugel (2023)

Fuente: Velásquez (2023)

1.2.2.20 Controles Claves

Aren, Elder & Beasley (2007) enfatizan la importancia de considerar cuidadosamente los controles claves para una adecuada implementación del control interno. Estos controles desempeñan un rol esencial para alcanzar los objetivos en la auditoría relacionados con las operaciones. A continuación, se describen los pasos claves a seguir:

- Comenzar con los Riesgos
- Evaluar primero los Controles dominantes
- Organizar los Controles de acuerdo con los componentes del Control Interno
- Establecer relaciones entre los riesgos clave y varios controles
- Utilizar métodos para evaluar el diseño de Control Interno

CAPÍTULO II METODOLOGÍA

2.1. Descripción de la metodología

2.1.1 Unidad de análisis

Este proyecto integrador se desarrolló en el área de contabilidad de la Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia. Ltda., específicamente en su sede principal en Ambato. La unidad de análisis se abordó a través de las distintas subáreas de la importadora que comprenden importaciones, crédito y cobranza, así como el área financiera contable. Durante el proyecto se investigaron y evaluaron detalladamente estos aspectos en cada una de las subáreas mencionadas.

Se llevó a cabo una auditoría de control interno con la finalidad de examinar en detalle los procesos contables que se ejecutan de acuerdo con las políticas establecidas en la importadora. Estas áreas desempeñan un papel crucial en el crecimiento y el funcionamiento exitoso de la importadora. La intención de este proyecto es asegurar que se alcancen los objetivos establecidos de manera eficiente y eficaz, asegurando que los procesos contables se desarrollen de manera óptima en concordancia con las políticas y estándares de la importadora. Durante esta auditoría, se examinaron minuciosamente los procedimientos y se evaluó su eficacia para mejorar la integridad y la efectividad de las políticas contables en la importadora.

2.1.2. Fuentes, técnicas e instrumentos de recolección de información

2.1.2.1 Fuentes de información primaria

En la realización de este proyecto se llevó a cabo una entrevista con el propósito de adquirir información acerca de la importadora. Esta entrevista involucró a cuatro personas que ocupan cargos en el área de contabilidad general. Durante la entrevista se recopilaron datos y opiniones esenciales que brindaron una visión más completa, detallada de las operaciones y procesos contables. Estos aportes resultaron valiosos para el análisis y mejorar la ejecución de la auditoría de control interno.

Tabla 9.- Personas entrevistadas

Nombre	Cargo	Subáreas
Sra. Valeria Rúales	Contadora General	Contabilidad General
Sr. Leonardo Jarrin	Auxiliar Contable	Subárea de Bodega e Inventario
Srta. Marisol Sisa	Auxiliar Contable	Subárea de Importaciones
Srta. Kerly Villacreses	Auxiliar Contable	Financiera contable

Elaborado por: Rugel (2023)

Entrevistas. - La entrevista tuvo lugar el 26 de octubre de 2023 a las 14:00 horas y se realizó en persona en las instalaciones de la Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia. Ltda. Durante la entrevista, tuve el placer de conversar con la Ingeniera Valeria Rúales, quien desempeña el cargo de Contadora General. Me explicó que existen políticas y procedimientos destinados a proteger las operaciones de la empresa. No obstante, observó que en la práctica se producen desviaciones en la secuencia de los procedimientos al llevar a cabo las actividades en diversas subáreas

Guion de entrevista. – El número de preguntas formuladas fue de 16, ya que se consideraron necesarias para recopilar información de carácter general durante la entrevista. Estas preguntas abordaron aspectos clave que proporcionaron una visión completa de la situación y los procesos involucrados.

La entrevista se prolongó durante 35 minutos y proporcionó información valiosa que ayudó a aclarar dudas relacionadas con los procesos contables. A continuación, se enumeran las interrogantes formuladas durante la entrevista:

Tabla 10.- Preguntas de la Entrevista

No. -	Preguntas	Si	No
1	¿La importadora tiene una historia que narra su origen y cómo se estableció en su sector?		X
2	¿La importadora tiene una misión y visión que guíe su rumbo y sus objetivos?	X	
3	¿La importadora tiene políticas comerciales establecidas actualmente?	X	
4	¿La importadora tiene un organigrama estructural que define claramente la jerarquía dentro de la organización?	X	
5	¿La importadora ha implementado y sigue estrategias para potenciar su desempeño en el mercado actual?	X	
6	¿La importadora tiene a una persona designada para la revisión de las deudas pendientes de los clientes?	X	
7	¿Se emiten estados de cuenta a los clientes que detallan los saldos pendientes?	X	
8	¿La importadora ha implementado un Software Contable para optimizar sus procesos financieros y contables en la actualidad?	X	
9	¿Cuenta con un Manual de procedimientos detallados para todas sus actividades diarias?	X	
10	¿Cuenta con un manual de procedimientos eficiente para la importación de mercancías, cumpliendo con la normativa vigente?		X
11	¿La importadora implementa normativas contables de acuerdo con las (NIFF)?	X	
12	¿La importadora tiene un mecanismo de control interno para asegurar la precisión de los registros financieros?	X	
13	¿Dispone de un plan estratégico diseñado para el progreso de tecnología en el sector agrónomo?		X
14	¿Dispone de un manual que garantice el cumplimiento de estándares ambientales y logísticos para invernaderos?		X
15	¿Dispone de un manual de seguridad para que el personal operativo cumpla con los procedimientos de obras?		X
16	¿El personal de la importadora recibe con capacitaciones constante acerca de los riesgos laborales?	X	

Elaborado por: Rugel (2023)

Cuestionario COSO ERM 2017.- En este proyecto integrador, se implementó el enfoque del método COSO ERM 2017. Durante la etapa preliminar, se realizó la recopilación de datos de suma importancia y carácter oficial. Esta fase se caracterizó por la formulación de preguntas cerradas, las cuales requerían respuestas de sí o no. Estas preguntas estuvieron diseñadas para evaluar la conformidad de las labores diarias

ejecutadas por el personal que integra el área de contabilidad de la importadora. A continuación, se llevará a cabo una revisión del cuestionario del COSO ERM 2017 que ha sido implementado.

Tabla 11.- Cuestionario del COSO ERM 2017 aplicado en la importadora

N.	Preguntas	Si	No
Componente de gobierno y cultura			
1. Ejerce la función de supervisión de supervisor los riesgos del consejo			
1	¿Se establecen metas y objetivos claros relacionados con la gestión de riesgos, y se miden los avances hacia su logro?		
2	¿Se realizan evaluaciones periódicas de la efectividad de los controles internos relacionados con los riesgos contables?		
2. Establece estructuras operativas			
3	¿Se cuenta con un sistema de comunicación efectivo para transmitir información sobre riesgos dentro del área contable?		
3. Define Cultura deseada			
4	¿Existe un programa de capacitación continua en ética y control interno para el personal del área contable?		
4. Demuestra compromiso en los valores básicos			
5	¿Existe un código de ética claro y fácilmente accesible para todos los miembros del área contable?		
5. Atrae, desarrolla y retiene personal capacitado			
6	¿El personal de la importadora recibe capacitaciones constantes acerca de los riesgos laborales de las actividades diarias?		
Componente de estrategias y objetivo			
6. Analiza el contexto de negocios			
7	¿Monitorean de manera regular los costos de los productos adquiridos?		
7. Determina el apetito del riesgo			
8	¿La importadora tiene establecido procedimientos para la importación de productos?		
9	¿Se evalúan los riesgos contables para prevenir accidentes por falta de capacitación en situaciones relacionadas con el negocio?		
8. Evalúa estrategias alternativas			
10	¿Existe un proceso formal para la identificación y evaluación de diferentes enfoques estratégicos en el área contable?		
9. Formula objetivos de negocio			
11	¿Se han establecido objetivos financieros claros y para el área contable de la importadora?		
12	¿El área contable participa en la planificación y desarrollo de estrategias más amplias de la importadora?		
Componente de desempeño			
10. Formula objetivos de negocio			
13	¿La importadora tiene objetivos de negocio claramente definidos y comunicados en la Gerencia?		
11. Evalúa la gravedad del riesgo			
14	¿La importadora implementa normativas contables de acuerdo con las NIIF?		
15	¿La importadora realiza auditorías internas de sus registros contables para verificar su precisión y cumplimiento normativo?		
12. Prioriza riesgos			
16	¿La importadora sigue las NIC y ajusta políticas contables ante riesgos?		

13. Implementa respuestas ante los riesgos			
17	¿Los riesgos identificados en la importadora se abordan de manera inmediata y a través de procesos establecidos?		
18	¿Los riesgos de posibles fraudes en importación se comunican inmediatamente a la alta gerencia?		
14. Desarrolla una visión a nivel de cartera			
19	¿Existe un proceso establecido para la recuperación de cartera?		
20	Existe una persona encargada de comunicar al cliente sobre el vencimiento de pago del crédito otorgado?		
Componente de revisión y monitoreo			
15. Evaluar los cambios significativos			
21	¿Se realiza una evaluación de riesgos específica cuando hay cambios en el liderazgo o la estructura organizativa de la importadora?		
22	¿Efectúan revisión de los procesos contables para identificar posibles áreas de mejora?		
23	¿La importadora ajusta sus estrategias de importación en función de cambios en la demanda del mercado?		
16. Revisa el riesgo y el desempeño			
24	¿La importadora evalúa su capacidad para adaptarse a cambios en el entorno empresarial?		
17. Persigue la mejora de la gestión de riesgo empresarial			
25	¿Existe un procedimiento para la revisión y actualización de políticas contables en función de cambios en el entorno empresarial?		
26	¿La importadora tiene implementada alguna normativa ambiental para la construcción de invernaderos?		
27	¿La importadora lleva a cabo auditoría interna para asegurar la razonabilidad de la información en sus diversos procesos?		
Componente de información, comunicación y reporte			
18. Aprovecha los sistemas de información y tecnología			
28	La importadora evalúa sistemáticamente cambios en la tecnología que podrían influir en las actividades de importación?		
19. Comunica información sobre riesgos			
29	¿Se ha implementado un proceso para identificar, evaluar y comunicar riesgos dentro del área contable?		
30	Existe un canal de comunicación para dar información acerca de los riesgos a la alta gerencia?		
20. Informa sobre el riesgo, la cultura y el desempeño			
31	¿Se notifica de manera puntual y apropiada sobre las desviaciones significativas con respecto a los objetivos y metas financieras?		

Elaborado por: Rugel (2023)

Fuente: Salinas (2020)

2.1.3. Fases del desarrollo

Fue de gran relevancia detallar todas las etapas empleadas en la ejecución de la revisión de control interno en conjunto con los objetivos establecidos en este proyecto integrador.

Tabla 12.- Etapas del proceso de Auditoría del Control Interno

Objetivos específicos	Fase o etapas	Descripción
Elaborar la planificación de la auditoría de Control interno en el área contable de la importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda., en base al COSO ERM 2017.	Planificación de la auditoría	Durante esta etapa, se llevó a cabo un análisis del área de evaluación en el contexto de la contabilidad. Se procedió a la recopilación y clasificación de información, considerando las actividades en cada subárea del área contable. Adicionalmente, se implementó un proceso de entrevistas con los miembros del equipo de contabilidad, con el objetivo de evaluar y cuantificar el nivel de riesgo asociado a sus tareas cotidianas. Se elaboró un memorando de planificación estratégica y específica detallando los pasos y objetivos que guiarían la auditoría.
Realizar la auditoría para la obtención de evidencias suficientes y competentes que sustenten los resultados.	Ejecución	Durante esta fase, se procedió a la preparación de los papeles de trabajo, un proceso para documentar y estructurar la auditoría. A través de un análisis se identificaron las áreas de contabilidad que presentaban inconvenientes. Para enriquecer el proceso, se aprovechó la información recopilada por el personal del área contable, la cual se convirtió en una fuente de evidencia para la aplicación del marco COSO ERM 2017.
Comunicar los resultados de la auditoría de control interno a través del informe para respaldar las decisiones de la alta dirección.	Comunicación	Durante esta etapa de comunicación, se revelaron de manera detallada los hallazgos y recomendaciones resultantes de la auditoría llevada a cabo. Este informe fue elaborado y dirigido a la alta dirección de Importadora con el propósito de proporcionar una visión completa sobre la situación financiera y operativa de la empresa. Este documento no solo destaca los aspectos identificados que requieren atención y mejoras, sino que también ofrece un análisis crítico respaldado por evidencia con el fin de facilitar una toma de decisiones.

Elaborado por: Rugel (2023)

CAPÍTULO III

DESARROLLO

3.1. Resultados

Anteriormente del proyecto integrador se mencionó los motivos por el cual se realizó una auditoría de control interno en la Importadora Agro Ecuador en el área de contabilidad. En los resultados obtenidos durante la auditoría de control interno en el área de contabilidad de la Importadora Agro Ecuador, se evidenció la ausencia de metas, estrategias, objetivos y políticas previamente establecidos.

La fase de planificación fue importante, ya que se llevó a cabo una entrevista detallada para recopilar información relevante que contribuyó a la elaboración del modelo COSO ERM 2017 y sus cinco componentes claves: Gobierno y cultura, Estrategias y objetivos, Desempeño, Revisión y monitoreo, e Información, comunicación y reporte. En comparación con otros modelos, el COSO ERM 2017 se destacó al no solo identificar riesgos empresariales, sino también al mejorar los resultados positivos y reducir los negativos. Este enfoque difiere de otros cosos, ya que no solo asegura eficacia y eficiencia, sino que también ayudó identificar las subáreas de mejora y fortalecimiento en los procesos internos de la importadora.

Durante la fase de ejecución, se aplicó un programa de auditoría, acompañado de los correspondientes papeles de trabajo y sus respectivas evidencias. Este enfoque metodológico garantizó una evaluación de los controles internos, identificando posibles debilidades y áreas de riesgo.

La fase de comunicación culminó con la elaboración de un informe que presenta los resultados obtenidos, así como recomendaciones y conclusiones específicas destinadas a mejorar los procesos contables en la importadora. Los hallazgos de la auditoría resaltan la importancia de un control interno sólido, contribuyendo a la optimización de la gestión contable de la Importadora Agro Ecuador y proporcionando una base sólida para futuras mejoras y decisiones estratégicas.

FASE I

PLANIFICACIÓN

ESTRATÉGICA

Y ESPECÍFICA



3.1.1. Planificación de auditoría

3.1.1.1. Información de la Importadora

INFORMACIÓN DE LA IMPORTADORA

NOMBRE DE LA IMPORTADORA:	Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría de Control Interno
PERÍODO AUDITADO:	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

ÍNDICE		
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA	REF. /PT.	DESCRIPCIÓN
	GVP	Guía de Visita Previa
	AP	Archivo Permanente
	MPE	Memorándum de Planificación Estratégica
	ER	Evaluación de Riesgo
	CI	Cuestionario Interno (Evaluación Global de la Importadora)
	MCYNRI	Matriz Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo Inherente
	MR	Matriz de Riesgo
	AN 1	Estado de Situación Financiera
	AN2	Estado de Resultados
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	PA	Programa de Auditoría

EQUIPO DE AUDITORÍA			
Nombre	Iniciales	Cargos	% Participación
Tobar Vasco Guido Hernán	TVGH	Supervisor	40%
Rugel Díaz Jahel Stefanía	RDJS	Senior	60%

**3.1.1.2. Guía de Visita Previa****1. INFORMACIÓN GENERAL**

1.1. NOMBRE DE LA ENTIDAD A AUDITAR	Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda.
1.2. NÚMERO DE RUC	1891770290001
1.3. DIRECCIÓN	Izamba - Av. Indoamérica S-N y Abel Barona
1.4. CORREO ELECTRÓNICO DE LA EMPRESA	contabilidad@agroecuador.com.ec
1.5. FECHA DE LA VISITA	26 de octubre de 2023
1.6. RESPONSABLE DE CONTESTAR LA ENTREVISTA: NOMBRE Y CARGO	Mg. Valeria Rúaes – Contadora General
1.7. ENTREVISTADOR: NOMBRE Y CARGO	Jahel Rugel – Senior

3.1.1.2.1. INFORMACIÓN AMBIENTE INTERNO

La importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda, fue fundada el 21 de junio de 2016 y tiene un plazo de duración de 30 años.

La importadora es una empresa ecuatoriana con sede principal en la ciudad de Ambato, específicamente en el sector de Izamba. Además de su ubicación central, cuenta con cuatro sucursales estratégicamente ubicadas en Yambo, Puyo, Ascázubi y Manta. Su actividad económica se centra en la venta de plástico de invernadero y geomembrana de alta calidad. Suministran e instalan estos productos en invernaderos y sistemas de riego en todo el país. También, ofrecen una amplia gama de productos de primera calidad que incluyen plásticos para invernaderos, geomembranas y una variedad de accesorios esenciales para su aplicación en diversos proyectos.

Además, cuentan con un conjunto de profesionales altamente capacitados y con amplia experiencia en la ejecución de proyectos a nivel nacional, lo que les permite ofrecer las mejores soluciones para los clientes.



Tabla 13.- Información de Ambiente Interno

Preguntas	Si	No	Observación
1. ¿La importadora tiene una historia que narra su origen y cómo se estableció en su sector?		X	No cuenta con una documentación escrita.
2. ¿La importadora tiene una misión y visión que guíe su rumbo y sus objetivos?	X		Véase en APIG 2
3. ¿La importadora tiene políticas comerciales establecidas actualmente?	X		Véase en APIG 3 – 6
4. ¿La importadora tiene un organigrama estructural que define claramente la jerarquía dentro de la organización?	X		Véase en APIG 7
5. ¿La importadora ha implementado y sigue estrategias para potenciar su desempeño en el mercado actual?		X	Están desarrollando.
6. ¿La importadora tiene a una persona designada para la revisión de las deudas pendientes de los clientes?	X		Véase en APRC 1
7. ¿Se emiten estados de cuenta a los clientes que detallan los saldos pendientes?	X		Véase en APRC 1
8. ¿La importadora ha implementado un Software Contable para optimizar sus procesos financieros y contables en la actualidad?	X		Véase en APIC 1
9. ¿Cuenta con un Manual de procedimientos detallados para todas sus actividades diarias?	X		Véase en APIP 6-14
10. ¿Cuenta con un manual de procedimientos eficiente para la importación de mercancías, cumpliendo con la normativa vigente?		X	Están desarrollando, aún no está disponible.
11. ¿La importadora implementa normativas contables de acuerdo con las (NIFF)?	X		Véase en APIP 23
12. ¿La importadora tiene un mecanismo de control interno para asegurar la precisión de los registros financieros?	X		Véase en APIP 15
13. ¿Dispone de un plan estratégico diseñado para el progreso de tecnología en el sector agrónomo?		X	Están desarrollando, aún no está disponible.
14. ¿Dispone de un manual que garantice el cumplimiento de estándares ambientales y logísticos para invernaderos?		X	No posee un manual diseñado.
15. ¿Dispone de un manual de seguridad para que el personal cumpla con los procedimientos de obras?	X		Véase en APIP 16 – 22
16. ¿El personal recibe con capacitaciones constante acerca de los riesgos laborales?	X		Si reciben capacitaciones, pero no tienen por escrito.

Elaborado por: Jahel Rugel (2023)



Actualmente en la importación de plástico para invernaderos, es esencial considerar la complejidad de las regulaciones y la Ley Orgánica de aduanas tanto en el país de origen como en el de destino. Las restricciones arancelarias, los requisitos de etiquetado y las políticas medioambientales son aspectos esenciales que pueden tener un impacto significativo en la logística y los costos asociados con la importación. La importadora debe estar al tanto de las normativas específicas para productos plásticos utilizados en la agricultura y asegurarse de cumplir con los estándares establecidos para evitar posibles obstáculos regulatorios.

Asimismo, la competencia en el mercado global de productos plásticos para invernaderos es un factor importante para considerar. La evaluación de la calidad y precios de los productos ofrecidos por competidores internacionales puede proporcionar una observación valiosa para la estrategia de precios y la diferenciación de productos. En la demanda de productos sostenibles y respetó con el medio ambiente también, deben ser consideradas, ya que la conciencia ambiental y la preferencia por productos ecológicos están en aumento.

La importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda., se posicionó en el mercado de venta de productos agropecuarios en el año 2016. La interrelación entre la calidad del servicio y la eficiencia del personal en el área de contabilidad está estrechamente vinculada a los objetivos planteados por la importadora. Esta conexión desempeña un papel fundamental tanto en la sede central como en las sucursales, orientada a alcanzar una sostenibilidad a largo plazo para la importadora.

ASPECTO ECONÓMICO, LEGAL Y POLÍTICO

La operación de la importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda., está estrechamente regida por un marco legal que abarca aspectos económicos, legales y políticos en Ecuador. Desde la perspectiva legal, la empresa se encuentra sujeta a las disposiciones de la Ley de Compañías, que establece el marco normativo para su constitución,



estructura y funcionamiento como entidad legal. Asimismo, la Ley Orgánica de Aduanas juega un papel importante en la gestión económica de la importadora, definiendo los procedimientos y requisitos específicos que rigen las operaciones aduaneras, lo cual impacta directamente en los aspectos económicos y legales de la importadora para generar un control interno eficiente.

En un contexto político, estas regulaciones reflejan el marco normativo que la importadora debe seguir para operar en concordancia con las políticas gubernamentales y las disposiciones aduaneras, contribuyendo así al desarrollo sostenible y a la estabilidad del sector agropecuario en el país.

ASPECTO TECNOLÓGICO

En el ámbito tecnológico, la importadora especializada en la venta de productos para invernaderos y brindar servicios para la construcción de estos, ha implementado estrategias innovadoras para mantenerse a la vanguardia en el entorno empresarial.

Uno de los aspectos tecnológicos más relevantes para la importadora ha sido la migración de datos desde el software MicroPlus hacia la avanzada plataforma Firesoft SQL. Este proceso se llevó a cabo con dedicación y precisión durante el período comprendido entre junio y diciembre de 2022. Este cambio responde a la continua búsqueda de herramientas que no solo satisfagan, sino que amplía las necesidades contables y financieras.

Firesoft SQL ofrece una gama más completa de funcionalidades, proporcionando una solución integral que facilita la gestión de los procesos contables de manera más eficiente y precisa. Esta actualización refleja el compromiso con la innovación y la adopción de tecnologías de la vanguardia para optimizar los procesos contables y garantizar la integridad de los datos financieros. Este cambio fortalecerá la capacidad para brindar un servicio contable más robusto y adaptado a las demandas cambiantes.



ASPECTO DE COMPETENCIA

La posición competitiva de la Importadora Agro Ecuador Cía Ltda., se ve fortalecida por el hecho de que la competencia en la provincia de Tungurahua es limitada, contando solo con la presencia de cuatro empresas dedicadas a la venta de plásticos para invernaderos. Esta situación es una ventaja para la importadora, ya que la escasez de competidores directos en el mercado provincial le otorga mayor margen para destacarse y satisfacer las necesidades de los clientes de manera más exclusiva. La falta de competencia brinda a Agro Ecuador la oportunidad de consolidar su presencia y establecer estándares de calidad que la diferencien en el sector. Este panorama favorable no solo facilita la retención de clientes existentes, sino que también abre puertas para la captación de nuevos clientes en un entorno donde la oferta es limitada.

Mg. Valeria Rúaless
Contadora General
Importadora Agro Ecuador Cía. Ltda.

Jahel Rugel
Senior
AudiPlus J&J



3.1.1.3. Archivo Permanente

INFORMACIÓN DE LA IMPORTADORA

<i>NOMBRE DE LA IMPORTADORA:</i>	Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda.
<i>TIPO DE AUDITORÍA:</i>	Auditoría de Control Interno
<i>PERÍODO AUDITADO:</i>	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

ÍNDICE ARCHIVO PERMANENTE	
Información General Histórico de la Empresa	APIG
Descripción de la Importadora	APIG 1
Misión, Visión, Valores corporativos y estrategias	APIG 2
Política Comercial	APIG 3 – 6
Organigrama estructural de la importadora	APIG 7
Organización de la Importadora	APIG 8
Información de relaciones Comerciales	APRC
Clientes	APRC 1
Proveedores	APRC 2
Información Contable (Software Contable)	APIC
Descripción del software	APIC 1
Evaluación del sistema	APIC 2
Información sobre Políticas y Procedimientos para Transacciones	APIP
Comprobantes de venta, retención y documentos complementarios	APIP 1
Procedimiento de Compras	APIP 2
Manejo de Ordenes de Compras	APIP 3
Condiciones de ventas	APIP 4
Presupuestos	APIP 5
Manual de Funciones	APIP 6 – 14
Reglamento Interno de trabajo	APIP 15
Reglamento Interno de higiene y seguridad en el trabajo	APIP 15 – 22
Normativas Contables (NIFF)	APIP 23

Equipo de Auditoría			
Nombre	Iniciales	Cargos	% Participación
Tobar Vasco Guido Hernán	TVGH	Supervisor	40%
Rugel Díaz Jahel Stefanía	RDJS	Senior	60%



DESCRIPCIÓN DE LA IMPORTADORA

NOMBRE: Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda.

UBICACIÓN: sector de Izamba Av. Indoamérica S-N y Abel Barona, a aproximadamente a dos cuadras de la salida del viaducto.

Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda., se dedica a la Importación y venta de plástico de invernadero y geomembrana de alta calidad. Suministran e instalan estos productos en invernaderos y sistemas de riego en todo el país.

Ofrecen una amplia gama de productos de primera calidad que incluyen plásticos para invernaderos, geomembranas y una variedad de accesorios esenciales para su aplicación en diversos proyectos. Además, cuentan con un conjunto de profesionales altamente capacitados y con amplia experiencia en la ejecución de proyectos a nivel nacional, lo que les permite ofrecer las mejores soluciones para los clientes.

Su constitución involucró a cuatro personas claves: Guillermo Eduardo Villacís Salazar, quien es socio -presidente; Javier Elías Escobar Villacis, quien se desempeña como socio – gerente; Jenny Alexandra Escobar Villacís, actuando como socia; y Damaris Carola Escobar Villacís, también como socia.

RAZÓN SOCIAL: IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL: Actividades de construcción especializadas en un aspecto común a diferentes tipos de estructuras y que requieren conocimientos o equipo especializados: instalación y desmontaje de andamios y plataformas de trabajo, excluido el alquiler de andamios y plataformas.



MISIÓN, VISIÓN, VALORES CORPORATIVOS Y ESTRATÉGICOS

Misión

Entregar productos y servicios de alta calidad respaldado por un equipo de profesionales con: responsabilidad, seriedad, experiencia, honestidad, creatividad e innovación.

Visión

Ser una empresa con alcance nacional en provisión de materiales y servicios de excelente calidad en la construcción de invernaderos, reservorios de agua, riego, rellenos sanitarios, proyectos acuícolas y mineros.

Calidad de Trabajo: Entender y conocer todos los temas relacionados con su especialidad, su contenido y esencia aún en los aspectos más complejos.

Trabajo En Equipo: Desarrollar el espíritu de equipo animando y motivando a los demás.



POLÍTICA COMERCIAL

FECHA: 15 septiembre de 2022.

PARA: Administradores Sucursales, Regionales, De proyectos, Asesores comerciales, facturadores.

C.C: Gerencia General, Operaciones, Importaciones, Talento Humano.

De: Dirección Comercial

ASUNTO: POLÍTICA COMERCIAL DE VENTA.

Política comercial de ventas vigente a partir del 21 de septiembre de 2022 para ser aplicada para la comercialización de todos los productos que la empresa oferta.

1. LISTA DE PRECIOS

1.1. Nuestras listas de precios contienen precios para distribuidor, constructor y PVP en productos de importación en cuanto a compras nacionales solo mantendremos un solo precio (PVP).

1.2. Los costos de fletes corren por cuenta del cliente, la empresa asumirá este valor sea bajo autorización de GERENCIA.

1.3. Los cambios de precios y modificaciones relevantes en nuestras listas de precios serán notificados a través de un correo o medios de comunicación.

1.4. Sobre Listas de Precios es recomendable que antes de realizar una venta se verifique la vigencia de los precios.



2. OFERTAS, PROMOCIONES Y DESCUENTOS

2.1. Nuestras ofertas y promociones serán notificadas por medio de un correo o medios de comunicación o notificadas directamente por el encargado de Ventas.

2.2. Todos los descuentos deben ser comunicados y autorizados por GERENCIA.

2.3. Los descuentos autorizados son del 6% a constructor y el 3% a distribuidor, únicamente serán acreedores a estos descuentos clientes que su pago sea de contado o con cheque al día. Únicamente podrán autorizar descuentos GERENCIA O ADMINISTRADORES DE SUCURSAL.

2.4. Clientes que sus pagos sean con tarjeta de crédito y cheques posfechados no podrán acceder a descuento; sea el caso que sea autorizado por GERENCIA O ADMINISTRADORES DE SUCURSAL.

2.5. Únicamente se procederá a descuento facturas que salgan al mismo nombre de la persona que ya tiene este beneficio, caso contrario que el cliente solicite facturas a nombre de terceras personas no se procederá.

3. CONDICIONES Y REQUISITOS DE CRÉDITO A CLIENTES

3.1. Sus tres primeras compras deben ser de contado 100%. Para acceder a crédito se evaluará el monto en relación a las compras adquiridas anteriormente.

3.2. Podrán acceder a crédito los clientes, mientras cumplen con presentar los documentos establecidos por la empresa:

- Solicitud de crédito
- Ficha de cliente y referencias.
- Autorización del cliente para consulta del Buró de crédito
- Pagare.



3.3. Los proyectos que superen el monto de \$15000.00 dólares deberán ser sustentados por medio de un contrato. De no proceder a realizar este procedimiento el vendedor deberá firmarlo como garantía de cobro.

4. COBROS CLIENTES.

4.1. En caso de anticipos, se registrará en el sistema el día de la recepción del dinero o documento, y se deberá entregar al cliente el respaldo del anticipo (RECIBO DE COBRO) este documento deberá estar con firmas de responsabilidad y sello de la empresa.

4.2. Clientes que entreguen cheques de terceras personas no se procederá a recibir cuando estos estén posfechados en excepción que el cheque este emitido al día.

4.3. Los depósitos bancarios pueden efectuarse únicamente a las cuentas indicadas en la última página de este documento.

4.4. Para realizar pagos con tarjeta se requiere presentar identificación oficial vigente (Cedula) de la persona que cancela.

4.5. Para que el pedido del cliente sea enviado el mismo día deberán cumplirse las siguientes condiciones:

- Clientes que su abono sea del 25% se podrá proceder a enviar a fabricación o a corte y al momento de la entrega se deberá cobrar la diferencia de la deuda para proceder a la entrega.
- Clientes referidos 50% abono al momento de facturación y 50% contra entrega.
- Clientes recurrentes 50% al momento de facturación saldo a 30 días con garantía real de pago.
- Clientes que tengan plazo mayor a 30 días solo será previa autorización de GERENCIA Y ADMINISTRADORES DE SUCURSAL. Caso contrario él se enviará a deposito según la política dada 30 días.



5. CARTERA

5.1. Clientes que estén con cartera vencida deberán ponerse al día para mantener las condiciones de venta y crédito. Caso contrario se actualizará la información y se comercializará de contado.

5.2. Clientes que mantengan deuda anterior, la condición de venta será de contado las siguientes ventas, adicional a esta se deberá hacer un abono en un 15% a la deuda anterior mantenida con la empresa.

5.3. Clientes que su cartera esta vencida por más de 120 días, se procederá a bloquear en el sistema hasta que cancelen la deuda pendiente. No podrán los vendedores y facturadores desbloquear ni vender, solo en casos previa autorización de GERENCIA Y ADMINISTRADORES DE SUCURSAL en este caso sería responsabilidad de la persona que autorizo la venta.

5.4. Cada vendedor debe realizar la gestión de cobro, ventas enviadas por Call Center e Ing. Javier son responsabilidad del vendedor no de quien direcciona la venta.

5.5. Los clientes pasados los 120 días será enviado al proceso de cobranza extrajudicial valores que serán asumidos por el cliente, además que se reportara al buro crediticio de acuerdo a lo que indica la ley correspondiente.

Personas que incumplan con dicha política serán sancionados según lo establece el reglamento interno.

Atentamente,

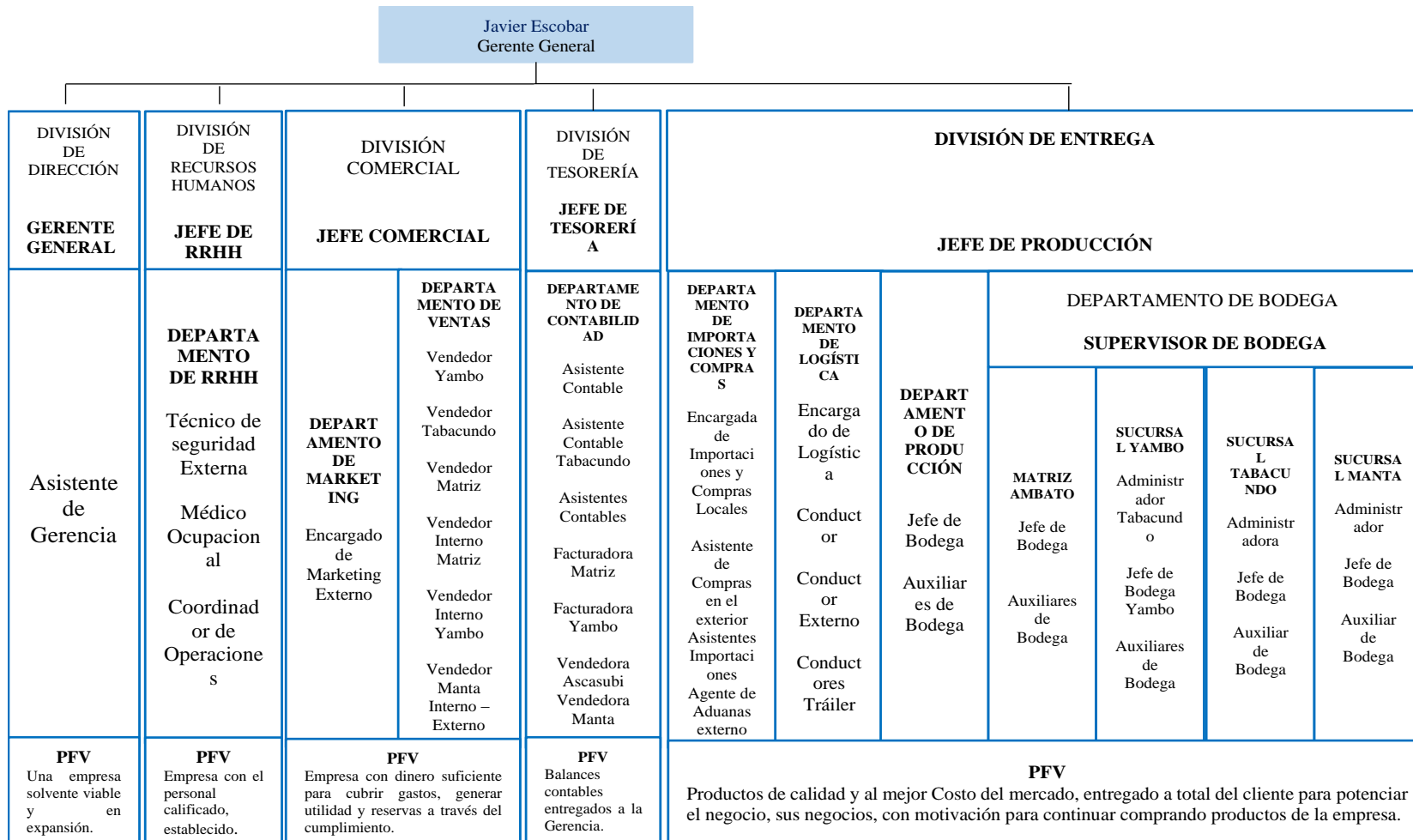
Jessica Núñez
DEP CONTABILIDAD



ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA IMPORTADORA



AuditPlus J&J



Fuente: Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda. (2022)



ORGANIZACIÓN DE LA IMPORTADORA AGRO ECUADOR CÍA. LTDA.:
está conformada por

<u>División</u>	<u>Cargo</u>	<u>Nombre</u>
Dirección	Gerente General	Ing. Javier Escobar
Recursos Humanos	Jefe de Recursos Humanos	Ing. Elsa Chávez
Departamento de Recursos Humanos	Técnico de Seguridad	Pablo Jara
	Médico Ocupacional	Tania Villa
	Coordinador de Operaciones	Guillermo Villacis
Comercial	Jefe Comercial	Oscar Castro
Departamento de Marketing	Encargado de Marketing	Diego Erazo
Departamento de Ventas	Vendedor Yambo	Leonardo Arévalo
	Vendedores Matriz	Joselyn Ramos Carlos Marcillo
	Vendedores Tabacundo	Ángel Imbaquingo Santiago Caiza Jessica Cachago
	Vendedora manta	Marcelo Escobar Pedro León
	Vendedora interna Ascasubi	Maryori Lema
Contabilidad	Jefe de Contabilidad	Mag. Valeria Rúaes
Área de Contabilidad	Asistentes Contables	Marisol Sisa Lic. Kerly Villacreses Ing. Leonardo Arebalo
Entrega	Jefe de Producción	Jenny Escobar
Departamento de Importaciones y Compras	Encargados de importaciones	Jenny escobar Cristina Clavijo
Departamento de Bodega	Supervisor de Bodega	Ing. Cristian Ramos

**CONVENIOS INSTITUCIONALES**

La importadora Agro Ecuador mantiene acuerdos comerciales con las siguientes instituciones y personas para compra y venta.

CLIENTES

CIUDAD	CLIENTE	RUC
AMBATO	ACURIO GAMBOA EDGAR DAVID	1802822609001
AMBATO	CABASCANGO PUMA MARIO FREDI	1719058529
24 DE MAYO	DURAN RODRIGUEZ FRANCISCO ANDRE	1710635473001
CUENCA	EKORIEGO CIA LTDA	190459195001
QUITO	FARINANGO ANDRANGO JUAN MESIAS	1003356183
VINCES	GALARZA ZAMORA DANILO EVARISTO	1204410243001
AMBATO	HUERTAS NARVAEZ DANILO GEOVANNY	1803444536001
LOJA	IMPORTEC-TECH C.L.	1191762297001
AMBATO	LARA ARIAS ANDRES FELIPE	1804096046001
RIOBAMBA	MAJIN PAUCAR SEGUNDO TEOFILO	604835694
AMBATO	NATA TELENCHANA FRANKLIN PATRICIO	1803975463001
AMBATO	PAREDES GOMEZ SANDRA DEL PILAR	1803014651001
SANTIAGO DE PILLAR	ROBAYO ARCOS EDGAR JEOVANY	1802709905001
AMBATO	SANTAMARIA MARTINEZ BRUNA SALOME	1805469507001
QUITO	TANDAYAMO COYAGO GABRIEL SEBASTIAN	1726805680
AMBATO	VILLACIS SALAZAR GUILLERMO EDUARDO	1801716158001
LOJA	WASC INGENIERIA CIA LTDA	1191794423001
CEVALLOS	YANCHALIQUN SIGCHA JHONNY EFRAIN	1805371893
AMBATO	ZAMBRANO ZAMBRANO MARIA ERNESTINA	1205478264001

En la Importadora Agro Ecuador Rusvi Cía. Ltda., la gestión de las deudas de los clientes está a cargo de la Ing. Jessica Núñez, quien desempeña el rol de supervisora en la revisión de las obligaciones pendientes.

Además, se encarga de emitir estados de cuentas a los clientes detallando los saldos pendientes de pago.



PROVEEDORES

Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda., tiene 5328 proveedores, entre los cuales se destacan los más relevantes.

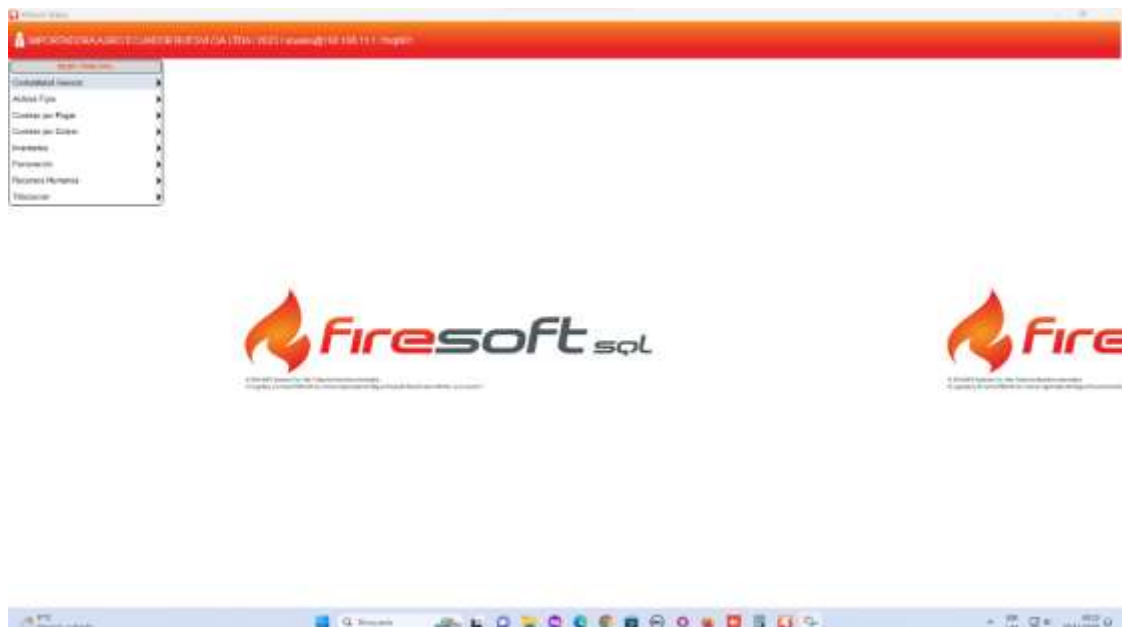
Razón Social	RUC	Nombre Comercial
ABAD PEÑAFIEL JENRRY MILTON	1600380388001	HOSTAL SOL DE ORIENTE
BA&Q CÍA.LTDA.	0791792967001	ESTACIÓN DE SERVICIO BA&Q
CABEZAS CARCHI JUAN CARLOS	0602587883001	CARPAS PRESARIO
DATAFAST S.A	1791310063001	DATAFAST S. A.
EMPAQUES PLASTIMUNDO CIA LTDA	1792321328001	EL EMPAQUE
FALCOR LAVADORA Y LUBRICADORA	1724583248001	CORDOVA TULCANAZA MONICA STEFANIA
GAHONA HERAS MIRIAN LUCIA	1600396863001	CEVICHERIA GISELITA
HERRERA CASTILLO ANA LUCIA	1711310068001	RESTAURANTE VEN Y VERAS
IBARRA HIDALGO AURORA VITALIA	1800457408001	PANADERIA IBARRA
JACHO BAEZ VILMA ELIZABETH	1709187064001	HOTEL PUERTA DE ORO
KAB LOGISTIC S.A.	0993220957001	KAB LOGISTIC S.A.
LA HACIENDA S.C.C.	1793085458001	LA DOÑA HACIENDA
M&S GROUP	1792875072001	SEGURILAB
NACIMBA LOGACHO SEGUNDO JUAN	1704424389001	PANADERIA MI PAN
OBANDO CEVALLOS HENRY MAURICIO	1712957701001	LUBRICANTES LA Y
PA-CO COMERCIAL E INDUSTRIAL S.A.	1790040275001	SUPER PACO
QSI ECUADOR S.A.	1792373255001	QSI S.A.
RAMIREZ BOADA GUILLERMO ALFREDO	1801932227001	RICO POLLO
S.A. IMPORTADORA ANDINA S.A.I.A.	1890009766001	IMPORTADORA ANDINA
TAIPE CHILQUINGA KLEBER FERNANDO	0502600992001	PROSEGUINSA
ULLOA GAVIDIA MARCO SEGUNDO	0501475370001	IMPERIO
VACA GUERRERO ANA LISSETTE	1804668190001	XTREME MODELS
WANG CHANGCHENG	0931409965001	COMERCIAL SAN PABLO II
YACELGA RODRIGO	1001039898001	LAS DELICIAS DE RODRIGO
ZABALA ORDOÑEZ CELINA	0700599814001	HOTEL SAN MARTIN DE PORRES



DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE

La importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda., respaldando su compromiso con la eficiencia y la transparencia en la gestión financiera, ha implementado Firesoft SQL como su sistema contable principal. Este avanzado software facilita de manera integral la administración de registros financieros, permitiendo una visión clara y precisa de las transacciones comerciales. Firesoft SQL se destaca por su capacidad para agilizar procesos contables, generar informes detallados y proporcionar análisis en tiempo real, mejorando significativamente la toma de decisiones.

SOFTWARE CONTABLE



Utiliza el sistema de permanencia de inventarios, y el método de control de inventarios es promedio ponderado.



EVALUACIÓN DEL SISTEMA

El sistema contable utilizado por la Importador. Es un sistema contable que hace un trabajo completo. Registra todas las transacciones comerciales, asegurándose de no perder ningún detalle importante. Puedes ver fácilmente los movimientos diarios, y el sistema organiza todo en un resumen llamado balance de comprobación. Además, Firesoft SQL te ayuda a crear estados financieros, que son como informes claros de los datos financieros de la importadora.

La importadora cuenta con la asesoría del Ing. Miguel Paredes, quien desempeña el rol de proveedor del sistema contable. Por otro lado, el mantenimiento de los equipos es responsabilidad de la empresa Sistemotric. El ingreso al software cuenta con claves de acceso por cada personal, tanto para el ingreso como para salida de reportes A continuación, un detalle de los equipos con que cuenta es:

Equipo de Computo	Marca
Computador 1	LG
Computador 2	LG
Computador 3	LG
Computador 4	LG
Computador 5	LG
Computador 6	LG
Computador 7	LG
Computador 8	LG
Laptop Notebook Lenovo 39	Lenovo
Notebook Dell INSP 3593 CI3 4GB/1TB M:JN8TN	Dell
Notebook Dell INSP 3593 CI3 4GB/1TB M:JN8TN	Dell
Notebook Lenovo AMD R3 4GB/128GB SSD	Lenovo
Notebook Lenovo AMD R3 4GB/128GB SSD	Lenovo
Monitor Lenovo 18.5 CORI I5-10400 Memoria 8GB 1	Lenovo
Monitor Lenovo 18.5 CORI I5-10400 Memoria 8GB 2	Lenovo
Monitor HP 19.5" Core I5 Memoria Ram 8GB 1	HP
Monitor HP 19.5" Core I5 Memoria Ram 8GB 2	HP
Monitor HP 19.5 Procesador Cori I5 Memoria 8GB	HP
Desktop HP600G4/SFF/I58500/8GB/WIN10PRO	HP
Laptop Dell Inspiron 3501 CI7 8GB 256GB 15.6 Pantal	Dell
Monitor LG 19.5" Core I5 Memoria Ram 4GB 1	LG
Monitor LG 19.5" Core I5 Memoria Ram 4GB 2	LG
Monitor LG 19.5" Core I5 Memoria Ram 8GB	LG
Servidor Dell EMC Power Procesador Xeon Silver 420	Dell
Disco Duro 2TB Western Digital DVR 8 Canales	Western
Disco Duro 2TB Western Digital DVR 8 Canales	Western
Computador Dell de Escritorio AIO Inspiron	Dell AIO



COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS

La Importadora Agro Ecuador respalda su contabilidad mediante la emisión de diversos comprobantes de ventas y documentos adicionales, que incluye:

- Facturas
- Liquidación de Compra
- Notas de Crédito
- Notas de Débito
- Guías de Remisión
- Liquidaciones de compra
- Comprobantes de retención

A continuación, se detallan los documentos internos gestionados por la importadora:

- Comprobantes de Ingresos
- Comprobantes de Egreso
- Vales de Caja Chica
- Roles de Pago
- Cierres de Caja



PROCEDIMIENTO DE COMPRAS

La importadora Agro Ecuador Rusvi Cía. Ltda., implementa un procedimiento de compras eficiente para su continuo mejoramiento y optimización.

- **Identificación de necesidades:** El proceso se inicia con la identificación de las necesidades de la importadora. Cada departamento comunica sus requerimientos al equipo de compras, considerando tanto la cantidad como las especificaciones de los productos o servicios necesarios.
- **Análisis y definición de requisitos:** Se realiza un análisis detallado de los requisitos identificados.
- **Investigación y selección de Proveedores:** Se lleva a cabo una investigación para identificar y seleccionar proveedores potenciales. Este proceso implica la evaluación de factores clave como la calidad del producto, la confiabilidad del proveedor, los plazos de entrega y la capacidad de cumplir con los requisitos.
- **Negociación:** El equipo de compras inicia negociaciones con los proveedores seleccionados. Estas negociaciones no se limitan solo al precio, sino que también abordan términos de entrega, condiciones de pago, y otros aspectos.
- **Emisión de Órdenes de Compra:** Con los acuerdos establecidos, se emiten las órdenes de compra detalladas. Estas órdenes incluyen todos los detalles acordados en la negociación, asegurando una comunicación clara y precisa.
- **Seguimiento del Proceso de Entrega:** Durante el proceso de entrega, se realiza un seguimiento para garantizar la puntualidad y la integridad de los productos.
- **Inspección y Recepción:** Las mercancías recibidas pasan por una inspección para asegurar que cumplan con los estándares definidos. Después de la aprobación se procede a la recepción de los productos en el inventario.
- **Proceso de Pago:** Las facturas se revisan y se procesan para el pago. Se garantiza que las transacciones se realicen de acuerdo con los términos acordados y que se reflejen de manera precisa en los registros contables.
- **Evaluación de Proveedores:** Se lleva a cabo una evaluación continua del desempeño de los proveedores. Esta evaluación se utiliza para tomar decisiones informadas sobre la continuidad de las relaciones comerciales.



- **Análisis de Mejora Continua:** Regularmente, se realiza un análisis profundo del proceso de compras para identificar oportunidades de mejora continua. Este enfoque proactivo garantiza la eficiencia operativa y la adaptabilidad a cambios en las condiciones del mercado.

MANEJO DE ORDENES DE COMPRA

La importadora Agro Ecuador Rusvi Cía. Ltda., destaca por su manejo efectivo de órdenes de compra, implementando procesos que no solo aseguran la adquisición eficiente de productos, sino que también contribuyen al desarrollo continuo de la importadora.

La ejecución cuidadosa de estas órdenes no solo mejora la eficiencia operativa, sino que también fortalece la capacidad de la importadora para adaptarse a las demandas del mercado y mantener altos estándares de calidad en su oferta de productos y servicios.

Manejo de Ordenes de Compra <https://mail.zoho.com/zm/>

Manejo de Ordenes de Compra
operaciones.mantenimiento@agroecuador.com.ec | 10:57 AM | 1 minutos leídos

Estimados,

Por medio de la presente se solicita que para realizar pedidos de compra para Nobis y de riego , se maneje las ordenes de compra que se encuentra ya habilitado en el sistema, el encargado de realizar la orden de compra es Jhonny Yanchaliquin y los responsables de aprobarla son Cristina Clavijo con supervisión del Ing Guillermo Villacis.

Por favor solicito se indique a los proveedores que los materiales seran recibidos siempre y cuando se adjunte los siguientes documentos:

- Orden de compra firmada con los precios acordados.
- Factura de Venta emitida con autorización
- Guia de Remisión(1 por cada factura despachada)

Christian Ramos






Importadora Agroecuador Ruesvi Cia. Ltda
Juticalpa y Valledupar
Ambato-Ecuador

032854486
<https://www.importadoraagroecuador.com>



CONDICIONES DE VENTA

La Importadora Agro Ecuador Rusvi Cía. Ltda., presenta con satisfacción una amplia gama de productos, entre los cuales resaltan, en calidad y preferencia, los siguientes como sus productos estrella:

Productos de Venta	
Agroclear	
Agroclear Plástico de Invernadero - Agroclear S Plástico - Agroclear X Plástico - Agroclear Larga vida - Plástico de Invernadero	
Geomembranas	
Geomembrana HDPE 0.5 GM13 - HDPE 0.75 GM13 - HDPE 1.00 GM13 - HDPE 1.50 GM13 - HDPE 2.0 GM13	
Plástico Mulch	
Agromulch – Negro - Agromulch X – Blanco y Negro - Agromulch AX – Plata Negro	
Sarán Malla Raschel	
Sarán – 2,10 m - Sarán – 2,10 m - Sarán – 3,00 m - Sarán – 4,20 m	
Cable Acerado Galvanizado	
Cable Acerado - Cable Acerado Tritón	

Elaborado por: Rugel (2023)

Fuente: Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda. (2022)

La importadora efectúa sus ventas tanto al contado como a crédito. En el caso del crédito, se concede con un plazo máximo de 30 días y se factura por el monto total, sin establecer un límite de crédito específico. En el mismo sentido, las compras cuentan con un plazo de 15 días y no tienen un límite establecido para el crédito



PRESUPUESTOS

La Importadora elabora presupuestos anuales, y a continuación, se presentan los presupuestos correspondientes al año 2022, a cargo de la Mag. Valeria Rúaless.

SUCURSAL	AÑO 2022	% REL VTAS
Ventas	8.018.088	100%
Costo de Ventas	5386640,76	67%
Utilidad Bruta en Ventas	2.631.448	33%
Gastos de Operación	2.168.262	27%
Gastos Administrativos	261.042	3%
SUELDOS, SALARIOS Y REMUNERACIONES	141311,04	54%
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	22631,11	9%
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	25463,4	10%
OTROS GASTOS PERSONAL	852,36	0%
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS	7641,11	3%
MANTENIMIENTO PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO	3629,73	1%
GASTOS DE VEHÍCULO	2785,37	1%
SEGUROS Y REASEGUROS	2446,94	1%
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	1217,63	0%
GASTOS DE OFICINA	13325,43	5%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	25515,22	10%
DEPRECIACIONES	6103,79	2%
GASTOS VARIOS ADMINISTRATIVOS	8118,76	3%
Gastos de Ventas	1.907.220	24%
SUELDOS, SALARIOS Y REMUNERACIONES	409818,19	21%
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	67010,18	4%
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	80421,39	4%
OTROS GASTOS PERSONAL	18621,35	1%
HONORARIOS VENTAS	32353,17	2%
MANTENIMIENTO VENTAS	98279,76	5%
GASTOS DE VEHÍCULOS VENTAS	97614,58	5%
SUMINISTROS Y MATERIALES VENTAS	66508,83	3%
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	39624,12	2%
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	65626,21	3%
VIÁTICOS VENTAS	73655,15	4%
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	25137,79	1%
DEPRECIACIONES	65393,71	3%
GASTO PROYECTOS	112186,22	6%
GASTOS VARIOS DE VENTAS	654969,3	34%
Otros Ingresos/Gastos No Operacionales	55.055	1%
Otros Ingresos	92.910	1%
Gastos Financieros	32161,45	0%
Otros Gastos	5694,04	0%
UTILIDAD	518.241	6%
UTILIDAD ACUMULADA		

ELABORADO POR:

DRA. VALERIA RÚALES



MANUAL DE FUNCIONES

La Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda. cuenta con un manual que describe las funciones de cada área, contribuyendo al mejoramiento continuo de sus operaciones. A continuación, se presenta un resumen de estas funciones:

	MANUAL DE FUNCIONES
	IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI.CÍA.LTDA

ÍNDICE DE CONTENIDOS

1. INTRODUCCIÓN	1
1.1. Finalidad	1
1.2. Alcance	1
1.3. Actualización.....	1
1.4. Responsabilidad.....	1
DIRECTIVO	2
ASAMBLEA DE SOCIOS	2
GERENTE GENERAL.....	6
SUBGERENTE.....	10
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO – FINANCIERO	12
JEFE DE TALENTO HUMANO.....	14
CONTADOR EXTERNO.....	18
AUXILIAR CONTABLE.....	22
DEPARTAMENTO COMERCIAL.....	26
DIRECCIÓN COMERCIAL	26
ADMINISTRACIÓN MATRIZ.....	30
COMPRAS LOCALES	34
VENTAS EXTERNAS.....	38
INVENTARIOS Y LOGÍSTICA	42
BODEGA.....	46
ADMINISTRACIÓN SUCURSAL 1.....	50
ADMINISTRADOR SUCURSAL 2.....	54
DEPARTAMENTO DE IMPORTACIONES	58



I. IDENTIFICACIÓN DEL CARGO

1. **IDENTIFICACIÓN DEL CARGO:** CONTADOR EXTERNO
2. **ÁREA:** CONTABILIDAD
3. **CARGO DE LAS PERSONAS A QUIEN REPORTA:** GERENTE GENERAL
4. **CARGO DE LAS PERSONAS QUE LO REPORTAN:** NINGUNO

II. DESCRIPCIÓN DEL CARGO

1. Misión

Implantar el sistema de contabilidad y sus registros de acuerdo con los ordenamientos legales y normativos aplicables en el sector privado, realizar la declaración de impuestos y la entrega oportuna de informes financieros.

2. Funciones

1. Controlar el manejo del sistema contable de la institución, en conformidad con leyes, reglamentos y normas técnicas vigentes, guiándose por los principios de contabilidad aceptados.
2. Aplicar las normas de control interno, previo al establecimiento de compromisos de pago, gastos y desembolsos a efectuarse en la dependencia.
3. Controlar el registro oportuno de las transacciones realizadas, así como elaborar y entregar oportunamente los estados financieros y toda la información adicional requerida por la gerencia.
4. Revisar y supervisar la contabilidad y documentación comprobatoria que lleve a un eficiente registro y soporte de las acciones tomadas.
5. Examinar la existencia de los saldos operativos y contables para el cierre de balances y elaboración de reportes a gerencia general.

III. REQUISITOS DEL CARGO

CONOCIMIENTO Y EXPERIENCIA

EDUCACIÓN	Tercer Nivel en: Contabilidad y Auditoría Cuarto Nivel: Opcional
EXPERIENCIA	3 a 4 años en cargos afines.



CONOCIMIENTOS ESENCIALES

Conocimientos sólidos de normativa legal vigente que rige el manejo contable.

Conocimientos sólidos en contabilidad y tributación.

Manejo de sistemas contables, software de oficina, hojas de cálculo.

Conocimientos básicos de la naturaleza de la empresa.

Conocimientos suficientes en paquetes informáticos como: Word, Excel, Power Point.

IV. CAPACITACIÓN REQUERIDA

Actualización de Reformas Tributarias.

Tributación

Legislación laboral




V. COMPETENCIAS TÉCNICAS REQUERIDAS		
COMPETENCIA / DEFINICIÓN	NIVEL	DESCRIPCIÓN
Habilidad analítica: habilidad para analizar, organizar y presentar datos financieros y estadísticos.	Alto	Realiza análisis lógicos, identifica problemas, reconoce información significativa, en cuanto a aspectos financieros se refiere.
Pensamiento estratégico: Comprender rápidamente los cambios del entorno, oportunidades, amenazas, fortalezas y debilidades de su organización	Alto	Detecta y propone nuevas oportunidades de negocio, realización de alianzas estratégicas con clientes, proveedores o competidores.
Capacidad de planificación y de organización: Capacidad de determinar eficazmente las metas y prioridades de su área de trabajo.	Alto	Estableciendo puntos de control y mecanismos de coordinación, verificando datos y buscando información externa para asegurar la calidad de los procesos.
Supervisión Y Monitoreo: Implica identificar acciones correctivas que se puedan implementar para corregir las desviaciones existentes frente a los estándares	Alto	Evaluar, dar seguimiento y ajustar los rendimientos obtenidos de acuerdo a los indicadores establecidos para determinados procesos.
Orientación / Asesoramiento: Generar y exponer ideas que faciliten la toma de decisiones en base al conocimiento de las situaciones que demandan su asesoramiento.	Alto	Analiza situaciones ofreciendo sugerencias y criterios que orientan y facilitan la toma de decisiones de los demás.



VI. COMPETENCIAS CONDUCTUALES REQUERIDAS		
COMPETENCIA / DEFINICIÓN	NIVEL	DESCRIPCIÓN
Innovación y mejora continua: implica Investigar, proponer e implementar oportunidades para cambiar, optimizar y desarrollar los procesos orientados al servicio del usuario interno y/o externo.	Alto	Los resultados y soluciones que genera el puesto demandan de innovación y creatividad que ni la propia Institución, ni otros habían propuesto e implementado antes.
Orientación a los resultados: Es la actitud dirigida a cumplir de manera eficaz y eficiente los objetivos y metas bajo criterios de legalidad y oportunidad.	Alto	Implica fijarse metas u objetivos ambiciosos que demandan alto esfuerzo, demostrando la consecución exitosa de resultados en términos numéricos comparando su gestión actual con otras pasadas, propias o de otras personas.
Trabajo en equipo: Es la actitud que permite que el equipo se comprometa con los objetivos y colabore de manera coordinada para su cumplimiento.	Alto	Desarrolla el espíritu de equipo animando y motivando a los demás. Actúa para desarrollar un ambiente de trabajo con buen clima y espíritu de cooperación. Valora las contribuciones de los demás, aunque tengan diferentes puntos de vista.
Calidad de trabajo: Implica tener amplios conocimientos de los temas del área que esté bajo su responsabilidad.	Alto	Entiende y conoce todos los temas relacionados con su especialidad, su contenido y esencia aun en los aspectos más complejos. Comparte con los demás su conocimiento y experticia.

Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:
----------------	---------------	---------------



	MANUAL DE FUNCIONES IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI.CÍA.LTDA
	DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD AUXILIAR CONTABLE

I. IDENTIFICACIÓN DEL CARGO
<ol style="list-style-type: none">1. IDENTIFICACIÓN DEL CARGO: AUXILIAR CONTABLE2. ÁREA: CONTABILIDAD3. CARGO DE LAS PERSONAS A QUIEN REPORTA: ASESOR CONTABLE EXTERNO4. CARGO DE LAS PERSONAS QUE LO REPORTAN: NINGUNO

II. DESCRIPCIÓN DEL CARGO
1. Misión
Ejecutar las actividades de la gestión contable de manera ágil, oportuna y transparente cumpliendo la normativa legal vigente y políticas institucionales para la ejecución de los proyectos.
2. Funciones
<ol style="list-style-type: none">1. Revisar el inventario contable en el sistema de la institución y emitir informes sobre las diferencias existentes.2. Realizar el pago mensual de la nómina correspondiente, así como el pago a los proveedores.3. Ingresar correctamente las facturas de proveedores e importaciones realizadas.4. Realizar el control previo de las transacciones contables y cuentas bancarias de la institución.



III. REQUISITOS DEL CARGO	
CONOCIMIENTO Y EXPERIENCIA	
EDUCACIÓN	Tercer Nivel en: Contabilidad y Auditoría Cuarto Nivel: Opcional
EXPERIENCIA	1 año en cargos afines.
CONOCIMIENTOS ESENCIALES	Cocimientos sólidos de normativa legal vigente que rige el manejo contable. Conocimientos sólidos en contabilidad y tributación. Manejo de sistemas contables, software de oficina, hojas de cálculo. Conocimientos básicos de la naturaleza de la empresa. Conocimientos suficientes en paquetes informáticos como: Word, Excel, Power Point.

IV. CAPACITACIÓN REQUERIDA
Actualización de Reformas Tributarias. Tributación Legislación laboral



V. COMPETENCIAS TÉCNICAS REQUERIDAS		
COMPETENCIA / DEFINICIÓN	NIVEL	DESCRIPCIÓN
Habilidad analítica: habilidad para analizar, organizar y presentar datos financieros y estadísticos.	Alto	Realiza análisis lógicos, identifica problemas, reconoce información significativa, en cuanto a aspectos financieros se refiere.
Pensamiento estratégico: Comprender rápidamente los cambios del entorno, oportunidades, amenazas, fortalezas y debilidades de su organización	Alto	Detecta y propone nuevas oportunidades de negocio, realización de alianzas estratégicas con clientes, proveedores o competidores.
Capacidad de planificación y de organización: Capacidad de determinar eficazmente las metas y prioridades de su área de trabajo.	Alto	Estableciendo puntos de control y mecanismos de coordinación, verificando datos y buscando información externa para asegurar la calidad de los procesos.
Supervisión Y Monitoreo: Implica identificar acciones correctivas que se puedan implementar para corregir las desviaciones existentes frente a los estándares	Alto	Evaluar, dar seguimiento y ajustar los rendimientos obtenidos de acuerdo a los indicadores establecidos para determinados procesos.
Orientación / Asesoramiento: Generar y exponer ideas que faciliten la toma de decisiones en base al conocimiento de las situaciones que demandan su asesoramiento.	Alto	Analiza situaciones ofreciendo sugerencias y criterios que orientan y facilitan la toma de decisiones de los demás.



VI. COMPETENCIAS CONDUCTUALES REQUERIDAS		
COMPETENCIA / DEFINICIÓN	NIVEL	DESCRIPCIÓN
Innovación y mejora continua: implica Investigar, proponer e implementar oportunidades para cambiar, optimizar y desarrollar los procesos orientados al servicio del usuario interno y/o externo.	Alto	Los resultados y soluciones que genera el puesto demandan de innovación y creatividad que ni la propia Institución, ni otros habían propuesto e implementado antes.
Orientación a los resultados: Es la actitud dirigida a cumplir de manera eficaz y eficiente los objetivos y metas bajo criterios de legalidad y oportunidad.	Alto	Implica fijarse metas u objetivos ambiciosos que demandan alto esfuerzo, demostrando la consecución exitosa de resultados en términos numéricos comparando su gestión actual con otras pasadas, propias o de otras personas.
Trabajo en equipo: Es la actitud que permite que el equipo se comprometa con los objetivos y colabore de manera coordinada para su cumplimiento.	Alto	Desarrolla el espíritu de equipo animando y motivando a los demás. Actúa para desarrollar un ambiente de trabajo con buen clima y espíritu de cooperación. Valora las contribuciones de los demás, aunque tengan diferentes puntos de vista.
Calidad de trabajo: Implica tener amplios conocimientos de los temas del área que esté bajo su responsabilidad.	Alto	Entiende y conoce todos los temas relacionados con su especialidad, su contenido y esencia aun en los aspectos más complejos. Comparte con los demás su conocimiento y experticia.



REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO

La Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda., implementa rigurosamente su reglamento interno de trabajo con el objetivo de asegurar un registro preciso de los estados financieros. Este enfoque se traduce en un compromiso firme con la transparencia y la integridad en la documentación contable, promoviendo así la confiabilidad y exactitud en cada registro financiero.

La aplicación efectiva de este reglamento se considera esencial para mantener altos estándares en la presentación de información financiera, asegurando la conformidad con las normativas y brindando una base sólida para la toma de decisiones estratégicas.

En la Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda., la observancia del reglamento interno de trabajo se erige como un pilar fundamental en el proceso de obtención de un adecuado registro de los estados financieros. Este enfoque sistemático garantiza que cada aspecto de la contabilidad cumpla con los estándares establecidos, promoviendo la coherencia y la fiabilidad en la información financiera.

La aplicación diligente de este reglamento no solo fortalece la integridad de los estados financieros, sino que también refleja el compromiso continuo de la empresa con prácticas contables sólidas y transparentes para el beneficio de todas las partes interesadas.



REGLAMENTO INTERNO DE HIGIENE Y SEGURIDAD EN EL TRABAJO

**REGLAMENTO INTERNO DE HIGIENE Y
SEGURIDAD EN EL TRABAJO**



IMPORTADORA AGROECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.

AMBATO - ECUADOR



DATOS GENERALES DE LA EMPRESA

RUC	1891770290001
Representante Legal	Javier Elias Escobar Villacís
Razón Social	IMPORTADORA AGROECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.
Actividad Económica	Actividades de construcción especializadas en un aspecto común a diferentes tipos de estructuras y que requieren conocimientos o equipo especializados...
Tamaño de la institución	PYMES – Mediana
Centros de Trabajo	Cuatro
Dirección	
Matriz:	Tungurahua / Ambato / La Península / Juticalpa y Valle Dupar
Sucursales:	Cotopaxi / Salcedo / Panzaleo / Panamericana Sur sector Yambo Pichincha / Cayambe / Ascasubi / Panamericana Norte y Gran Colombia Pichincha / Pedro Moncayo / Tabacundo / Panamericana Norte y entrada a Tupicachi

Objetivos

- Adoptar normas de seguridad y salud en el trabajo, capaces de prevenir, disminuir o eliminar riesgos que puedan provocar accidentes de trabajo o enfermedades profesionales a los colaboradores de IMPORTADORA AGROECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.
- Optimizar los recursos tecnológicos, humanos, económicos y materiales estableciendo correctos procesos de trabajo.
- Informar los deberes y derechos, así como las obligaciones y sanciones que se aplicarán en caso de incumplir con las normas de Seguridad y Salud.
- Educar, preparar y capacitar al personal periódicamente en la temática respectiva a Seguridad y Salud para evitar escenarios adversos y factores de riesgo en el trabajo.

Ámbito de aplicación

El presente reglamento de higiene y seguridad tiene ámbito de aplicación en todas las actividades de la empresa y todos los lugares donde se ejecuten las actividades laborales propias de IMPORTADORA AGROECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.

Elaborado por:
Ing. Pablo Jara U. Técnico SISO

Aprobado por:
Ing. Javier Villacís E. Representante Legal



CODIGO:	AGROECUADOR- BISO-2022-01	SEGURIDAD INDUSTRIAL Y SALUD OCUPACIONAL	
VERSIÓN:	3.0		
FECHA:	Ene 20, 2022	RHS	
PAGINA:	4 de 22		

POLÍTICA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO

Considerando y reconociendo los estatutos legales a partir de la Constitución de la República del Ecuador, las Leyes de Trabajo, los reglamentos y normas exigidas al empleador: “Garantizar a su personal condiciones de seguridad, salud y ambiente de trabajo adecuado”

IMPORTADORA AGROECUADOR RUESVI CÍA. LTDA. reconoce el compromiso de garantizar la salud integral, seguridad y bienestar de todos sus trabajadores y clientes, partiendo desde la participación mancomunada, colaboración y trabajo en equipo que permitirá desarrollar medidas de prevención y seguridad con el fin de generar y garantizar un modelo laboral biopsicosocial para el beneficio y desenvolvimiento de las actividades laborales cotidianas del personal.

El cumplimiento y desarrollo de las medidas de prevención, salud ocupacional y seguridad industrial darán como resultado el desarrollo del trabajo en un ambiente laboral seguro para el personal de la empresa, sus clientes y visitantes.

Ante lo expuesto IMPORTADORA AGROECUADOR RUESVI CÍA. LTDA., se compromete a cumplir y dar seguimiento al desarrollo de las normas, políticas de seguridad industrial y salud ocupacional y medio ambiente para disminuir la siniestralidad; a velar por la integridad física y mental de sus colaboradores, proteger los bienes de la empresa, el cuidado del medio ambiente para lo cual asignará los recursos tecnológicos, materiales, económicos y humanos necesarios.

Javier Elías Escobar Villacís
REPRESENTANTE LEGAL



CAPÍTULO I

DISPOSICIONES REGLAMENTARIAS

1. Obligaciones generales de IMPORTADORA AGROECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.

Art 1.- Una vez aprobado el presente reglamento, será debidamente socializado conjuntamente con la Política de Seguridad y Salud en el Trabajo a todo el personal en cada uno de los recintos laborales;

Art 2.- Identificar y evaluar los riesgos, en forma inicial y periódicamente, con la finalidad de planificar adecuadamente las acciones preventivas, mediante sistemas de vigilancia epidemiológica ocupacional específicos u otros sistemas similares, basados en mapas de riesgos;

Art 3.- Combatir y controlar los riesgos en su origen, en el medio de transmisión y en el trabajador, privilegiando el control colectivo al individual. La empresa proporcionará los EPP necesarios, así como la ropa de trabajo;

Art 4.- Diseñar una estrategia para la elaboración y puesta en marcha de medidas de prevención, incluidas las relacionadas con los métodos de trabajo y operación, que garanticen un mayor nivel de protección de la seguridad y salud de los trabajadores;

Art 6.- Mantener un sistema de registro y notificación de los accidentes de trabajo, incidentes y enfermedades profesionales y de los resultados de las evaluaciones de riesgos realizadas y las medidas de control propuestas, registro al cual tendrán acceso las autoridades correspondientes, empleadores y trabajadores;

Art 7.- Investigar y analizar los accidentes, incidentes y enfermedades de trabajo, con el propósito de identificar las causas que los originaron y adoptar acciones correctivas y preventivas tendientes a evitar la ocurrencia de hechos similares, además de servir como fuente de insumo para desarrollar y difundir la investigación y la creación de nueva tecnología;

Art 8.- Informar a los trabajadores por escrito y por cualquier otro medio sobre los riesgos

Elaborado por:
Ing. Pablo Jara U. Técnico SISO

Aprobado por:
Ing. Javier Villacís E. Representante Legal



2. Obligaciones generales y derechos de los trabajadores de IMPORTADORA AGROECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.

Todos los trabajadores tienen derecho a:

Art 21.- Desarrollar sus labores en un ambiente de trabajo adecuado y propicio para el pleno ejercicio de sus facultades físicas y mentales, que garanticen su salud, seguridad y bienestar;

Art 22.- Estar informados sobre los riesgos laborales vinculados a las actividades que realizan;

Art 23.- Los trabajadores o sus representantes tienen derecho a solicitar a la autoridad competente la realización de una inspección al centro de trabajo, cuando consideren que no existen condiciones adecuadas de seguridad y salud en el mismo. Este derecho comprende el de estar presentes durante la realización de la respectiva diligencia y, en caso de considerarlo conveniente, dejar constancia de sus observaciones en el acta de inspección;

Art 24.- Sin perjuicio de cumplir con sus obligaciones laborales, los trabajadores tienen derecho a interrumpir su actividad cuando, por motivos razonables, consideren que existe un peligro inminente que ponga en riesgo su seguridad o la de más trabajadores. En tal supuesto, no podrán sufrir perjuicio alguno a menos que hubieran obrado de mala fe o cometido negligencia grave;

Art 25.- Los trabajadores tienen derecho a cambiar de puesto de trabajo o de tarea por razones de salud, rehabilitación, reinserción y recapacitación;

Art 26.- Los trabajadores tienen derecho a la información y formación continua en materia de prevención y protección de la salud en el trabajo;

Todos los trabajadores tendrán las siguientes obligaciones en materia de prevención de riesgos laborales:

Art 27.- Cumplir fielmente este reglamento, así como las disposiciones e instrucciones de los programas de seguridad y salud emitidos por los inmediatos superiores; así como, el respectivo Plan de Emergencias ante eventos adversos de cada sucursal de trabajo de IMPORTADORA AGROECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.;

Art 28.- Cooperar en el cumplimiento de las obligaciones que competen al empleador;

Art 29.- Usar adecuadamente los uniformes, los instrumentos, herramientas, suministros, equipos, máquinas, vehículos y materiales de trabajo entregados por IMPORTADORA AGROECUADOR RUESVI CÍA. LTDA., así como los equipos de protección individual y colectivo;

Art 30.- No operar o manipular máquinas, vehículos y/o equipos, o realizar tareas y actividades para las cuales no han sido autorizados, entrenados y adiestrados;

Art 31.- Informar al Técnico de Seguridad y salud o a sus inmediatos superiores acerca de cualquier

*Elaborado por:
Ing. Pablo Jara U. Técnico SISO*

*Aprobado por:
Ing. Javier Villacís E. Representante Legal*



3. Prohibiciones para el empleador y los trabajadores.

Prohibiciones para el empleador:

Art 44.- Negar por cualquier medio, las visitas o inspecciones de las autoridades del trabajo a los establecimientos o centros de trabajo, y a la revisión de la documentación referente a los trabajadores que dichas autoridades practicaren;

Art 45.- Obligar a sus trabajadores a laborar en ambientes insalubres por efecto del polvo, gases o sustancias tóxicas; salvo que previamente se adopten las medidas preventivas necesarias para la defensa de la salud;

Art 46.- Permitir a los trabajadores que realicen sus actividades en estado de embriaguez o bajo la acción de cualquier tóxico;

Art 47.- Facultar al trabajador el desempeño de sus labores sin el uso de la ropa de trabajo y equipo de protección personal; así como, desempeñar sus labores en espacios confinados, peligrosos sin tomar las medidas preventivas y procedimientos de control establecidos por la empresa;

Art 48.- Transportar a los trabajadores en vehículos inadecuados o no equipados para el efecto;

Art 49.- Dejar de cumplir las disposiciones que sobre prevención de riesgos que disponga la Ley, Reglamentos y disposiciones de Riesgos del Trabajo del IESS;

Art 50.- Dejar de acatar las indicaciones contenidas en los certificados emitidos por la comisión de Valuación de las Incapacidades del IESS sobre cambio temporal o definitivo de los trabajadores, en las actividades o tareas que puedan agravar sus lesiones o enfermedades adquiridas dentro de la propia empresa;

Art 51.- Permitir que el trabajador realice una actividad riesgosa para lo cual no fue entrenado previamente (inducción, formación y adiestramiento);

Prohibiciones para los trabajadores:

Art 52.- Efectuar trabajos sin la debida inducción y entrenamiento previo para la labor que van a realizar, tampoco realizarán ninguna actividad ni procedimiento ajeno al ejercicio propio de sus funciones sin previo conocimiento y consentimiento de su inmediato superior;

Art 53.- Ingresar a la empresa o al lugar o sector de trabajo en estado de embriaguez o habiendo ingerido cualquier tipo de sustancia tóxica;

Art 54.- Fumar en la empresa, en las bodegas, vehículos, en definitiva, en cualquier lugar donde se estén ejecutando las tareas propias laborales, en horas de trabajo y en cualquier lugar donde se

Elaborado por:

Aprobado por:



CAPÍTULO II

GESTIÓN DE PREVENCIÓN DE RIESGOS LABORALES

1. Organismos paritarios, funciones y conformación

Art 80. IMPORTADORA AGROECUADOR RUESVI CÍA. LTDA. conformará un comité paritario de seguridad que estará integrado por doce trabajadores, seis principales y seis suplentes en matriz, en cada una de las sucursales por tener un número inferior a 15 trabajadores, se designará un delegado de seguridad.

- a) Para ser miembro del comité de seguridad o delegado, se requiere trabajar en IMPORTADORA AGROECUADOR RUESVI CÍA. LTDA., ser mayor de edad, saber leer y escribir y tener conocimientos básicos de seguridad y salud.
- b) Las actas de constitución del comité serán registradas en la plataforma SUT del Ministerio de Trabajo, así como al empleador. Igualmente se remitirá durante el mes de enero de cada año un informe anual sobre los principales asuntos tratados en las sesiones del año anterior.
- c) El comité sesionará una vez cada mes, y extraordinariamente cuando ocurriere algún accidente grave, o a petición de la mayoría de los trabajadores.
- d) Las sesiones deberán efectuarse en horas laborables.
- e) Los miembros del comité durarán en sus funciones un año, pudiendo ser reelegido indefinidamente.
- f) IMPORTADORA AGROECUADOR RUESVI CÍA. LTDA., el comité paritario y los delegados conjuntamente con el Técnico de Seguridad realizarán el respectivo seguimiento en materia de seguridad y salud en el trabajo en cada uno de los lugares donde se desarrollen las actividades laborales.

2. Gestión de riesgos laborales propios de IMPORTADORA AGROECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.

Art 82.- La empresa ha gestionado la actualización, aprobación e implementación del Reglamento Interno de Higiene y Seguridad utilizando la metodología INSHT - Riesgos Laborales para realizar la respectiva gestión técnica, descripción:

Elaborado por:
Ing. Pablo Jara U. Técnico SISO

Aprobado por:
Ing. Javier Villacis E. Representante Legal



NORMATIVAS CONTABLES

La Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda. demuestra un compromiso ejemplar al manejar de manera adecuada las normativas contables, asegurando así un procesamiento contable eficiente y conforme a los estándares establecidos.

La empresa aplica también los detalles legales vinculados a su actividad, incluyendo:

- La Ley de Régimen Tributario
- El Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno
- El Código de Trabajo, la Ley de Compañías
- El Reglamento a la Ley Orgánica de Aduanas
- Servicio de Rentas Internas (SRI).

Este enfoque integral no solo garantiza la legalidad y transparencia en los procesos contables, sino que también fortalece la posición de la importadora frente a las exigencias normativas.



3.1.1.4. Memorando Planificación Estratégica

Ambato, 1 de diciembre del 2022

Dr. Tobar Vasco Guido Hernán

Supervisor de la firma

Asunto: Planificación Estratégica de la Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia. Ltda.

Período auditado: 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

1. ANTECEDENTES Y MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La ejecución de la Auditoría de Control Interno se llevó a cabo con el propósito fundamental de identificar y evaluar el correcto funcionamiento de los procedimientos en cada subárea de contabilidad. Esta iniciativa tuvo como objetivo principal asegurar que los procedimientos contables estuvieran alineados de manera precisa con los objetivos estratégicos establecidos por la importadora. A través de un análisis, se buscó no solo verificar la conformidad con normativas y estándares, sino también optimizar la eficiencia y eficacia de cada proceso.

La finalidad de esta auditoría era garantizar la coherencia y cohesión entre los procedimientos contables y los objetivos de la importadora, asegurando así un buen desempeño de la importadora. La evaluación detallada de cada subárea de contabilidad permitió identificar posibles áreas de mejora, implementando medidas correctivas que fortalezcan el control interno.

Mediante este enfoque, se buscó no solo cumplir con los estándares y regulaciones contables, sino también potenciar la capacidad de la importadora para alcanzar sus metas de manera eficiente y efectiva. En resumen, la Auditoría de Control Interno no solo se centró en la conformidad, sino que también actuó como un impulsor para el mejoramiento continuo, contribuyendo así al éxito sostenible de la organización.



2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

- Elaborar la planificación de la auditoría de Control interno en el área contable de la importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda., en base al COSO ERM 2017.
- Realizar la auditoría de Control interno para la obtención de evidencias suficientes y competentes que sustenten los resultados.
- Comunicar los resultados de la auditoría de control interno a través del informe para respaldar las decisiones de la alta dirección.

3. DIMENSIÓN EN LA AUDITORÍA

La dimensión en la auditoría de control interno que tiene como finalidad:

- Realizar una evaluación de los procesos y políticas adoptadas por la importadora durante el año 2022. Este proceso implica un análisis detallado destinado a garantizar la conformidad con los estándares, procedimientos y políticas establecidos en cada subárea de contabilidad. El objetivo es asegurar un manejo eficiente y preciso del proceso contable, contribuyendo así a la integridad y transparencia de la gestión financiera.
- La Auditoría busca determinar el nivel de riesgo asociado a cada subárea de contabilidad, analizando el grado de cumplimiento con las políticas, normativas y procedimientos establecidos. Este enfoque no solo proporciona una visión clara de la solidez del control interno, sino que también identifica áreas de mejoras para fortalecer la gestión de riesgo en la importadora.
- El informe se elaboró con base en los hallazgos obtenidos durante la auditoría de control interno. Este informe sirve como una herramienta informativa, también proporciona una base sólida para la toma de decisiones. Una vez emitido y comprendido el informe de los resultados y recomendaciones de la auditoría, los miembros de la alta gerencia pondrán implementar medidas correctivas para el mejoramiento de la importadora.



4. CONOCIMIENTO DE LA ORGANIZACIÓN CONSTITUCIÓN DE LA EMPRESA

la importadora fue fundada el 21 de junio de 2016 y tiene un plazo de duración de 30 años. Su constitución involucró a cuatro personas claves: Guillermo Eduardo Villacís Salazar, quien es socio -presidente; Javier Elías Escobar Villacís, quien se desempeña como socio – gerente; Jenny Alexandra Escobar Villacís, actuando como socia; y Damaris Carola Escobar Villacís, también como socia.

La importadora es una empresa ecuatoriana con sede principal en la ciudad de Ambato, específicamente en el sector de Izamba. Además de su ubicación central, cuenta con cuatro sucursales estratégicamente ubicadas en Yambo, Puyo, Ascázubi y Manta.

OBJETO SOCIAL

El objeto social de la importadora es las actividades de construcción especializadas en un aspecto común a diferentes tipos de estructuras y que requieren conocimientos o equipo

especializados: instalación y desmontaje de andamios y plataformas de trabajo, excluido el alquiler de andamios y plataformas y a la venta al por mayor de otras materias primas agropecuarias.

BASE LEGAL

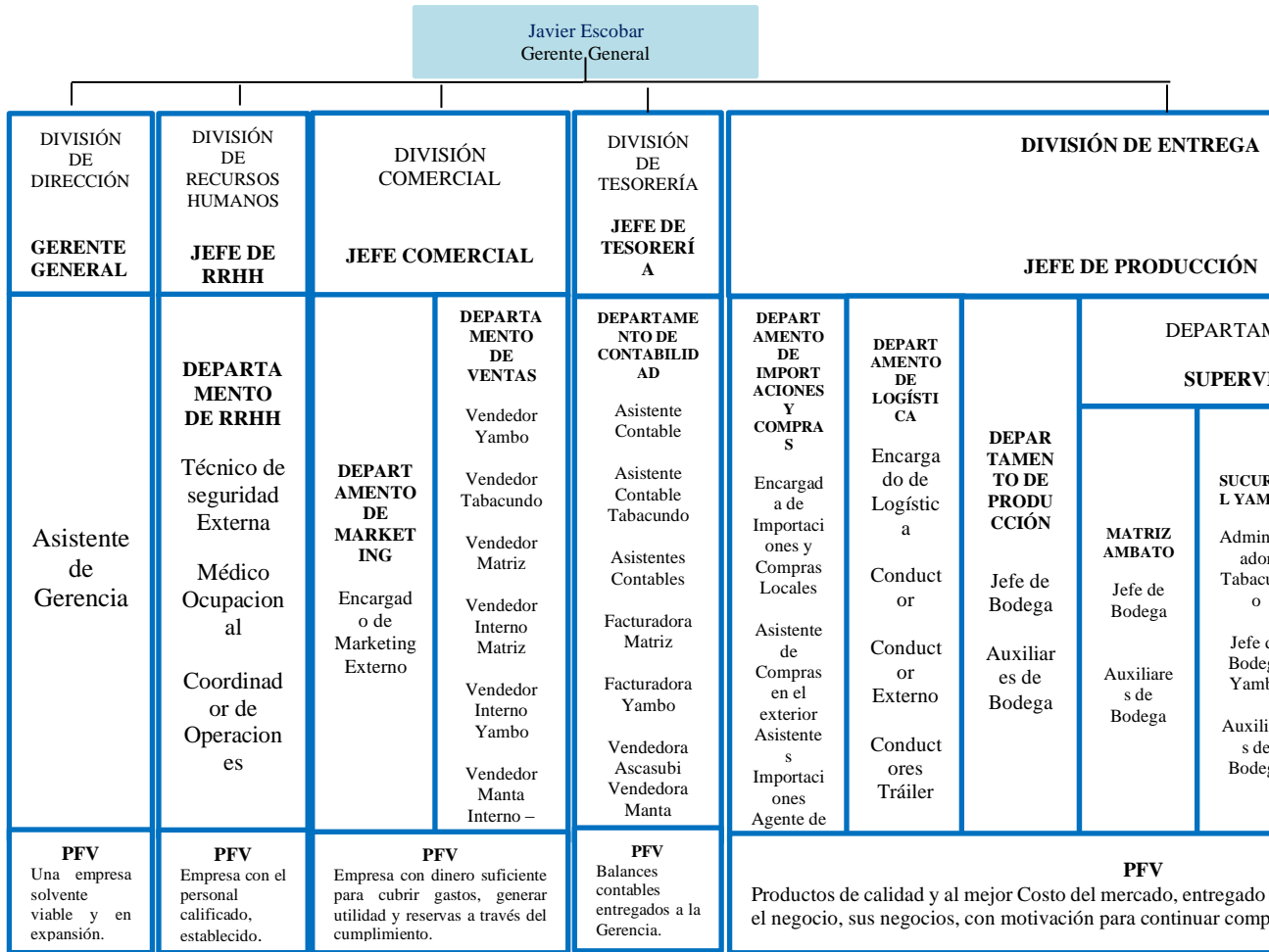
Las actividades de construcción y venta de materia prima agropecuaria en la Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda. están regidas por un marco legal que comprende:

- Ley de Régimen Tributario
- Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno
- Código de Trabajo
- Ley de Compañías
- Reglamento a la Ley Orgánica de Aduanas
- Servicio de Rentas Internas (SRI)



ESTRUCTURA DE LA ORGANIZACIÓN

La Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda., está conformada por:





MISIÓN

Entregar productos y servicios de alta calidad respaldado por un equipo de profesionales con: responsabilidad, seriedad, experiencia, honestidad, creatividad e innovación.

VISIÓN

Ser una empresa con alcance nacional en provisión de materiales y servicios de excelente calidad en la construcción de invernaderos, reservorios de agua, riego, rellenos sanitarios, proyectos acuícolas y mineros.

PRINCIPALES ACTIVIDADES

Su actividad económica se centra en la distribución, importación y almacenamiento, tanto al por mayor y al por menor de productos destinados a invernaderos. Además de esto, la empresa se especializa en la construcción y mantenimiento de invernaderos.

CLIENTES:

CIUDAD	CLIENTE	RUC
AMBATO	ACURIO GAMBOA EDGAR DAVID	1802822609001
AMBATO	CABASCANGO PUMA MARIO FREDI	1719058529
24 DE MAYO	DURAN RODRIGUEZ FRANCISCO ANDRE	1710635473001
CUENCA	EKORIEGO CIA LTDA	190459195001
QUITO	FARINANGO ANDRANGO JUAN MESIAS	1003356183
VINCES	GALARZA ZAMORA DANILO EVARISTO	1204410243001
AMBATO	HUERTAS NARVAEZ DANILO GEOVANNY	1803444536001
LOJA	IMPORTEC-TECH C.L.	1191762297001
AMBATO	LARA ARIAS ANDRES FELIPE	1804096046001
RIOBAMBA	MAJIN PAUCAR SEGUNDO TEOFILO	604835694
AMBATO	NATA TELENCHANA FRANKLIN PATRICIO	1803975463001
AMBATO	PAREDES GOMEZ SANDRA DEL PILAR	1803014651001
SANTIAGO DE PILLAR	ROBAYO ARCOS EDGAR JEOVANY	1802709905001
AMBATO	SANTAMARIA MARTINEZ BRUNA SALOME	1805469507001
QUITO	TANDAYAMO COYAGO GABRIEL SEBASTIAN	1726805680
AMBATO	VILLACIS SALAZAR GUILLERMO EDUARDO	1801716158001
LOJA	WASC INGENIERIA CIA LTDA	1191794423001
CEVALLOS	YANCHALIQUN SIGCHA JHONNY EFRAIN	1805371893
AMBATO	ZAMBRANO ZAMBRANO MARIA ERNESTINA	1205478264001

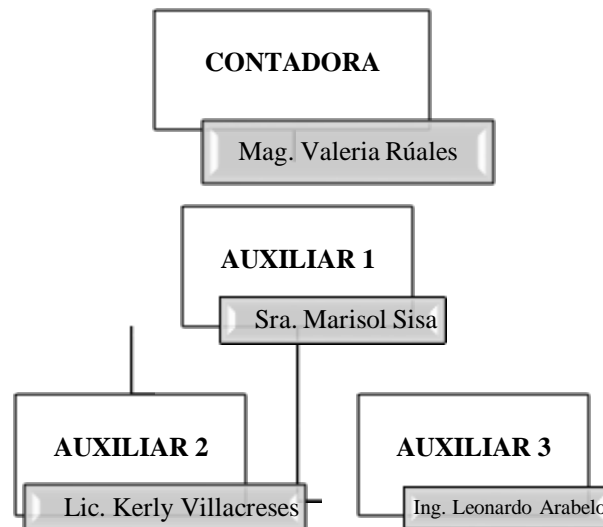
**PROVEEDORES**

Razón Social	RUC	Nombre Comercial
ABAD PEÑAFIEL JENRRY MILTON	1600380388001	HOSTAL SOL DE ORIENTE
BA&Q CIA.LTDA.	0791792967001	ESTACIÓN DE SERVICIO BA&Q
CABEZAS CARCHI JUAN CARLOS	0602587883001	CARPAS PRESARIO
DATAFAST S.A	1791310063001	DATAFAST S. A.
EMPAQUES PLASTIMUNDO CIA LTDA	1792321328001	EL EMPAQUE
FALCOR LAVADORA Y LUBRICADORA	1724583248001	CORDOVA TULCANAZA MONICA STEFANIA
GAHONA HERAS MIRIAN LUCIA	1600396863001	CEVICHERIA GISELITA
HERRERA CASTILLO ANA LUCIA	1711310068001	RESTAURANTE VEN Y VERAS
IBARRA HIDALGO AURORA VITALIA	1800457408001	PANADERIA IBARRA
JACHO BAEZ VILMA ELIZABETH	1709187064001	HOTEL PUERTA DE ORO
KAB LOGISTIC S.A.	0993220957001	KAB LOGISTIC S.A.
LA HACIENDA S.C.C.	1793085458001	LA DOÑA HACIENDA
M&S GROUP	1792875072001	SEGURILAB
NACIMBA LOGACHO SEGUNDO JUAN	1704424389001	PANADERIA MI PAN
OBANDO CEVALLOS HENRY MAURICIO	1712957701001	LUBRICANTES LA Y
PA-CO COMERCIAL E INDUSTRIAL S.A.	1790040275001	SUPER PACO
QSI ECUADOR S.A.	1792373255001	QSI S.A.
RAMIREZ BOADA GUILLERMO ALFREDO	1801932227001	RICO POLLO
S.A. IMPORTADORA ANDINA S.A.I.A.	1890009766001	IMPORTADORA ANDINA
TAIPE CHILQUINGA KLEBER FERNANDO	0502600992001	PROSEGUINSA
ULLOA GAVIDIA MARCO SEGUNDO	0501475370001	IMPERIO
VACA GUERRERO ANA LISSETTE	1804668190001	XTREME MODELS
WANG CHANGCHENG	0931409965001	COMERCIAL SAN PABLO II
YACELGA RODRIGO	1001039898001	LAS DELICIAS DE RODRIGO
ZABALA ORDOÑEZ CELINA	0700599814001	HOTEL SAN MARTIN DE PORRES



ESTRUCTURA DEL ÁREA DE CONTABILIDAD

El área de contabilidad está integrada por: la contadora general, auxiliar contable, asistente contable 1 y asistente contable 2.



DOCUMENTOS INTERNOS DE LA EMPRESA

A continuación, se detallan los documentos internos gestionados por la importadora:

- Comprobantes de Ingresos
- Comprobantes de Egreso
- Vales de Caja Chica
- Roles de Pago
- Cierres de Caja

Comprobantes de venta

La Importadora Agro Ecuador respalda su contabilidad mediante la emisión de diversos comprobantes de ventas y documentos adicionales, que incluye:

- Facturas
- Liquidación de Compra
- Notas de Crédito
- Notas de Débito
- Guías de Remisión
- Liquidaciones de compra
- Comprobantes de retención



INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

La Importadora elabora presupuestos anuales, y a continuación, se presentan los presupuestos correspondientes al año 2022, a cargo de la Mag. Valeria Rúales.

SUCURSAL	AÑO 2022	% REL VTAS
Ventas	8.018.088	100%
Costo de Ventas	5386640,76	67%
Utilidad Bruta en Ventas	2.631.448	33%
Gastos de Operación	2.168.262	27%
Gastos Administrativos	261.042	3%
SUELDOS, SALARIOS Y REMUNERACIONES	141311,04	54%
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	22631,11	9%
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	25463,4	10%
OTROS GASTOS PERSONAL	852,36	0%
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS	7641,11	3%
MANTENIMIENTO PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO	3629,73	1%
GASTOS DE VEHÍCULO	2785,37	1%
SEGUROS Y REASEGUROS	2446,94	1%
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	1217,63	0%
GASTOS DE OFICINA	13325,43	5%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	25515,22	10%
DEPRECIACIONES	6103,79	2%
GASTOS VARIOS ADMINISTRATIVOS	8118,76	3%
Gastos de Ventas	1.907.220	24%
SUELDOS, SALARIOS Y REMUNERACIONES	409818,19	21%
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	67010,18	4%
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	80421,39	4%
OTROS GASTOS PERSONAL	18621,35	1%
HONORARIOS VENTAS	32353,17	2%
MANTENIMIENTO VENTAS	98279,76	5%
GASTOS DE VEHÍCULOS VENTAS	97614,58	5%
SUMINISTROS Y MATERIALES VENTAS	66508,83	3%
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	39624,12	2%
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	65626,21	3%
VIÁTICOS VENTAS	73655,15	4%
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	25137,79	1%
DEPRECIACIONES	65393,71	3%
GASTO PROYECTOS	112186,22	6%
GASTOS VARIOS DE VENTAS	654969,3	34%
Otros Ingresos/Gastos No Operacionales	55.055	1%
Otros Ingresos	92.910	1%
Gastos Financieros	32161,45	0%
Otros Gastos	5694,04	0%
UTILIDAD	518.241	6%
UTILIDAD ACUMULADA		

ELABORADO POR:

DRA. VALERIA RÚALES



6. SISTEMA DE INFORMACIÓN AUTOMATIZADO

El sistema contable utilizado por la Importador. Es un sistema contable que hace un trabajo completo. Registra todas las transacciones comerciales, asegurándose de no perder ningún detalle importante. Puedes ver fácilmente los movimientos diarios, y el sistema organiza todo en un resumen llamado balance de comprobación. Además, Firesoft SQL te ayuda a crear estados financieros, que son como informes claros de los datos financieros de la importadora.

La importadora cuenta con la asesoría Ing. Ariel Quinteros, proveedor del sistema contable, además se encarga del mantenimiento de los equipos. El ingreso al software cuenta con claves de acceso por cada personal, tanto para el ingreso como para salida de reportes en los distintos módulos. A continuación, un detalle de los equipos con que cuenta la importadora:

Equipo de Computo	Marca
Computador 1	LG
Computador 2	LG
Computador 3	LG
Computador 4	LG
Computador 5	LG
Computador 6	LG
Computador 7	LG
Computador 8	LG
Laptop Notebook Lenovo 39	Lenovo
Notebook Dell INSP 3593 CI3 4GB/1TB M:JN8TN	Dell
Notebook Dell INSP 3593 CI3 4GB/1TB M:JN8TN	Dell
Notebook Lenovo AMD R3 4GB/128GB SSD	Lenovo
Notebook Lenovo AMD R3 4GB/128GB SSD	Lenovo
Monitor Lenovo 18.5 CORI I5-10400 Memoria 8GB 1	Lenovo
Monitor Lenovo 18.5 CORI I5-10400 Memoria 8GB 2	Lenovo
Monitor HP 19.5" Core I5 Memoria Ram 8GB 1	HP
Monitor HP 19.5" Core I5 Memoria Ram 8GB 2	HP
Monitor HP 19.5 Procesador Cori I5 Memoria 8GB	HP
Desktop HP600G4/SFF/I58500/8GB/WIN10PRO	HP
Laptop Dell Inspiron 3501 CI7 8GB 256GB 15.6 Pantal	Dell
Monitor LG 19.5" Core I5 Memoria Ram 4GB 1	LG
Monitor LG 19.5" Core I5 Memoria Ram 4GB 2	LG
Monitor LG 19.5" Core I5 Memoria Ram 8GB	LG
Servidor Dell EMC Power Procesador Xeon Silver 420	Dell
Disco Duro 2TB Western Digital DVR 8 Canales	Western
Disco Duro 2TB Western Digital DVR 8 Canales	Western
Computador Dell de Escritorio AIO Inspiron	Dell AIO



7. GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN

Después de verificar y examinar detenidamente la información proporcionada por la importadora, se determina que el nivel de confiabilidad es moderado como se lo interpreta en la tabla 15. Esto se debe a la eficiencia del sistema contable empleado, el cual posibilita el registro oportuno de las transacciones, generando diversos informes tales como libros diarios, balances y estados financieros. Cabe destacar que estos informes son entregados puntualmente en las fechas establecidas.

Adicionalmente, en el ámbito informático, la importadora cuenta con la asesoría de un profesional encargado tanto del sistema contable como del mantenimiento de los equipos. Esta medida contribuye a garantizar la integridad y el correcto funcionamiento tanto de los procesos contables como de los recursos tecnológicos utilizados.

Asimismo, la Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia. Ltda., lleva a cabo la elaboración de presupuestos, a cargo de la Mag. Valeria Rúaes. Esta práctica es importante ya que permite evitar sobrecostos.

Por otro lado, es importante señalar que la importadora carece de un plan estratégico que contribuiría a orientar y potenciar el desarrollo de la importadora. La ausencia de esta herramienta podría limitar la capacidad de la organización para establecer metas a largo plazo, identificar oportunidades claves y enfrentar desafíos de manera preventiva. La implementación de un plan estratégico sería fundamental para fortalecer la visión a futuro y mejorar la toma de decisiones.

Asimismo, es importante mencionar que la importadora no posee de un Manual de Procedimientos para la importación de productos. La existencia de esta guía sería de gran utilidad, ya que facilitaría y estandarizaría los procesos relacionados con la importación. Un manual detallado proporcionaría pautas claras y procedimientos específicos, mejorando la eficiencia operativa y minimizando posibles errores. La implementación de un Manual de Procedimientos contribuiría a la organización y eficacia en el manejo de las operaciones de importación de la importadora.



Es importante destacar que la importadora no cuenta con estándares ambientales, específicamente en lo que respecta a la construcción de invernaderos, lo cual podría ser abordado mediante la implementación de un Manual de Control Ambiental. La ausencia de estas directrices puede tener impactos negativos tanto en la sostenibilidad ambiental como en la imagen de la importadora. Un manual de este tipo establecería prácticas para asegurar que la construcción de invernaderos se realice de manera ambientalmente responsable, considerando factores como la gestión de residuos, el consumo de recursos y la minimización de impactos en el entorno. La adopción de estándares ambientales contribuiría a reforzar el compromiso de la importadora con la responsabilidad ambiental.

Se identificaron otras debilidades en la importadora que resaltan la importancia de considerar cuidadosamente cada necesidad y poseer un profundo conocimiento del estudio de mercado. Este último aspecto resulta importante, ya que proporciona valiosa información que puede ayudar a la importadora a comprender mejor las demandas y preferencias del mercado. Un análisis del mercado facilitará la toma de decisiones informadas, permitiendo a la importadora adaptarse de manera más efectiva a las condiciones cambiantes y satisfacer las expectativas de los clientes

8. PUNTOS DE INTERÉS PARA EL EXAMEN

DESCRIPCIÓN DEL PROCESO

La importadora Agro Ecuador Rusvi Cia. Ltda., implementa un procedimiento de compras eficiente para su continuo mejoramiento y optimización.

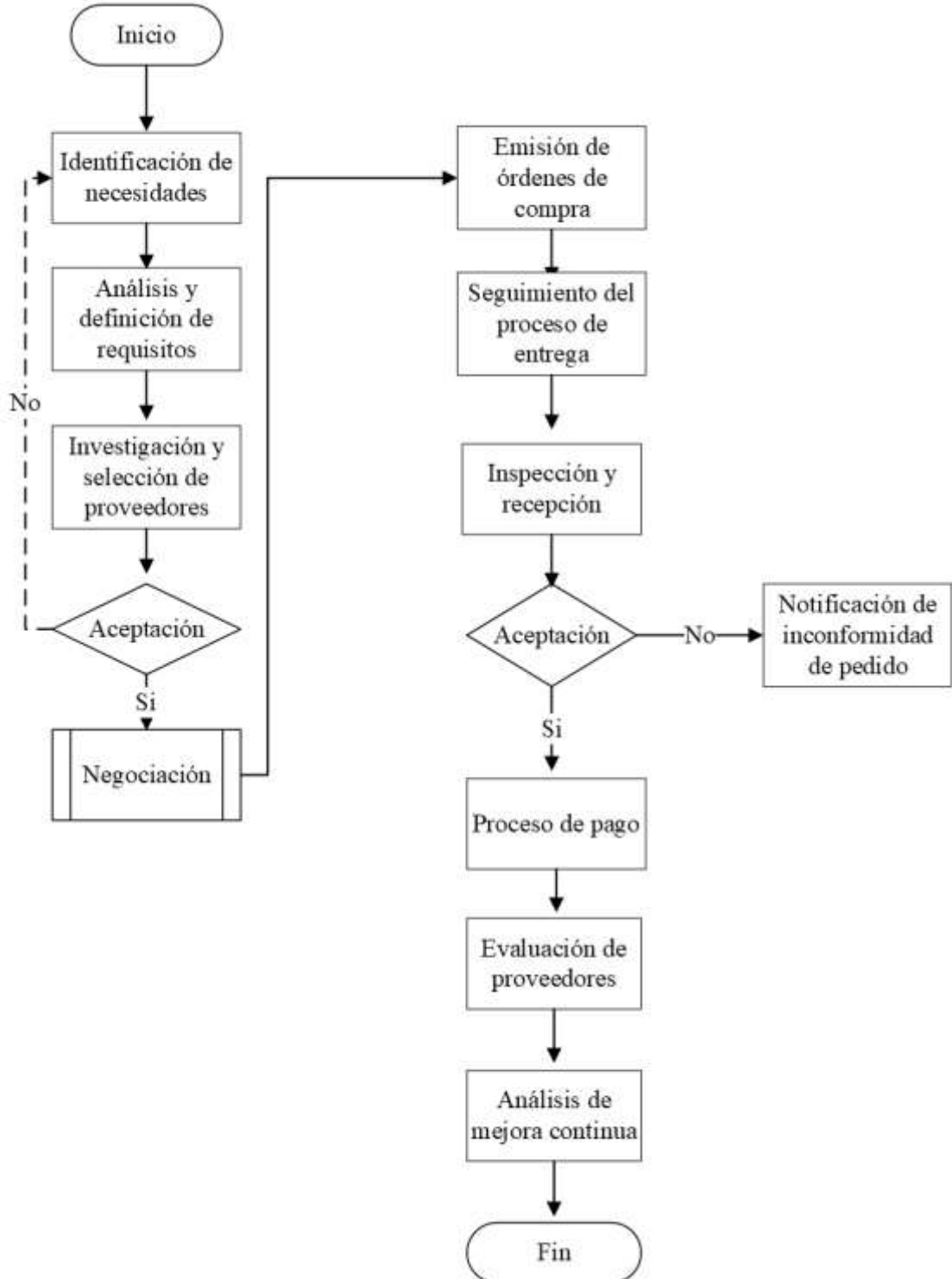
- **Identificación de necesidades:** El proceso se inicia con la identificación de las necesidades de la importadora. Cada área comunica sus requerimientos al equipo de compras, considerando tanto la cantidad como las especificaciones de los productos o servicios necesarios.



- **Análisis y definición de requisitos:** Se realiza un análisis detallado de los requisitos identificados.
- **Investigación y selección de Proveedores:** Se lleva a cabo una investigación para identificar y seleccionar proveedores potenciales. Este proceso implica la evaluación de factores clave como la calidad del producto, la confiabilidad del proveedor, los plazos de entrega y la capacidad de cumplir con los requisitos.
- **Negociación:** El equipo de compras inicia negociaciones con los proveedores seleccionados. Estas negociaciones no se limitan solo al precio, sino que también abordan términos de entrega, condiciones de pago, y otros aspectos.
- **Emisión de Órdenes de Compra:** Con los acuerdos establecidos, se emiten las órdenes de compra detalladas. Estas órdenes incluyen todos los detalles acordados en la negociación, asegurando una comunicación clara y precisa.
- **Seguimiento del Proceso de Entrega:** Durante el proceso de entrega, se realiza un seguimiento para garantizar la puntualidad y la integridad de los productos.
- **Inspección y Recepción:** Las mercancías recibidas pasan por una inspección para asegurar que cumplan con los estándares definidos. Después de la aprobación se procede a la recepción de los productos en el inventario.
- **Proceso de Pago:** Las facturas se revisan y se procesan para el pago. Se garantiza que las transacciones se realicen de acuerdo con los términos acordados y que se reflejen de manera precisa en los registros contables.
- **Evaluación de Proveedores:** Se lleva a cabo una evaluación continua del desempeño de los proveedores. Esta evaluación se utiliza para tomar decisiones informadas sobre la continuidad de las relaciones comerciales.
- **Análisis de Mejora Continua:** Regularmente, se realiza un análisis profundo del proceso de compras para identificar oportunidades de mejora continua. Este enfoque proactivo garantiza la eficiencia operativa y la adaptabilidad a cambios en las condiciones del mercado.



IMPORTADORA AGRO ECUADOR RUESVI CIA. LTDA.
FLUJOGRAMA PROCEDIMIENTO DE COMPRAS
PERÍODO 2020





Evaluación de Riesgo del método COSO ERM 2017



Información de la Importadora	
Nombre de la Importadora	Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia. Ltda
RUC:	1891770290001
Tipo de Auditoría	Auditoría de Control Interno
Período Auditado	2023

Índice		
Evaluación	Referencia /PT.	Descripción /PT
	CCI	Cuestionario de Control Interno ERM 2017
	MNCNRI	Matriz de Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo Inherente
	EA	Enfoque de Auditoría
	MR	Matriz de Riesgo

Equipo de Auditoría		
Nombre	Iniciales	% Participación
Rugel Díaz Jahel Stefania	RDJS	100%
Tobar Vasco Guido Hernán	TVGH	100%

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	RDJS	8/11/2023
Revisado por	TVGH	8/11/2023



Tabla 14.- Cuestionario del Control Interno ERM 2017



Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia Ltda.
Cuestionario del Control Interno ERM 2017
Evaluación General
Año 2023

N.	Preguntas	Si	No	Observaciones
Componente de gobierno y cultura				
1. Ejerce la función de supervisión de supervisor los riesgos del consejo				
1	¿Se establecen metas y objetivos claros relacionados con la gestión de riesgos, y se miden los avances hacia su logro?		X	
2	¿Se realizan evaluaciones periódicas de la efectividad de los controles internos relacionados con los riesgos contables?	X		
2. Establece estructuras operativas				
3	¿Se cuenta con un sistema de comunicación efectivo para transmitir información sobre riesgos dentro del área contable?	X		
3. Define Cultura deseada				
4	¿Existe un programa de capacitación continua en ética y control interno para el personal del área contable?	X		
4. Demuestra compromiso en los valores básicos				
5	¿Existe un código de ética claro y fácilmente accesible para todos los miembros del área contable?	X		
5. Atrae, desarrolla y retiene personal capacitado				
6	¿El personal de la importadora recibe capacitaciones constantes acerca de los riesgos laborales de las actividades diarias?	X		
Componente de estrategias y objetivo				
6. Analiza el contexto de negocios				
7	¿Monitorean de manera regular los costos de los productos adquiridos?		X	
7. Determina el apetito del riesgo				
8	¿La importadora tiene establecido procedimientos para la importación de productos?		X	
9	¿Se evalúan los riesgos contables para prevenir accidentes por falta de capacitación en situaciones relacionadas con el negocio?	X		
8. Evalúa estrategias alternativas				
10	¿Existe un proceso formal para la identificación y evaluación de diferentes enfoques estratégicos en el área contable?		X	
9. Formula objetivos de negocio				
11	¿Se han establecido objetivos financieros claros y para el área contable de la importadora?	X		
12	¿El área contable participa en la planificación y desarrollo de estrategias más amplias de la importadora?	X		



Componente de desempeño			
10. Formula objetivos de negocio			
13	¿La importadora tiene objetivos de negocio claramente definidos y comunicados en la Gerencia?		X
11. Evalúa la gravedad del riesgo			
14	¿La importadora implementa normativas contables de acuerdo con las NIIF?	X	
15	¿La importadora realiza auditorías internas de sus registros contables para verificar su precisión y cumplimiento normativo?	X	
12. Prioriza riesgos			
16	¿La importadora sigue las NIC y ajusta políticas contables ante riesgos?	X	
13. Implementa respuestas ante los riesgos			
17	¿Los riesgos identificados en la importadora se abordan de manera inmediata y a través de procesos establecidos?	X	
18	¿Los riesgos de posibles fraudes en importación se comunican inmediatamente a la alta gerencia?	X	
14. Desarrolla una visión a nivel de cartera			
19	¿Existe un proceso establecido para la recuperación de cartera?		X
20	¿Existe una persona encargada de comunicar al cliente sobre el vencimiento de pago del crédito otorgado?	X	
Componente de revisión y monitoreo			
15. Evaluar los cambios significativos			
21	¿Se realiza una evaluación de riesgos específica cuando hay cambios en el liderazgo o la estructura organizativa de la importadora?	X	
22	¿Efectúan revisión de los procesos contables para identificar posibles áreas de mejora?	X	
23	¿La importadora ajusta sus estrategias de importación en función de cambios en la demanda del mercado?		X
16. Revisa el riesgo y el desempeño			
24	¿La importadora evalúa su capacidad para adaptarse a cambios en el entorno empresarial?	X	
17. Persigue la mejora de la gestión de riesgo empresarial			
25	¿Existe un procedimiento para la revisión y actualización de políticas contables en función de cambios en el entorno empresarial?	X	
26	¿La importadora tiene implementada alguna normativa ambiental para la construcción de invernaderos?		X
27	¿La importadora lleva a cabo auditoría interna para asegurar la razonabilidad de la información en sus diversos procesos?	X	
Componente de información, comunicación y reporte			
18. Aprovecha los sistemas de información y tecnología			
28	¿La importadora evalúa sistemáticamente cambios en la tecnología que podrán influir en las actividades de importación?	X	
19. Comunica información sobre riesgos			
29	¿Se ha implementado un proceso para identificar, evaluar y comunicar riesgos dentro del área contable?	X	
30	¿Existe un canal de comunicación para dar información acerca de los riesgos a la alta gerencia?	X	
20. Informa sobre el riesgo, la cultura y el desempeño			
31	¿Se notifica de manera puntual y apropiada sobre las desviaciones significativas con respecto a los objetivos y metas financieras?	X	

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	RDJS	8/11/2023
Revisado por	TVGH	8/11/2023



Tabla 15.- Matriz de Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo Inherente



Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia Ltda.
 Matriz de Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo Inherente
 Cuestionario del Control Interno ERM 2017
 Año 2023

N.	Pregunta	Ponderación	Calificación		Calificación Total
			Si	No	
Componente de gobierno y cultura					
1. Ejerce la función de supervisión de supervisor los riesgos del consejo					
1	¿Se establecen metas y objetivos claros relacionados con la gestión de riesgos, y se miden los avances hacia su logro?	1		0	0
2	¿Se realizan evaluaciones periódicas de la efectividad de los controles internos relacionados con los riesgos contables?	1	1		1
2. Establece estructuras operativas					
3	¿Se cuenta con un sistema de comunicación efectivo para transmitir información sobre riesgos dentro del área contable?	1	1		1
3. Define Cultura deseada					
4	¿Existe un programa de capacitación continua en ética y control interno para el personal del área contable?	1	1		1
4. Demuestra compromiso en los valores básicos					
5	¿Existe un código de ética claro y fácilmente accesible para todos los miembros del área contable?	1	1		1
5. Atrae, desarrolla y retiene personal capacitado					
6	¿El personal de la importadora recibe capacitaciones constantes acerca de los riesgos laborales de las actividades diarias?	1	1		1
Componente de estrategias y objetivo					
6. Analiza el contexto de negocios					
7	¿Se monitorean de manera regular las tendencias del mercado y la competencia para ajustar estrategias de control interno según sea necesario?	1		0	0
7. Determina el apetito del riesgo					
8	¿La importadora tiene establecido procedimientos para la importación de productos?	1		0	0
9	¿Se evalúan los riesgos contables para prevenir accidentes por falta de capacitación en situaciones relacionadas con el negocio?	1	1		1
8. Evalúa estrategias alternativas					
10	¿Existe un proceso formal para la identificación y evaluación de diferentes enfoques estratégicos en el área contable?	1		0	0
9. Formula objetivos de negocio					
11	¿Se han establecido objetivos financieros claros y para el área contable de la importadora?	1	1		1
12	¿El área contable participa en la planificación y desarrollo de estrategias más amplias de la importadora?	1	1		1
Componente de desempeño					
10. Formula objetivos de negocio					
13	¿La importadora tiene objetivos de negocio claramente definidos y comunicados en la Gerencia?	1		0	0
11. Evalúa la gravedad del riesgo					
14	¿La importadora implementa normativas contables de acuerdo con las NIIF?	1	1		1
15	¿La importadora realiza auditorías internas de sus registros contables para verificar su precisión y cumplimiento normativo?	1	1		1



12. Prioriza riesgos				
16	¿La importadora sigue las NIC y ajusta políticas contables ante riesgos?	1	1	1
13. Implementa respuestas ante los riesgos				
17	¿Los riesgos identificados en la importadora se abordan de manera inmediata y a través de procesos establecidos?	1	1	1
18	¿Los riesgos de posibles fraudes en importación se comunican inmediatamente a la alta gerencia?	1	1	1
14. Desarrolla una visión a nivel de cartera				
19	¿Existe un proceso establecido para la recuperación de cartera?	1		0
20	Existe una persona encargada de comunicar al cliente sobre el vencimiento de pago del crédito otorgado?	1	1	1
Componente de revisión y monitoreo				
15. Evaluar los cambios significativos				
21	¿Se realiza una evaluación de riesgos específica cuando hay cambios en el liderazgo o la estructura organizativa de la importadora?	1	1	1
22	¿Efectúan revisión de los procesos contables para identificar posibles áreas de mejora?	1	1	1
23	¿La importadora ajusta sus estrategias de importación en función de cambios en la demanda del mercado?	1		0
16. Revisa el riesgo y el desempeño				
24	¿La importadora evalúa su capacidad para adaptarse a cambios en el entorno empresarial?	1	1	1
17. Persigue la mejora de la gestión de riesgo empresarial				
25	¿Existe un procedimiento para la revisión y actualización de políticas contables en función de cambios en el entorno empresarial?	1	1	1
26	¿La importadora tiene implementada alguna normativa ambiental para la construcción de invernaderos?	1		0
27	¿La importadora lleva a cabo auditoría interna para asegurar la razonabilidad de la información en sus diversos procesos?	1	1	1
Componente de información, comunicación y reporte				
18. Aprovecha los sistemas de información y tecnología				
28	La importadora evalúa sistemáticamente cambios en la tecnología que podrían influir en las actividades de importación?	1	1	1
19. Comunica información sobre riesgos				
29	¿Se ha implementado un proceso para identificar, evaluar y comunicar riesgos dentro del área contable?	1	1	1
30	Existe un canal de comunicación para dar información acerca de los riesgos a la alta gerencia?	1	1	1
20. Informa sobre el riesgo, la cultura y el desempeño				
31	¿Se notifica de manera puntual y apropiada sobre las desviaciones significativas con respecto a los objetivos y metas financieras?	1	1	1
Ponderación Total				31
Calificación Total				23

Ponderación Total	Calificación Total	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo Inherente	Semaforización del Nivel de Confianza
31	23	74,19%	25,81%	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT \times 100)}{PT}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(27 \times 100)}{32}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 74,19\%$$

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

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 84,38\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 25,81\%$$



Enfoque de Auditoría



Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia Ltda.

Enfoque de Auditoría
Evaluación de Riesgo
Año 2022

Luego de examinar detalladamente el cuestionario de control interno en la Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda., se observa que el **25,81%** se asocia al nivel de riesgo inherente, mientras que el **79,19%** refleja un nivel de confianza. Con el enfoque de auditoría aplicado, el resultado indica un nivel de riesgo **moderado**, sugiriendo así la necesidad de realizar pruebas de **cumplimiento y sustantivas**.

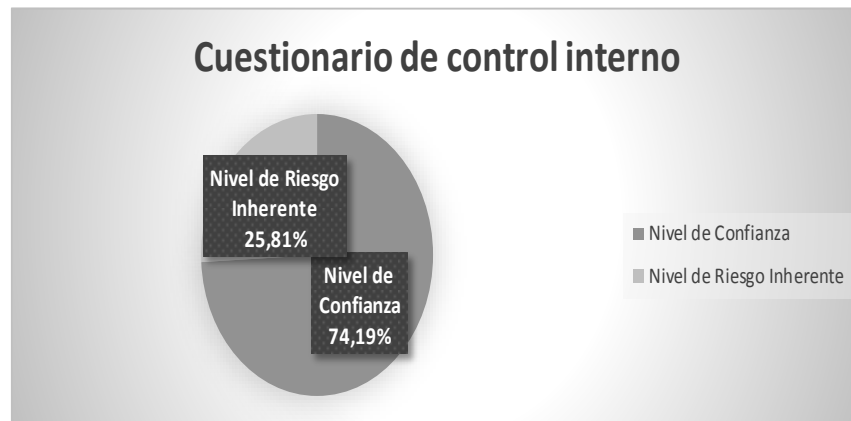


Tabla de Ponderación Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
95% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	RDJS	25/11/2023
Revisado por	TVGH	25/11/2023



Tabla 16.- Matriz de Riesgo Preliminar



Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia Ltda.

Matriz de Riesgo Preliminar

Enfoque de Auditoría

Año 2022

Componente	Factor y Nivel de Riesgo	Control Clave	Enfoque de Cumplimiento	Enfoque de Cumplimiento
R. Inherente = 25,81% Bajo				
Componente de gobierno y cultura	La Importadora no metas y objetivos claros para la gestión de riesgos.	Establecer metas y objetivos claros para la gestión de riesgos, alineados con la estrategia empresarial.	Proporcionar capacitación adecuada sobre la importancia de la gestión de riesgos y cómo cada empleado puede contribuir a alcanzar los objetivos establecidos.	
	La importadora no monitorean de manera regular los costos de los productos adquirido.	Establecer un sistemas de gestión de costos.	Tener una persona encargada de monitorear constantemente los costos de los productos adquiridos.	
Componente de estrategias y objetivo	La importadora no tiene establecido procedimientos para la importación de productos.	Diseñar y documentar procedimientos claros y detallados para el proceso de importación de productos.	Asegurar que los procedimientos estén alineados con las normativas relacionadas con la importación de productos.	
	No cuentan con un proceso formal para la identificación y evaluación de diferentes enfoques estratégicos en el área contable.	Desarrollar diferentes enfoques estratégicos que puedan mejorar la eficiencia y efectividad del área contable.	Realiza revisiones periódicas y ajusta la estrategia según sea necesario.	
Componente de desempeño	No cuentan con un proceso establecido para la recuperación de cartera.	Implementar políticas claras sobre acciones a seguir en caso de impagos.	Establecer protocolos para la comunicación efectiva y respetuosa con los clientes.	
	La importadora no tiene objetivos de negocio claramente definidos y comunicados en la Gerencia.	Definir objetivos de negocio claros y específicos.	Asegurar de que el personal comprenda cómo su trabajo diario impacta en los objetivos de negocio.	
Componente de revisión y monitoreo	La importadora no ajusta sus estrategias de importación en función de cambios en la demanda del mercado.	Realizar revisiones periódicas para ajustar los pronósticos en función de cambios en el entorno comercial.	Proporcionar capacitación sobre gestión de cambios para el personal involucrado en la planificación y ejecución de estrategias de la importadora.	
	La importadora no tiene implementada alguna normativa ambiental para la construcción de invernaderos.	Investigar y comprender las normativas ambientales locales e internacionales relacionadas con la construcción de invernaderos.	Diseñar y establecer políticas ambientales que se alineen con las normativas identificadas y reflejen el compromiso de la importadora con prácticas en la construcción de invernaderos.	

Iniciales

Elaborado por	RDJS
Revisado por	TVGH



Mapeo de Riesgo

Se llevó a cabo un mapeo de riesgo con el objetivo de identificar posibles riesgos que enfrenta la importadora. Este proceso incluyó la evaluación de cada componente del Control Interno según las pautas establecidas en el COSO ERM 2017. Los riesgos fueron clasificados en categorías de bajo, con un enfoque en el cumplimiento; alto, con un enfoque sustantivo; y moderado, con un enfoque mixto-doble propósito. A continuación, se presenta la tabla xx correspondiente al mapeo de riesgos para una comprensión detallada de la evaluación realizada:

Tabla 17.- Mapeo de Riesgo



Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia Ltda.

Mapeo de Riesgo

Año 2022

Mapeo de Riesgo					Riesgo	Enfoque
Componente de gobierno y cultura					Bajo	Cumplimiento
CT	5	Riesgo	Enfoque	Argumento del Riesgo		
PT	6			1: No tienen establecidas metas y objetivos claros relacionados con la gestión de riesgos, y se miden los avances hacia su logros.		
NC	83%	Alto				
RI	17%	Bajo	Cumplimiento			
Resumen de la Condición Encontrada						
Tras analizar la situación actual de la importadora, se ha identificado una carencia significativa en cuanto a la definición de metas y objetivos específicos en relación con la gestión de riesgos.						
Componente de estrategias y objetivo					Alto	Sustantivo
CT	3	Riesgo	Enfoque	Argumento del Riesgo		
PT	6			1: No monitorean de manera regular los costos de los productos adquirido. 2: La importadora no tiene establecido procedimientos para la importación de productos. 3: No existe un proceso formal para la identificación y evaluación de diferentes enfoques estratégicos en el área contable.		
NC	50%	Bajo				
RI	50%	Alto	Sustantivo			
Resumen de la Condición Encontrada						
No llevan a cabo un monitoreo efectivo de las tendencias y la competencia en el mercado, lo que podría limitar su capacidad para adaptarse a cambios y aprovechar oportunidades emergentes. Además, se ha observado la ausencia de procedimientos establecidos para la importación de productos. Por último, la importadora carece de un proceso formal para la identificación y evaluación de enfoques estratégicos en el ámbito contable.						



Componente de desempeño				Bajo	Cumplimiento
CT	6	Riesgo	Enfoque	Argumento del Riesgo	
PT	8			1: La importadora no tiene objetivos de negocio claramente definidos y comunicados en el Gerencia	
NC	75%	Moderado		2: No existe un proceso establecido para la recuperación de cartera	
RI	25%	Bajo	Cumplimiento		
Resumen de la Condición Encontrada					
No se han establecido objetivos de negocio claramente definidos y comunicados a nivel de la gerencia, lo cual podría generar falta de alineación y dirección estratégica. Asimismo, se ha observado que la importadora no cuenta con un procedimiento de recuperación de cartera documentada.					
Componente de revisión y monitoreo				Bajo	Cumplimiento
CT	5	Riesgo	Enfoque	Argumento del Riesgo	
PT	7			1: La importadora no ajusta sus estrategias de importación en función de cambios en la demanda del mercado	
NC	71%	Moderado		2: La importadora no tiene implementada alguna normativa ambiental para la construcción de invernaderos	
RI	29%	Bajo	Cumplimiento		
Resumen de la Condición Encontrada					
La importadora no tiene establecido sus estrategias de importación en función de cambios en la demanda del mercado. Además, se ha identificado que la importadora no cuenta con normativas ambientales implementadas para la construcción de invernaderos, lo que podría generar riesgos relacionados con la sostenibilidad y la responsabilidad medioambiental.					
Componente de información, comunicación y reporte				Bajo	Cumplimiento
CT	4	Riesgo	Enfoque	Argumento del Riesgo	
PT	4				
NC	100%	Alto			
RI	0%	Bajo	Cumplimiento		
Resumen de la Condición Encontrada					
No es aplicable una condición, no es necesario.					

Determinación del Nivel de Riesgo Inherente

CONFIANZA		
BAJA	MODERADA	ALTA
15 – 50%	51 – 75%	76 – 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
RIESGO		



Tabla 18.- Resumen General

Resumen General			
Subcomponente	Nivel de Confianza	Riesgo Inherente	Significado de la Calificación del Riesgo
Componente de gobierno y cultura	83%	17%	<i>Bajo</i>
Componente de estrategias y objetivo	50%	50%	Alto
Componente de desempeño	75%	25%	<i>Bajo</i>
Componente de revisión y monitoreo	71%	29%	<i>Bajo</i>
Componente de información, comunicación y reporte	100%	0%	<i>Bajo</i>

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	RDJS	25/11/2023
Revisado por	TVGH	25/11/2023

9. ESTADO ACTUAL DE OBSERVACIONES EN EXÁMENES ANTERIORES

La importadora ha mantenido un compromiso constante con la transparencia y la excelencia operativa, sometiéndose a auditorías internas y externas de manera anual. Estas evaluaciones, llevadas a cabo tanto por equipos internos como por entidades externas independientes, forman parte fundamental de la cultura organizacional. Dichos procesos de escrutinio minucioso han permitido a la importadora asegurar el cumplimiento riguroso de políticas y procedimientos internos, al mismo tiempo que ha facilitado el mantenimiento de altos estándares de calidad y eficiencia en todas las operaciones.

10. IDENTIFICACIÓN DE COMPONENTES

En el marco de la auditoría de control interno realizada en la importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia. Ltda., se aplicó el Método COSO ERM 2017, centrándose particularmente en el área contable. El cual permitió identificar de manera precisa y detallada aspectos clave vinculados a la gestión financiera y contable de la importadora.



Componentes evaluados

Responsables	Subáreas	Actividades
Sra. Valeria Rúaless	Contadora General	Revisión de estados financieros. Impuestos Revisión Contable Informes a la Super de Compañías
Srta. Marisol Sisa	Auxiliar Contable 1	Importaciones Caja Caja chica
Srta. Kerly Villacreses	Auxiliar Contable 2	Pagos a proveedores Viáticos
Sr. Leonardo Arévalo	Auxiliar Contable 2	Control de Bodega e Inventario

Firma de responsabilidad

Atentamente,

Dr. Guido Tobar
Supervisor
AuditPlus J&J

Jahel Rugel
Senior
AuditPlus J&J



3.1.1.5. Planificación Específica



Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia Ltda.

Programa de Auditoría

Componente: Área de Contabilidad

Evaluación de control interno - procedimiento

Año 2022

Objetivos:

1. Evaluar el Control Interno con el fin de medir el grado de confiabilidad.
2. Recopilar pruebas de los hallazgos identificados en la Matriz de Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo Inherente.
3. Identificar los procedimientos y políticas contables asociados a las subáreas del área de contabilidad.
4. Recopilar pruebas de los hallazgos identificados en la Auditoría de Control Interno

No.	Procedimientos	REF/PT	Técnica de Auditoría	Elaborado por
Procedimiento de cumplimiento				
1	Evaluación del Cuestionario del Control Interno COSO ERM 2017 con sus respectivos componentes.	A.1.	Observación	RDJS
2	Matriz de Nivel de Confianza y del Nivel de Riesgo Inherente.	A.1.1.	Observación	RDJS
3	Cuestionario del Control Interno COSO ERM 2017.	A.1.2.	Observación	RDJS
5	Evaluación del Mapeo de Riesgo	A.1.3.	Observación	RDJS
6	Verificación de Procedimientos del área de Contabilidad	A.2.	Inspección	RDJS
7	Realizar el método gráfico de procesos del área de Contabilidad	A.2.1.	Análisis	RDJS
8	Verificación de Procedimientos del subárea de Importación.	A.3.	Inspección	RDJS
9	Realizar el método gráfico de procesos del subárea de Importación.	A.3.1	Análisis	RDJS
10	Verificación de Procedimientos de la adquisición de Proveedores	A.4.	Inspección	RDJS
11	Realizar el método gráfico de procesos de la adquisición de Proveedores.	A.4.1.	Análisis	RDJS
12	Verificación de Procedimientos subárea de Bodega e inventarios	A.5.	Inspección	RDJS
13	Realizar el método gráfico de procesos subárea de Bodega e inventarios	A.5.1.	Análisis	RDJS
14	Identificación del hallazgo	H.H.	Análisis	RDJS
Procedimiento				
1	Cédulas analíticas			
3	Elaboración de la hoja de hallazgo			

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	RDJS	3/12/2023
Revisado por	TVGH	3/12/2023



FASE II

PROGRAMA DE

AUDITORÍA



3.1.2. Ejecución de auditoría

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

<i>NOMBRE DE LA EMPRESA:</i>	Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia.Ltda.
<i>TIPO DE AUDITORÍA:</i>	Auditoría de Control Interno
<i>PERÍODO AUDITADO:</i>	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

Índice		
Ejecución de Auditoría	A.	Programa de Auditoría
	A.1.	Evaluación del Cuestionario del Control Interno COSO ERM 2017 con sus respectivos componentes.
	A.1.1.	Matriz de Nivel de Confianza y del Nivel de Riesgo Inherente.
	A.1.2.	Cuestionario del Control Interno COSO ERM 2017.
	A.1.3.	Evaluación del Mapeo de Riesgo
	A.2.	Verificación de Procedimientos del área de Contabilidad
	A.2.1.	Realizar el método gráfico de procesos del área de Contabilidad
	A.3.	Verificación de Procedimientos del subárea de Importación.
	A.3.1.	Realizar el método gráfico de procesos del subárea de Importación.
	A.4.	Verificación de Procedimientos de la adquisición de Proveedores
	A.4.1.	Realizar el método gráfico de procesos de la adquisición de Proveedores.
	A.5.	Verificación de Procedimientos subárea de Bodega e inventarios
	A.5.1.	Realizar el método gráfico de procesos subárea de Bodega e inventarios
	H.H.	Identificación del hallazgo

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	RDJS	3/12/2023
Revisado por	TVGH	3/12/2023



Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia Ltda.
Programa de Auditoría
Componente: Área de Contabilidad
 Evaluación de control interno - procedimiento
Año 2022

Objetivos:

1. Evaluar el Control Interno con el fin de medir el grado de confiabilidad.
2. Recopilar pruebas de los hallazgos identificados en la Matriz de Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo Inherente.
3. Identificar los procedimientos y políticas contables asociados a las subáreas del área de contabilidad.
4. Recopilar pruebas de los hallazgos identificados en la Auditoría de Control Interno

No.	Procedimientos	REF/PT	Técnica de Auditoría	Elaborado por
Procedimiento de cumplimiento				
1	Evaluación del Cuestionario del Control Interno COSO ERM 2017 con sus respectivos componentes.	A.1.	Observación	RDJS
2	Matriz de Nivel de Confianza y del Nivel de Riesgo Inherente.	A.1.1.	Observación	RDJS
3	Cuestionario del Control Interno COSO ERM 2017.	A.1.2.	Observación	RDJS
5	Evaluación del Mapeo de Riesgo	A.1.3.	Observación	RDJS
6	Verificación de Procedimientos del área de Contabilidad	A.2.	Inspección	RDJS
7	Realizar el método gráfico de procesos del área de Contabilidad	A.2.1.	Análisis	RDJS
8	Verificación de Procedimientos del subárea de Importación.	A.3.	Inspección	RDJS
9	Realizar el método gráfico de procesos del subárea de Importación.	A.3.1.	Análisis	RDJS
10	Verificación de Procedimientos de la adquisición de Proveedores	A.4.	Inspección	RDJS
11	Realizar el método gráfico de procesos de la adquisición de Proveedores.	A.4.1.	Análisis	RDJS
12	Verificación de Procedimientos subárea de Bodega e inventarios	A.5.	Inspección	RDJS
13	Realizar el método gráfico de procesos subárea de Bodega e inventarios	A.5.1.	Análisis	RDJS
14	Identificación del hallazgo	H.H.	Análisis	RDJS
Procedimiento				
1	Cédulas analíticas			
3	Elaboración de la hoja de hallazgo			

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	RDJS	3/12/2023
Revisado por	TVGH	3/12/2023



Tabla 19.- Matriz Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo Inherente



Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia Ltda.

Cédula Analítica: Matriz de Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo Inherente

Cuestionario del Control Interno ERM 2017

Año 2023

N.	Pregunta	Ponderación	Calificación		Calificación Total
			Si	No	
Componente de gobierno y cultura					
1. Ejerce la función de supervisión de supervisor los riesgos del consejo					
1	¿Se establecen metas y objetivos claros relacionados con la gestión de riesgos, y se miden los avances hacia su logro?	1		0	0
2	¿Se realizan evaluaciones periódicas de la efectividad de los controles internos relacionados con los riesgos contables?	1	1		1
2. Establece estructuras operativas					
3	¿Se cuenta con un sistema de comunicación efectivo para transmitir información sobre riesgos dentro del área contable?	1	1		1
3. Define Cultura deseada					
4	¿Existe un programa de capacitación continua en ética y control interno para el personal del área contable?	1	1		1
4. Demuestra compromiso en los valores básicos					
5	¿Existe un código de ética claro y fácilmente accesible para todos los miembros del área contable?	1	1		1
5. Atrae, desarrolla y retiene personal capacitado					
6	¿El personal de la importadora recibe capacitaciones constantes acerca de los riesgos laborales de las actividades diarias?	1	1		1
Componente de estrategias y objetivo					
6. Analiza el contexto de negocios					
7	¿Monitorean de manera regular los costos de los productos adquiridos?	1		0	0
7. Determina el apetito del riesgo					
8	¿La importadora tiene establecido procedimientos para la importación de productos?	1		0	0
9	¿Se evalúan los riesgos contables para prevenir accidentes por falta de capacitación en situaciones relacionadas con el negocio?	1	1		1
8. Evalúa estrategias alternativas					
10	¿Existe un proceso formal para la identificación y evaluación de diferentes enfoques estratégicos en el área contable?	1		0	0
9. Formula objetivos de negocio					
11	¿Se han establecido objetivos financieros claros y para el área contable de la importadora?	1	1		1
12	¿El área contable participa en la planificación y desarrollo de estrategias más amplias de la importadora?	1	1		1

A.1.1.

?

✓

1

0



A.1.2.

Componente de desempeño				
10. Formula objetivos de negocio				
13	¿La importadora tiene objetivos de negocio claramente definidos y comunicados en el Gerencia?	1		0 0
11. Evalúa la gravedad del riesgo				
14	¿La importadora implementa normativas contables de acuerdo con las NIIF?	1	1	1
15	¿La importadora realiza auditorías internas de sus registros contables para verificar su precisión y cumplimiento normativo?	1	1	1
12. Prioriza riesgos				
16	¿La importadora sigue las NIC y ajusta políticas contables ante riesgos?	1	1	1
13. Implementa respuestas ante los riesgos				
17	¿Los riesgos identificados en la importadora se abordan de manera inmediata y a través de procesos establecidos?	1	1	1
18	¿Los riesgos de posibles fraudes en importación se comunican inmediatamente a la alta gerencia?	1	1	1
14. Desarrolla una visión a nivel de cartera				
19	¿Existe un proceso establecido para la recuperación de cartera?	1		0 0
20	Existe una persona encargada de comunicar al cliente sobre el vencimiento de pago del crédito otorgado?	1	1	1

Ø

p



Componente de revisión y monitoreo				
15. Evaluar los cambios significativos				
21	¿Se realiza una evaluación de riesgos específica cuando hay cambios en el liderazgo o la estructura organizativa de la importadora?	1	1	1
22	¿Efectúan revisión de los procesos contables para identificar posibles áreas de mejora?	1	1	1
23	¿La importadora ajusta sus estrategias de importación en función de cambios en la demanda del mercado?	1	0	0
16. Revisa el riesgo y el desempeño				
24	¿La importadora evalúa su capacidad para adaptarse a cambios en el entorno empresarial?	1	1	1
17. Persigue la mejora de la gestión de riesgo empresarial				
25	¿Existe un procedimiento para la revisión y actualización de políticas contables en función de cambios en el entorno empresarial?	1	1	1
26	¿La importadora tiene implementada alguna normativa ambiental para la construcción de invernaderos?	1	0	0
27	¿La importadora lleva a cabo auditoría interna para asegurar la razonabilidad de la información en sus diversos procesos?	1	1	1
Componente de información, comunicación y reporte				
18. Aprovecha los sistemas de información y tecnología				
28	La importadora evalúa sistemáticamente cambios en la tecnología que podrían influir en las actividades de importación?	1	1	1
19. Comunica información sobre riesgos				
29	¿Se ha implementado un proceso para identificar, evaluar y comunicar riesgos dentro del área contable?	1	1	1
30	Existe un canal de comunicación para dar información acerca de los riesgos a la alta gerencia?	1	1	1
20. Informa sobre el riesgo, la cultura y el desempeño				
31	¿Se notifica de manera puntual y apropiada sobre las desviaciones significativas con respecto a los objetivos y metas financieras?	1	1	1
Ponderación Total				31
Calificación Total				23

Marcas Observaciones Referencias

- No tienen establecidas metas y objetivos claros relacionados con la gestión de riesgos, y se miden los avances hacia su logros. **H.H.1**
- √ No monitorean de manera regular los costos de los productos adquiridos. **H.H.2**
- ¶ La importadora no tiene establecido procedimientos para la importación de productos. **H.H.3**
- ¶ No existe un proceso formal para la identificación y evaluación de diferentes enfoques estratégicos en el área contable. **H.H.5**
- ∅ La importadora no tiene objetivos de negocio claramente definidos y comunicados en la Gerencia. **H.H.6**
- β No existe un proceso establecido para la recuperación de cartera. **H.H.7**
- h La importadora no ajusta sus estrategias de importación en función de cambios en la demanda del mercado. **H.H.4**
- ∅ La importadora no tiene implementada alguna normativa ambiental para la construcción de invernaderos. **H.H.8**

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	RDJS	3/12/2023
Revisado por	TVGH	3/12/2023



Enfoque de auditoría

Luego de examinar detalladamente el cuestionario de control interno en la Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda., se observa que el **25,81%** se asocia al nivel de riesgo inherente, mientras que el **74,19%** refleja un nivel de confianza. Con el enfoque de auditoría aplicado, el resultado indica un nivel de riesgo **moderado**, sugiriendo así la necesidad de realizar pruebas de **cumplimiento y sustantivas**.



Tabla de Ponderación Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
95% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		
	Iniciales	Fecha
Elaborado por	RDJS	25/11/2023
Revisado por	TVGH	25/11/2023



Tabla 20.- Cuestionario del Control Interno

Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia Ltda.
Cédula Subnáltica: Cuestionario del Control Interno ERM 2017
Evaluación General
Año 2023

N.	Preguntas	Si	No	Observaciones
Componente de gobierno y cultura				
1. Ejerce la función de supervisión de supervisor los riesgos del consejo				
1	¿Se establecen metas y objetivos claros relacionados con la gestión de riesgos, y se miden los avances hacia su logro?		X	En la Importadora no tienen establecidos metas y objetivos relacionados a la gestión de riesgos.
2	¿Se realizan evaluaciones periódicas de la efectividad de los controles internos relacionados con los riesgos contables?	X		Información Archivada
2. Establece estructuras operativas				
3	¿Se cuenta con un sistema de comunicación efectivo para transmitir información sobre riesgos dentro del área contable?	X		Si, manejan un sistema de comunicación efectiva.
3. Define Cultura deseada				
4	¿Existe un programa de capacitación continua en ética y control interno para el personal del área contable?	X		Si, realizan capacitaciones al personal
4. Demuestra compromiso en los valores básicos				
5	¿Existe un código de ética claro y fácilmente accesible para todos los miembros del área contable?	X		Información Archivada
5. Atrae, desarrolla y retiene personal capacitado				
6	¿El personal de la importadora recibe capacitaciones constantes acerca de los riesgos laborales de las actividades diarias?	X		Si, realizan capacitaciones al personal
Componente de estrategias y objetivo				
6. Analiza el contexto de negocios				
7	¿Monitorean de manera regular los costos de los productos adquiridos?		X	La importadora no monitorean los costos de los productos adquiridos
7. Determina el apetito del riesgo				
8	¿La importadora tiene establecido procedimientos para la importación de productos?		X	No tienen establecidos procedimiento de importación.
9	¿Se evalúan los riesgos contables para prevenir accidentes por falta de capacitación en situaciones relacionadas con el negocio?	X		Si, evalúan riesgos contables y los prevén.
8. Evalúa estrategias alternativas				
10	¿Existe un proceso formal para la identificación y evaluación de diferentes enfoques estratégicos en el área contable?		X	La importadora no cuenta con estrategias establecidas.
9. Formula objetivos de negocio				
11	¿Se han establecido objetivos financieros claros y para el área contable de la importadora?	X		Si, cuentan con objetivos financieros
12	¿El área contable participa en la planificación y desarrollo de estrategias más amplias de la importadora?	X		Si, actualmente están desarrollando estrategias.
Componente de desempeño				
10. Formula objetivos de negocio				
13	¿La importadora tiene objetivos de negocio claramente definidos y comunicados en la Gerencia?		X	La importadora no tiene objetivos establecidos.



11. Evalúa la gravedad del riesgo				
14	¿La importadora implementa normativas contables de acuerdo con las NIF?	X		Información Archivada
15	¿La importadora realiza auditorías internas de sus registros contables para verificar su precisión y cumplimiento normativo?	X		Información Archivada
12. Prioriza riesgos				
16	¿La importadora sigue las NIC y ajusta políticas contables ante riesgos?	X		Información Archivada
13. Implementa respuestas ante los riesgos				
17	¿Los riesgos identificados en la importadora se abordan de manera inmediata y a través de procesos establecidos?	X		Información Archivada
18	¿Los riesgos de posibles fraudes en importación se comunican inmediatamente a la alta gerencia?	X		Si, son comunicados inmediatamente.
14. Desarrolla una visión a nivel de cartera				
19	¿Existe un proceso establecido para la recuperación de cartera?		X	No existe un proceso establecido para recuperación de cartera.
20	Existe una persona encargada de comunicar al cliente sobre el vencimiento de pago del crédito otorgado?	X		Si, existe una persona encargada de comunicar el vencimiento de pago.
Componente de revisión y monitoreo				
15. Evaluar los cambios significativos				
21	¿Se realiza una evaluación de riesgos específica cuando hay cambios en el liderazgo o la estructura organizativa de la importadora?	X		Información Archivada
22	¿Efectúan revisión de los procesos contables para identificar posibles áreas de mejora?	X		Si efectúan revisión de procesos contables.
23	¿La importadora ajusta sus estrategias de importación en función de cambios en la demanda del mercado?		X	La importadora no cuenta con estrategias establecidas.
16. Revisa el riesgo y el desempeño				
24	¿La importadora evalúa su capacidad para adaptarse a cambios en el entorno empresarial?	X		Si, evalúan los cambios en el entorno.
17. Persigue la mejora de la gestión de riesgo empresarial				
25	¿Existe un procedimiento para la revisión y actualización de políticas contables en función de cambios en el entorno empresarial?	X		Si, existe un proceso de revisión de políticas contables.
26	¿La importadora tiene implementada alguna normativa ambiental para la construcción de invernaderos?		X	La importadora no tiene implementados normativas ambientales.
27	¿La importadora lleva a cabo auditoría interna para asegurar la razonabilidad de la información en sus diversos procesos?	X		Información Archivada
Componente de información, comunicación y reporte				
18. Aprovecha los sistemas de información y tecnología				
28	La importadora evalúa sistemáticamente cambios en la tecnología que podrían influir en las actividades de importación?	X		Información Archivada
19. Comunica información sobre riesgos				
29	¿Se ha implementado un proceso para identificar, evaluar y comunicar riesgos dentro del área contable?	X		Si, identifican, evalúan y comunican los riesgos.
30	Existe un canal de comunicación para dar información acerca de los riesgos a la alta gerencia?	X		Si, existe un canal de comunicación efectivo.
20. Informa sobre el riesgo, la cultura y el desempeño				
31	¿Se notifica de manera puntual y apropiada sobre las desviaciones significativas con respecto a los objetivos y metas financieras?	X		Si, notifican pualmente las desviaciones.

A.1.1.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	RDJS	3/12/2023
Revisado por	TVGH	3/12/2023



Tabla 21.- Mapeo de Riesgo de los componentes del COSO ERM 2017



Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia Ltda.

Cédula Analítica: Mapeo de Riesgo

Año 2022

Mapeo de Riesgo				Riesgo	Enfoque
Componente de gobierno y cultura				Bajo	Cumplimiento
CT	5	Riesgo	Enfoque	Argumento del Riesgo	
PT	6			1: No tienen establecidas metas y objetivos claros relacionados con la gestión de riesgos, y se miden los avances hacia sus logros.	
NC	83%	Alto			
RI	17%	Bajo	Cumplimiento		
Resumen de la Condición Encontrada					
Tras analizar la situación actual de la importadora, se ha identificado una carencia significativa en cuanto a la definición de metas y objetivos específicos en relación con la gestión de riesgos.					
Componente de estrategias y objetivo				Alto	Sustantivo
CT	3	Riesgo	Enfoque	Argumento del Riesgo	
PT	6			1: No monitorean de manera regular los costos de los productos adquiridos. 2: La importadora no tiene establecido procedimientos para la importación de productos 3: No existe un proceso formal para la identificación y evaluación de diferentes enfoques estratégicos en el área contable	
NC	50%	Bajo			
RI	50%	Alto	Sustantivo		
Resumen de la Condición Encontrada					
No llevan a cabo un monitoreo efectivo de las tendencias y la competencia en el mercado, lo que podría limitar su capacidad para adaptarse a cambios y aprovechar oportunidades emergentes. Además, se ha observado la ausencia de procedimientos establecidos para la importación de productos. Por último, la importadora carece de un proceso formal para la identificación y evaluación de enfoques estratégicos en el ámbito contable.					
Componente de desempeño				Bajo	Cumplimiento
CT	6	Riesgo	Enfoque	Argumento del Riesgo	
PT	8			1: La importadora no tiene objetivos de negocio claramente definidos y comunicados en el Gerencia 2: No existe un proceso establecido para la recuperación de cartera	
NC	75%	Moderado			
RI	25%	Bajo	Cumplimiento		
Resumen de la Condición Encontrada					
No se han establecido objetivos de negocio claramente definidos y comunicados a nivel de la gerencia, lo cual podría generar falta de alineación y dirección estratégica. Asimismo, se ha observado que la importadora no cuenta con un procedimiento de recuperación de cartera documentada.					



Componente de revisión y monitoreo				Bajo	Cumplimiento
CT	5	Riesgo	Enfoque	Argumento del Riesgo	
PT	7			1: La importadora no ajusta sus estrategias de importación en función de cambios en la demanda del mercado	
NC	71%	Moderado		2: La importadora no tiene implementada alguna normativa ambiental para la construcción de invernaderos	
RI	29%	Bajo	Cumplimiento		
Resumen de la Condición Encontrada					
La importadora no tiene establecido sus estrategias de importación en función de cambios en la demanda del mercado. Además, se ha identificado que la importadora no cuenta con normativas ambientales implementadas para la construcción de invernaderos, lo que podría generar riesgos relacionados con la sostenibilidad y la responsabilidad medioambiental.					
Componente de información, comunicación y reporte				Bajo	Cumplimiento
CT	4	Riesgo	Enfoque	Argumento del Riesgo	
PT	4				
NC	100%	Alto			
RI	0%	Bajo	Cumplimiento		
Resumen de la Condición Encontrada					
No es aplicable una condición, no es necesario.					

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	RDJS	3/12/2023
Revisado por	TVGH	3/12/2023

Determinación del Nivel de Riesgo Inherente

CONFIANZA		
BAJA	MODERADA	ALTA
15 – 50%	51 – 75%	76 – 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
RIESGO		

Tabla 22.- Resumen del mapeo de Riesgo

Resumen General			
Subcomponentes	Nivel de Confianza	Riesgo Inherente	Significado de la Calificación del Riesgo
Componente de gobierno y cultura	83%	17%	Bajo
Componente de estrategias y objetivo	50%	50%	Alto
Componente de desempeño	75%	25%	Bajo
Componente de revisión y monitoreo	71%	29%	Bajo
Componente de información, comunicación y reporte	100%	0%	Bajo



Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia Ltda.
Área de Contabilidad
Cédula Analítica: Verificación del Control Interno
Proceso: Contabilidad

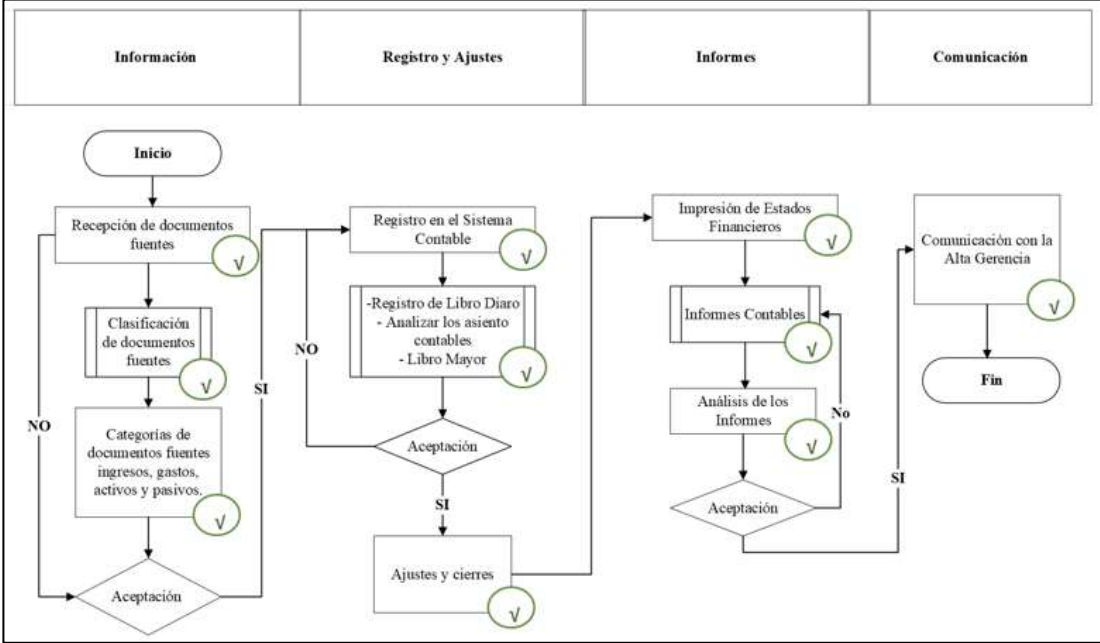
INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

NOMBRE DE LA EMPRESA:	Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia.Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría de Control Interno
PERÍODO AUDITADO:	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

Sub área	Contabilidad
Procedimiento:	Contable
Objetivo del Procedimiento:	Garantizar una ejecución eficiente del proceso de contable Asegurando una contabilidad precisa y oportuna, facilitando la toma de decisiones.
Tipo de procedimiento:	Contable
Persona encargada:	Mag. Valeria Rúales



Ilustración 9.- Flujoograma del Proceso de Contabilidad



Elaborado por: Jahel Rugel (2023)

(v)	Cumple
(x)	No Cumple



Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia Ltda.
Área de Contabilidad
Cédula Analítica: Verificación del Control Interno
Proceso: Importación

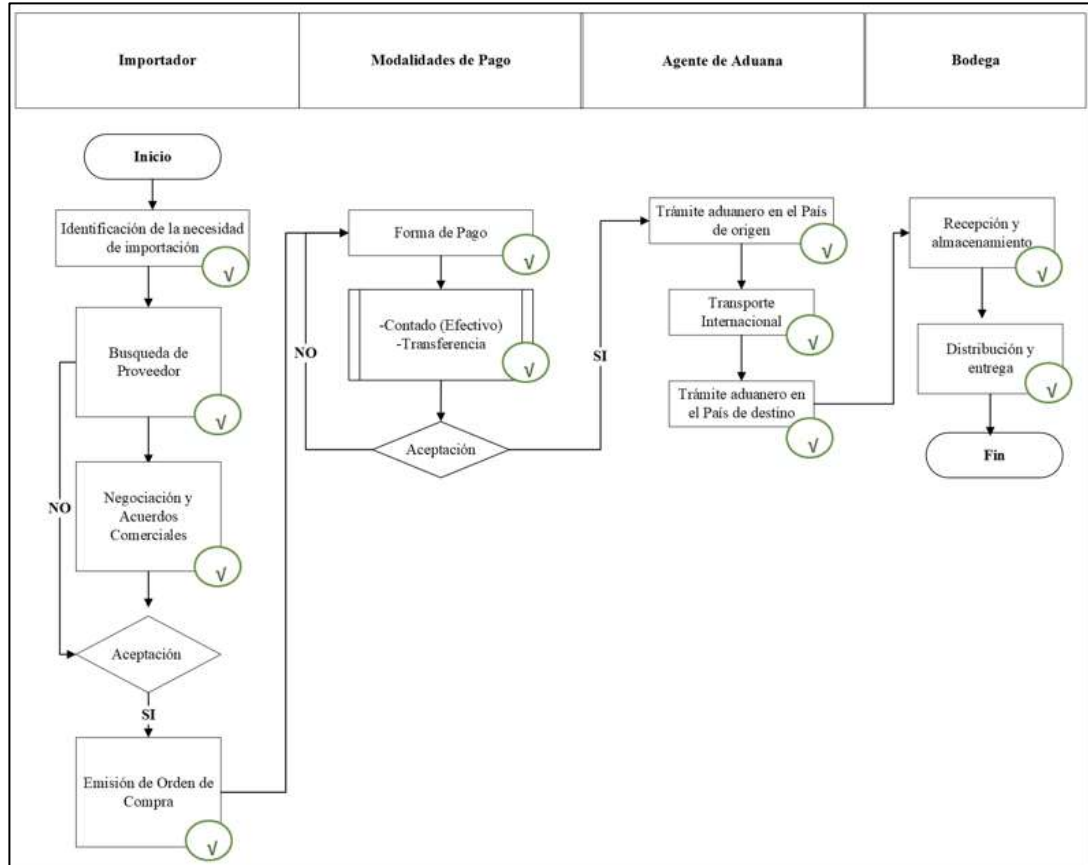
INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

NOMBRE DE LA EMPRESA:	Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia.Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría de Control Interno
PERÍODO AUDITADO:	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

Sub área	Importación
Procedimiento:	Contable
Objetivo del Procedimiento:	Garantizar una ejecución eficiente del proceso de importación y cumpliendo con las normativas aduaneras.
Tipo de procedimiento:	Contable
Persona encargada:	Srta. Marisol Sisa



Ilustración 10.- Flujoograma de procesos de importación



Elaborado por: Jahel Rugel (2023)

(v)	Cumple
(x)	No Cumple



Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia Ltda.
Área de Contabilidad
Cédula Analítica: Verificación del Control Interno
Proceso: Adquisición de Proveedores

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

NOMBRE DE LA EMPRESA:	Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia.Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría de Control Interno
PERÍODO AUDITADO:	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

Sub área	Adquisición de Proveedores
Procedimiento:	Contable
Objetivo del Procedimiento:	Visualizar y optimizar el proceso de adquisición de proveedores para mejorar la eficiencia, reducir tiempos de espera y garantizar una gestión transparente y efectiva de la cadena de suministro.
Tipo de procedimiento:	Contable
Persona encargada:	Lic. Kerly Villacreses



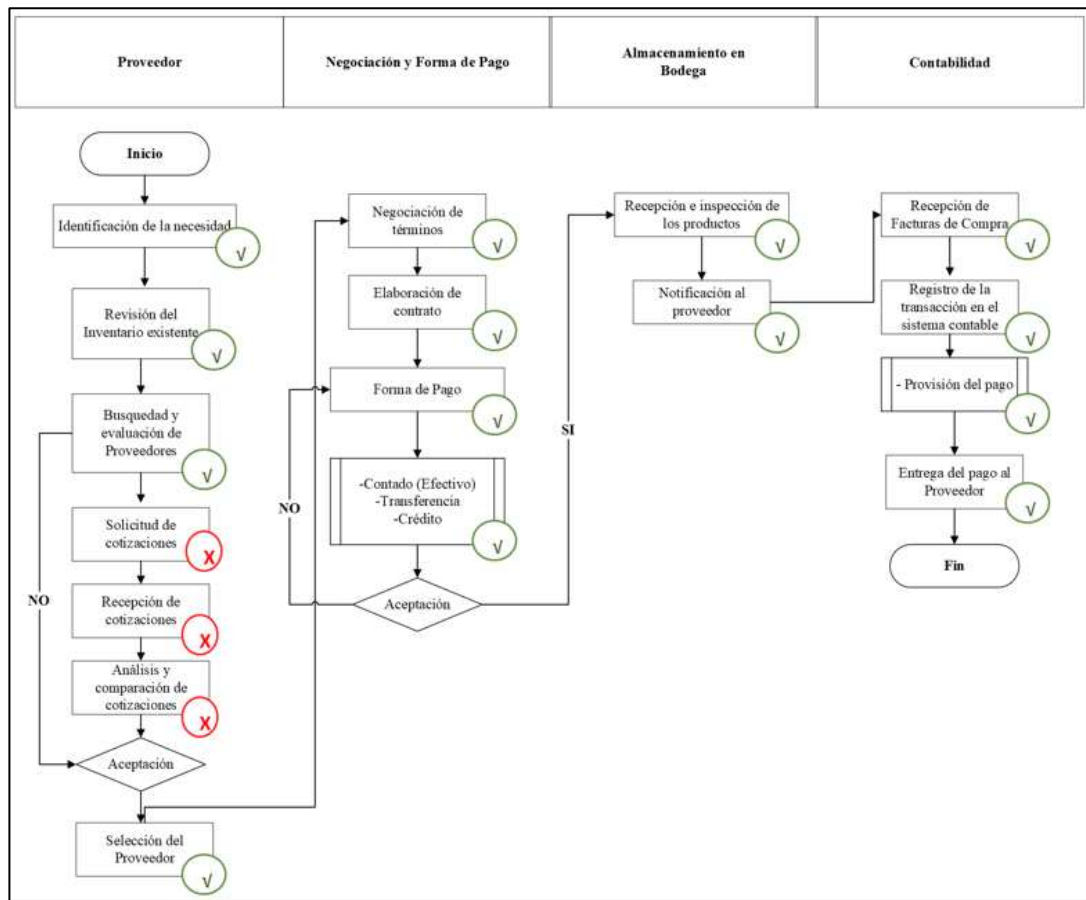
Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia Ltda.

Área de Contabilidad

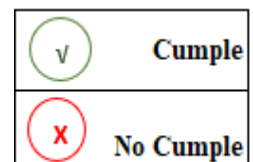
Cédula Sub Analítica: Flujograma del Proceso de Adquisición de Proveedores

Proceso: Adquisición de Proveedores

Ilustración 11.- Flujograma de Adquisición de Proveedores



Elaborado por: Jahel Rugel (2023)





Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia Ltda.
Área de Contabilidad
Cédula Analítica: Verificación del Control Interno
Proceso: Bodega e Inventario

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

NOMBRE DE LA EMPRESA:	Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia.Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría de Control Interno
PERÍODO AUDITADO:	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

Sub área	Bodega e Inventario
Procedimiento:	Contable
Objetivo del Procedimiento:	Optimizar el flujo de operaciones en la bodega, agilizando la gestión de inventarios para minimizar tiempos de almacenamiento, reducir posibles pérdidas y garantizar una distribución eficiente de productos.
Tipo de procedimiento:	Contable
Persona encargada:	Sr. Leonardo



Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia Ltda.
Área de Contabilidad
Cédula Sub Analítica: Flujograma del Proceso de Bodega e Inventario
Proceso: Bodega e Inventario

Ilustración 12.- Flujograma del proceso de Bodega e inventario



Elaborado por: Jahel Rugel (2023)

(v)	Cumple
(x)	No Cumple



Ilustración 13.- Hoja de Hallazgos de los procesos del área de Contabilidad

Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia Ltda.

Hoja de Hallazgos

Componente: Área de Contabilidad

Evaluación de control interno - procedimiento

Año 2022

Ref	No. Hallazgo	Condición	Criterio	Causa	
A.1.1	1	No tienen establecidas metas y objetivos claros relacionados con la gestión de riesgos, y que midan los avances hacia sus logros.	Norma ISO 31000: se basa en 11 principios que encajan con toda la estructura y objetivos de la organización y que están relacionadas con las normativas de la implementación de riesgos. Podemos considerar esta norma como una guía de buenas prácticas para las actividades relacionadas con la gestión del riesgo.	No se realizan un plan estratégico con metas y objetivos con aprobación de los socios.	Pueden perder de vista prov. financieras insatisfactorias.
A.1.1	2	No monitorean de manera regular los costos de los productos adquiridos.	NIC 2 - Inventarios que existen: Nombra el tratamiento contable de lo que existe, incorporando la identificación del costo y el reconocimiento del gasto. Los inventarios que existen deben ser valoradas al costo según cuál sea menor.	No existe el personal adecuado para la supervisión de los costos.	Esto puede afectar la capacidad comercial del mercado.
A.1.1	3	No tiene establecido procedimientos para la importación de productos.	COPCI : Art. 72.- Competencias.- Son deberes y atribuciones del organismo rector en materia de política comercial, las siguientes: f. Expandir normas, leyes de los registros, autorizaciones, datos de control previo, procedimientos de importación y exportación.	Falta de capacitación en la eficiencia operativa en importaciones y desconocimientos de requisitos aduaneros.	La pérdida de demanda del producto que se produce.
A.1.1	4	No ajusta sus estrategias de importación en función de cambios en la demanda del mercado.		No existe procedimientos y estrategias establecidas e impartidas al personal de importación.	Procedimientos de importación no están establecidos de vista.



A.1.1	5	No existe un proceso formal para la identificación y evaluación de diferentes enfoques estratégicos en el área contable.	Norma ISO 31000: se basa en 11 principios que encajan con toda la estructura y objetivos de la organización y que están relacionadas con las normativas de la implementación de riesgos. Podemos considerar esta norma como una guía de buenas prácticas para las actividades relacionadas con la gestión del riesgo.	Ausencia de un proceso formal para identificación de estrategias en el área contable.	Aun inco cont peri
A.1.1	6	No tiene objetivos de negocio claramente definidos y comunicados a la gerencia.	Norma ISO 9001: Se centra en sistemas de gestión de calidad, aborda la necesidad de establecer objetivos de calidad y asegurar que estén alineados con la estrategia de la organización. Aunque no se limita únicamente a los objetivos de negocio, proporciona un marco general para la gestión de calidad que incluye la definición y comunicación de objetivos.	No se establece los objetivos empresariales.	Com pers desm meta com trab
A.1.1	7	No existe un proceso establecido para la recuperación de cartera.	NIIF 15: Esta NIFF permite que la entidad establezca un formato de adquirir información de los ingresos derivados a los contratos de los clientes. • Los relativos a los sistemas de información y procesos contables vigentes que pueden requerir cambios significativos -La complejidad de la aplicación de la NIIF 15 y los datos necesarios para los nuevos desgloses, que son muy detallados, puede requerir crear nuevos sistemas y procesos, o modificar los actuales.	Ausencia de proceso para la recuperación de cartera y pérdida de clientes.	La proc para de resu de l pérd



AuditPlus J&J

A.1.1	8	No tiene implementada alguna normativa ambiental para la construcción de invernaderos.	Ley Orgánica Ambiental: Que, el artículo 414 Adoptará medidas adecuadas y transversales para la mitigación del cambio climático, mediante la limitación de las emisiones de gases de efecto invernadero, de la deforestación y de la contaminación atmosférica; tomará medidas para la conservación de los bosques y la vegetación, y protegerá a la población en riesgo.	Falta de implementación de Normativa Ambiental para la construcción de invernaderos.	La inversión de norma ambiental adecuada para la representación y gestión.
A.4.1	9	No solicitan cotizaciones.	BENEFICIOS DE IMPLANTACIÓN Y CERTIFICACIÓN ISO 9001: La implantación de una ISO 9001 es sin duda, una estrategia de diferenciación de una empresa con respecto a las demás y aventajar a la competencia en un mercado competitivo, demostrando que la gestión de la empresa se rige por los estándares de calidad que incorpora Norma ISO 9001. BENEFICIOS Eficiencia en los procesos o actividades de la Empresa. (Mejora de Costes). Mejora sustancial en la satisfacción de los clientes. Herramienta de comunicación para mejora de la Imagen de la Empresa/marca. Aumento del acceso al mercado, sin límites de fronteras. Mejora de la comunicación interna, satisfacción de los trabajadores.	La ausencia de solicitud, recepción y análisis de cotizaciones puede atribuirse a la falta de procedimientos claros o supervisión insuficiente en los procesos internos.	Esta a la riesgo de decisión informada relación desfavorable prov.
	10	No reciben las cotizaciones.			
	11	No analizan y comparan las cotizaciones.			
A.5.1	12	No ajustan el inventario correctamente.	NIC 2 - Inventarios que existen: Nombra el tratamiento contable de lo que existe, incorporando la identificación del costo y el reconocimiento del gasto. Los inventarios que existen deben ser valoradas al costo según cuál sea menor.	Falta de políticas claras para identificar productos dañados y ajuste en el inventario para eliminar productos no rentables.	Existe inconsistencia en la inversión de productos que costo vale el impuesto.

Elaborado por	
Revisado por	



FASE III

INFORME

FINAL DE

AUDITORÍA



AuditPlus J&J

3.1.3. Informe de auditoría



AuditPlus J&J

Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia Ltda.

**INFORME
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE
CONTABILIDAD DE LA IMPORTADORA AGRO
ECUADOR RUESVI CÍA. LTDA.**

2022



ABREVIATURAS

Siglas	Significado
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
RLRTI	Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno
RLOA	Reglamento a la Ley Orgánica de Aduanas
SRI	Servicio de Rentas Internas



Informe de Control Interno

Ambato, 15 de diciembre del 2023

Mg.

Valeria Rúales

Contadora General

Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia Ltda.

Presente. -

De mi consideración

Hemos realizado la auditoría de control interno de la Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia Ltda., que comprende un análisis de los controles que maneja la empresa al 31 de diciembre del 2022. La administración es la responsable de generar y mantener un control adecuado en la información administrativa, financiera y controles establecidos por la alta gerencia para generar un control interno normado, permitiendo el cumplimiento de objetivos. Nuestra responsabilidad es expresar la opinión independiente acerca de los eventos durante la realización de la auditoría.

El control interno proporciona información mediante una entrevista al personal responsable de cada actividad y procesada en flujogramas para identificar posibles errores. Además, la información proporcionada de la empresa es relacionada con las actividades internas que se realiza mediante la identificación de ciclos operativos.

En nuestra opinión, el control interno vigente en la importadora es razonable, aunque no de forma absoluta, este criterio lo manifestamos porque durante la auditoría de control interno nos proporcionaron la información de políticas, procedimientos contables, así como estados financieros. Para lo cual se ejecutó la auditoría de control interno y considero que no existe controles internos por escrito, sus funciones son asignada en el contrato de trabajo de la Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia Ltda., al 31 de diciembre de 2022, para lo cual se permitió observar, analizar, valorar los riesgos existentes en las diferentes subáreas, también se contempló que no existe objetivos y estrategias empresariales.



El diseño de objetivos en la empresa es esencial para medir el desempeño organizacional manteniendo una eficiencia y ejecución de cambios oportunamente. El diseño de control interno se basó en la metodología COSO ERM 2017 de acuerdo con la información proporcionada.

Realizamos la auditoría siguiendo las pautas establecidas por las Normas Internacionales de Auditoría.

Somos independientes de la compañía Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia Ltda., en estricto cumplimiento del Código Ético para profesionales de Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, además de adherirnos a los requisitos éticos pertinentes a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador. Asimismo, hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con el Código de Ética del International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) y las directrices de independencia establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

Pensamos que los datos de auditoría que hemos recolectado proporcionan un fundamento adecuado y suficiente para formar nuestra opinión.

Jahel Stefanía Rugel Díaz
Auditor Señor

AuditPlus J&J



RESULTADO DEL EXAMEN

Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia Ltda

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO MEDIANTE LA METODOLOGÍA COSO ERM 2017 Y PROCESOS

- **Hallazgo I:** No tienen establecidas metas y objetivos claros relacionados con la gestión de riesgos, y que midan los avances hacia sus logros.
- **Hallazgo VI:** No tiene objetivos de negocio claramente definidos y comunicados a la gerencia.

La organización es la responsable realizar un plan estratégico con metas y objetivos esto causa inexistencia de normas con aprobación del socio. Tal como Ley: **Norma ISO 31000:** se basa en 11 principios que encajan con toda la estructura y objetivos de la organización y que están relacionadas con las normativas de la implementación de riesgos. Podemos considerar esta norma como una guía de buenas prácticas para las actividades relacionadas con la gestión del riesgo. Su efecto será pérdidas en la cadena de valor empresarial provocando riesgos financieros y clientes insatisfechos.

Conclusión: Dirigido al Gerente y contador: Desarrollar e implementar metas y objetivos que relacionen a la gestión de riesgos, que incluyan procesos claros para la identificación y mitigación de los riesgos.

Recomendación: Podemos considerar esta norma como una guía de buenas prácticas para las actividades relacionadas con la gestión del riesgo he implementación de metas y objetivos.

- **Hallazgo II:** No monitorean de manera regular los costos de los productos adquiridos.

La importadora deberá analizar constantemente los costos del producto adquirido debe emplear la **NIC 2 - Inventarios que existen:** Nombra el tratamiento contable de lo que existe, incorporando la identificación del costo y el reconocimiento del gasto. Los inventarios que existen deben ser valoradas al costo según cuál sea menor.



Conclusión: Al no existir una persona encargada de supervisar regularmente los costos, podría afectar a la rentabilidad y a la capacidad de competir en el mercado.

Recomendación: Dirigido al Gerente y Contador: Tener una persona encargada de monitorear y gestionar los costos de los productos adquiridos para asegurar una operación financiera más sólida y eficiente.

- **Hallazgo III:** No tiene establecido procedimientos para la importación de productos.
- **Hallazgo IV:** No ajusta sus estrategias de importación en función de cambios en la demanda del mercado.

La importadora debe implementar como normativa interna **al COPCI:** Art. 72.- Competencias. - Son deberes y atribuciones del organismo rector en materia de política comercial, las siguientes: f. Expandir normas, leyes de los registros, autorizaciones, datos de control previo, procedimientos de importación y exportación.

Conclusión: La implementación de un manual de procedimiento y capacitación en la eficiencia operativa de la importación contemplara una menor demora en la llegada del producto.

Recomendación: Dirigido al Gerente y Contador: Identificar y documentar cada paso del proceso de importación, desde la planificación hasta la entrega de productos. Estos procedimientos deben ser claros, detallados y accesibles para el personal involucrado en el proceso.

- **Hallazgo V:** No existe un proceso formal para la identificación y evaluación de diferentes enfoques estratégicos en el área contable.

La organización debe identificar los procesos para cada área y adaptarlos de acuerdo con la **Norma ISO 31000:** se basa en 11 principios que encajan con toda la estructura y objetivos de la organización y que están relacionadas con las normativas de la



implementación de riesgos. Podemos considerar esta norma como una guía de buenas prácticas para las actividades relacionadas con la gestión del riesgo.

Conclusión: En la organización de debe realizar proceso formal para identificación de estrategias en el área contable y actividades por escrito para disminuir el aumento de inconsistencia contable al final del periodo contable.

Recomendación: Dirigido al Gerente y Contador: Establecer objetivos estratégicos para el área contable que estén alineados con la visión y misión de la organización.

- **Hallazgo VII:** No existe un proceso establecido para la recuperación de cartera.

La importadora podrá acogerse a la **NIIF 15:** Esta NIFF permite que la entidad establezca un formato de adquirir información de los ingresos derivados a los contratos de los clientes. -La complejidad de la aplicación de la NIIF 15 y los datos necesarios para los nuevos desgloses, que son muy detallados, puede requerir crear nuevos sistemas y procesos, o modificar los actuales.

Conclusión: La importadora o persona encarga de cartera deberá formular un proceso con políticas y lineamientos para la dicha gestión. La ausencia de proceso para la recuperación de cartera provocara una pérdida de clientes, aumento de la morosidad y pérdidas financieras.

Recomendación: Dirigido al Gerente y Contador: Desarrollar procedimientos de recuperación de crédito claras. Realizar una evaluación rigurosa de la solvencia de los clientes antes de extender crédito.

- **Hallazgo VIII:** No tiene implementada alguna normativa ambiental para la construcción de invernaderos.



Los miembros de la importadora deben tener en cuenta la **Ley Orgánica Ambiental:** Que, el artículo 414 Adoptará medidas adecuadas y transversales para la mitigación del cambio climático, mediante la limitación de las emisiones de gases de efecto invernadero, de la deforestación y de la contaminación atmosférica; tomará medidas para la conservación de los bosques y la vegetación, y protegerá a la población en riesgo.

Conclusión: La importadora debe desarrollara e implementar la Normativa Ambiental para la construcción de invernaderos. Que salvaguarden la normativa ambiental para no generar riesgos ambientales y multas.

Recomendación: Dirigido al Gerente y Contador: Establecer normativas ambientales específicas para la construcción y operación de invernaderos. Dichas normativas deben abordar aspectos clave como el uso de agroquímicos, manejo de residuos, conservación de recursos naturales y medidas para reducir el impacto ambiental.

- **Hallazgo IX:** No solicitan cotizaciones.
- **Hallazgo X:** No receptan las cotizaciones.
- **Hallazgo XI:** No analizan y comparan las cotizaciones.

La importadora puede aplicar **Las ISO 9001:** La implantación de una ISO 9001 es sin duda, una estrategia de diferenciación de una empresa con respecto a las demás y aventajar a la competencia en un mercado competitivo, demostrando que la gestión de la empresa se rige por los estándares de calidad que incorpora Norma ISO 9001.

BENEFICIOS

- Eficiencia en los procesos o actividades de la Empresa. (Mejora de Costes).
- Mejora sustancial en la satisfacción de los clientes.
- Herramienta de comunicación para mejora de la Imagen de la Empresa/marca.
- Aumento del acceso al mercado, sin límites de fronteras.
- Mejora de la comunicación interna, satisfacción de los trabajadores.



Esto ayudará a la medición de los precios y cotización, que mida el precio de adquisición y el precio de venta en el mercado, con el margen de utilidad para así tener precios rentables.

Conclusión: La importadora debe realizar cotizaciones sin embargo al no realizar dicho proceso no se establecerá procedimientos claros y la supervisión será insuficiente en los procesos internos, generando un efecto o riesgos financieros en las decisiones para establecer un nuevo precio de producto y nuevo proveedor.

Recomendación: Dirigido al Gerente y Contador: Se sugiere implementar procedimientos y políticas claras que abarquen la solicitud, recepción, análisis y adquisición de cotizaciones. Esto incluye establecer protocolos para la evaluación de proveedores, promoviendo la competencia y asegurando la toma de decisiones informada.

- **Hallazgo XII:** No ajustan correctamente el inventario.

La importadora deberá aplicar la **NIC 2 - Inventarios que existen:** Nombra el tratamiento contable de lo que existe, incorporando la identificación del costo y el reconocimiento del gasto. Los inventarios que existen deben ser valoradas al costo según cuál sea menor.

Conclusión: La importadora debe ajustar las políticas y procesos para identificar los productos dañados y ajustar en el inventario con la eliminación de los productos que no generan rentabilidad, de lo contrario existirá un efecto desfavorable en el informe, de tal manera generara información inconsistente e irreales en el inventario que afectaran a los costos y espacio valioso en la importadora.

Recomendación: Dirigido al Gerente y Contador: Implementar un sistema efectivo de seguimiento y evaluación de inventario que permita identificar y dar de baja de manera oportuna los productos no rentables o dañados. Esto implica establecer políticas claras para la identificación y gestión de productos en mal estado, así como proporcionar capacitación al personal encargado.

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

- Se desarrolla la Auditoría de Control Interno en Importadora Agro Ecuador Ruesvi. Cia. Ltda. se llevó a cabo entrevistas con la recaudación de información y de documentos, obteniendo como resultado un conocimiento global de la empresa y del área contable durante el proceso de la auditoría. Se observó que no existen objetivos planteados para un desarrollo sostenible a corto y largo plazo. El resultado de la planificación de auditoría estableciendo un nivel de confianza, reflejando una confianza moderada en la organización de la importadora. No obstante, se evidenció un nivel de riesgo inherente atribuible a la ausencia de políticas y procedimientos sólidos que fortalezcan la importadora.

- Se realiza la auditoría mediante un mapeo de riesgos por cada componente del COSO ERM 2017, arrojando una satisfactoria gestión en los componentes de Gobierno y Cultura, Desempeño, Revisión y Monitoreo, así como en Información, Comunicación y Reporte, teniendo como resultado bajo riesgo. No obstante, en el Componente de Estrategias y Objetivos, existe un riesgo alto, al no contar con los objetivos y un plan estratégico generan vulnerabilidad económica y sustentable en la organización. También se llevó a cabo un análisis visual de los procesos dentro del área de contabilidad, para el proceso de adquisición de nuevos productos no se solicitan cotizaciones, lo que limita la posibilidad de obtener producto a costos más bajos.

- Además, se identifica en la subárea de bodega e inventarios, que no se realizan ajustes inventario existente, manteniendo productos inservibles en el sistema que no tienen valor adquisitivo. También se observa que no cuenta con proceso de recuperación de cartera de crédito, lo cual conlleva a una pérdida financiera desde el año 2022.

- Como resultado del informe y comunicación de resultados, se procede a dirigir el informe de auditoría a la contadora general de Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia. Ltda. A través de este informe, se detalla que la importadora carece de plan estratégico y metas, elementos importantes para mitigar los riesgos asociados a los procesos contables en general. La implementación de un enfoque estratégico no solo fortalecerá la gestión actual, sino que también brindará a Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia. Ltda. las herramientas necesarias para lograr un crecimiento sostenible y una gestión más sólida en el futuro.

4.2. Recomendaciones

- Implementar mejoras sustanciales en los procedimientos y prácticas dentro de la importadora para optimizar la eficiencia y la eficacia en todas las áreas auditadas. Con objetivos claros y medibles para el área contable, centrándose en la mejora de procesos específicos. Establecer metas alcanzables a corto y largo plazo permitirá evaluar el progreso y el rendimiento. Además, la creación de un plan estratégico detallado para el área contable, que incluya capacitación continua y actualización de habilidades, fortalecerá la competencia del personal y contribuirá a la eficacia operativa.
- A nivel organizacional, se sugiere desarrollar un conjunto integral de objetivos y metas que reflejen la visión y misión de la empresa. Estos deben abarcar áreas claves como expansión del mercado, relaciones con proveedores, optimización de procesos y sostenibilidad financiera. La formulación de un plan estratégico global será esencial para alinear los esfuerzos de todos los departamentos hacia metas comunes. Asimismo, se alienta a la implementación de prácticas de evaluación periódica para asegurar la adaptabilidad y el ajuste continuo del plan estratégico a medida que evolucionan las condiciones del mercado y las metas corporativas.

- Establecer políticas y procedimientos sólidos que proporcionen un marco fundamentado para las actividades diarias en el área contable. Estos lineamientos deberían abordar de manera específica la recuperación de cartera de crédito, asegurando una documentación adecuada y detallada de los procesos. Establecer directrices claras no solo fortalecerá la integridad de las operaciones contables, sino que también contribuirá a mitigar riesgos financieros, garantizando una gestión eficiente y transparente en Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia. Ltda.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, J. C., Coronel, K. T., & Jiménez, J. A. (2020) La auditoría gubernamental y la emisión de informes: Una aproximación descriptiva para el Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 9, 1-16. URL: <file:///C:/Users/rodri/Downloads/Dialnet/LaAuditoriaGubernamentalYLaEmisionDeInformes-7437986.pdf>
- Aguirre, R., & Rivera, J. (2020) La importancia del estudio y evaluación del control interno de las empresas. *ITSON*, 2-19. URL: https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b_-_la_importancia_del_control_interno_figurasx.pdf
- Álvarez Bentacourth, N. (2008). *Manual de procesos y procedimientos de Auditoría Interna*. Gobierno de unidad nacional, 100. URL: <https://www.se.gob.hn/media/files/comunicados/basica/manualauditoria.pdf>
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría un enfoque integral* (Decimoprimer ed.). (P. M. Guerrero Rosas, Ed.) México: Pearson Educación.
- Belloso, R. (2019) La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional: *Telos*, 21(2), 1-16. URL: <https://www.redalyc.org/journal/993/99359223011/99359223011.pdf>
- Borrajó Domínguez, M. (2002) La Auditoría interna y externa: La Auditoría y las Cuentas anuales, 1-10. URL: <http://pdfs.wke.es/4/5/6/2/pd0000014562.pdf>
- Cedeño, G. M., Yungán, J. C., & Moscoso, I. P. (2022). Importancia de la auditoría de control interno en la gestión empresarial. *Dialnet*, 7(6), 18.
- Cevallos, D. M., Moreno, C. J., & Chávez, Á. M. (2018). La Auditoría interna como herramienta efectiva para la prevención de fraudes en las empresas familiares. *Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos*, 10(5), 1-6.
- Clavería, A. C. (2020) La auditoría externa contable como herramienta para detectar problemas financieros en las empresas: *Polo de Conocimiento*, 5(9), 1-14. DOI:10.23857/pc.v5i9.1697
- Coronel Peláez, M. M. (2018) El Control Interno una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial. *UTEG*, 24. URL: <http://biblioteca.uteg.edu.ec:8080/bitstream/handle/123456789/95/beneficios-de-la->

implementacion-de-un-sistema-de-control-interno-en-las-pymes-del-ecuador.pdf?sequence=1&isAllowed=y

de Armas , R. (2008) Auditoría de Gestión. (2.ed.) Felix Varela.

de la Costa, F., & Coloma, M. (2014). Relación y análisis de los cambios al informe COSO y su vínculo con la transparencia empresarial. En F. de la Costa, & M. Coloma, Relación y análisis de los cambios al informe COSO y su vínculo con la transparencia empresarial (2da.ed.) (Vol. 12, pág. 11). Valdivia: Capic Review.

García, M. (2014). El control interno como mecanismo de transformación y crecimiento, una mirada desde la gestión gerencial de las empresas. Contaduría Pública, 1-19.

<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12715/ensayo%20-%20opcion%20de%20grado%20-%20control%20interno.pdf?sequence=1&isallowed=y>

García, M. (2015) El control interno como mecanismo de transformación y crecimiento, una mirada desde la gestión gerencial de las empresas. Academia.edu.

Academia.edu: https://www.academia.edu/18074925/RESUMEN_COSO_II

García, S. (2013) La documentación en Auditoría. Curso Auditoría, 1-11. URL: file:///C:/Users/rodri/Downloads/tema_8_curso_auditoria.pdf

González, R. (2014). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. QCQualpro Consulting S.C, 1-39. URL:

<https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Google Maps. (2023). Google Maps. Recuperado el 3 de Octubre de 2023, de Google Maps:

<https://www.google.com/maps/place/1%C2%B013'09.1%22S+78%C2%B035'36.0%22W/@-1.2225893,-78.5959511,714m/data=!3m1!1e3!4m4!3m3!8m2!3d-1.2191944!4d-78.5933333?hl=es&entry=ttu>

Hernández Reyes, L. A., & Moreno Luce, R. G. (2018). Horizontes de la Contaduría en las Ciencias Sociales. URL: <https://www.uv.mx/iic/files/2018/12/Num09-Art06-165.pdf>

Hernández, L. G., Huicab, J. M., Jiménez, L., & Palomeque, M. (2018). División Académica de Ciencias Económico-Administrativo.

<https://es.scribd.com/document/388331137/Auditoria-Operacional-pdf>

- ICAC. (2003) La auditoría; concepto, clases y evolución. McGraw Hill, 1-14. URL:
<https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>
- Importadora Agro Ecuador Cia. Ltda. (2023). Ecuador Importaciones y Exportaciones.
<https://www.veritradeCorp.com/es/ecuador/importaciones-y-exportaciones-importadora-agro-ecuador-ruesvi-cia-ltda/ruc-1891770290001>
- Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia. Ltda. (2022). Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia. Ltda. <https://www.importadoraagroecuador.com/>
- Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia.Ltda. (2022). Catalogo Agro Ecuador.
<https://www.importadoraagroecuador.com/wp-content/uploads/2022/07/Catalogo-AGROECUADOR-2022.pdf>
- Intosai. (2019). Principios de la Auditoría de Cumplimiento. Issai 400, 2-30.
https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/documents/open_access/ISSAI_100_to_400/issai_400/ISSAI_400_es_2019.pdf
- Leon Lopez, D. E. (2018) Implementacion del Modelo COSO ERM 2017 en la función Pública en Colombia. unir, 3-40.
<https://reunir.unir.net/bitstream/handle/123456789/7545/LEON%20LOPEZ%2C%20DORLEY%20ENRIQUE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- León, M. (2009). Auditoria interna; un enfoque sistémico y de mejora continua. (E. C. apuntes, Ed.). elibro
- López, A. A., & Cañizares, M. (2018) El Control Interno en el sector público ecuatoriano. Cfin Habana, 12(2), 22.
<http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n2/cofin04218.pdf>
- Mantilla B, S. A. (2018). Auditoría del Control Interno (Cuarta ed.).
- Mantilla B., S. A. (2013). Auditoría de Control Interno (Tercera ed.). Bogotá: ECOE EDICIONES.
- Mantilla B., S. A. (2019). Auditoría de Control Interno (Cuarta ed.). Bogotá: ECOE EDICIONES.
- Mantilla, S. A. (2009). Auditoría del Control Interno (Segunda ed.). Bogotá: ECCOE EDICIONES. Recuperado el 6 de Octubre de 2023, de <https://download.e-bookshelf.de/download/0003/9116/58/L-G-0003911658-0008043164.pdf>
- Montes, C., Montilla, O. d., & Vallejo, C. A. (2016). Auditoría financiera bajo estándares internacionales. Bogotá: Alfaomega.

- Murillo Robles, M. A., & Palacios Cedeño, N. M. (2022). Cartera vencida y la liquidez de la empresa Camposanto y Exequiales Jardines de la Paz Jipijapa, periodo 2019-2020. *Ciencias Económicas y Empresariales*, 8(2), 21. URL: <file:///C:/Users/rodri/Downloads/Dialnet-CarteraVencidaYLaLiquidezDeLaEmpresaCamposantoYExe-8548154.pdf>
- Normas de Control Interno de la Contraloría General, d. E. (16 de Diciembre de 2014). Lexis. https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
- Omeñaca García, J. (2016). *Contabilidad General* (13ª ed.). Barcelona: Deust.
- Piattini, M. G., & del Peso, E. (2001). *Auditoría informática un enfoque práctico* (Segunda ed.). Madrid.
- Plasencia, C. (2010) El sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. *Medisan*, 1-5. URL: <http://scielo.sld.cu/pdf/san/v14n5/san01510.pdf>
- Rozas, A. E. (2009) Auditoría Forense. *QUIPUKAMAYOC Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, URL: <https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2009/segundo/pdf/a09v16n32.pdf>
- Ruales, V. (2023). Historia de la Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cia. Ltda. (J. S. Rugel Díaz, Entrevistador)
- Rugel, J. (2023). Tipos de Auditoría.
- Salinas, Y. (2020) Control interno y la optimización de la gestión del riesgo en la Cooperativa de Aorro y Crédito Ali Trpuk Ltda, 2018. 1-87. URL: <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7526/1/7%20Trabajo%20de%20Titulacion%20Yessenia%20Isabel%20Salinas%20Maita-CPA.pdf>
- Sánchez, L. R. (2015). *QUIPUKAMAYOC Revista de la Facultad de Ciencias Contables*. URL: [QUIPUKAMAYOC Revista de la Facultad de Ciencias Contables: file:///C:/Users/rodri/Downloads/40584.pdf](file:///C:/Users/rodri/Downloads/40584.pdf)
- Santillana, J. R. (2013). *Auditoría Interna* (Tercera ed.). México: PEARSON.
- Seco, M. (2022) Auditoría Financiera. *EOI Escuela de Negocios*, 1-11. de *EOI Escuela de Negocios*: URL: <file:///C:/Users/rodri/Downloads/componente45054.pdf>

- Superintendencia de Economía popular y solidaria. (2021). Control interno.
https://www.seps.gob.ec/wp-content/uploads/CONTROL-INTERNO-03-08-2021_E-1.pdf
- Torres Gallardo, A. (2012) La filosofía de la ciencia contable. Quipukamayoc, 1-18.
URL: <file:///C:/Users/rodri/Downloads/14765.pdf>
- Valera, E., Venini, Á., & Scarabino, J. (2013) Normas de Auditoría y control Interno. Evolución en Argentina de la normativa dictada. Redalyc, 17(31-32), 1-15. URL: <https://www.redalyc.org/pdf/877/87731335008.pdf>
- Vega de la Cruz, L., & Marrero delgado, F. (2021). Revista Internacional de Administración. <file:///C:/Users/rodri/Downloads/9546.pdf>
- Velásquez, Y. (2023). Scribd.
<https://es.scribd.com/document/521754171/Comparacion-Coso-i-II-III>
- Villarroel, W. P. (2022). Pontificia Univeridad Católica del Ecuador. URL: <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3876/1/78298.pdf>