



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**

**PROCESO DE TITULACIÓN**

**Mayo 2018 – octubre 2018**

**EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA**

**PRUEBA PRÁCTICA**

**Ingeniería en Contabilidad y Auditoría**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y**

**AUDITORIA**

**TEMA:**

**Control interno del proceso de producción de Bamarex s.a**

**EGRESADO:**

**Willian Santiago Santistevan López**

**TUTOR:**

**Ing. Washington Camacho Villota**

**AÑO 2018**

## INTRODUCCIÓN

El sector de explotación agrícola es uno de los sectores más importante del Ecuador, esto ha incrementado la necesidad de establecer control interno para evitar riesgos que lleven a tener pérdidas ya sean en el área financiera o en el proceso de producción, cabe recalcar que en la empresa evaluada puede existir falencias por carencia de conocimiento sobre los componentes que conforman el control interno. La producción bananera y su presencia en la economía se ha notado presente en repetidas ocasiones durante la historia del país y principalmente en las épocas de auge agrícola como lo fue el del cacao y del banano; el sector bananero su participación en el PIB del país oscilado constantemente en uno de 8,5 %, convirtiéndolo al sector bananero en uno de los principales pilares de la economía del Ecuador.(SINAGAP, 2015).

La producción bananera en nuestra nación se realiza en 20 provincias del territorio continental. Para el presente trabajo existió la colaboración de la empresa BAMAREX S.A quien proporcionó información necesaria para analizar los componentes de control interno y evaluar el estado actual de empresa para detectar el problema que existe dentro de un proceso de producción y cuáles serían las respectivas causas y dejar en claro alguna solución que solo vamos mencionar mas no a ejecutar.

Es importante realizar una evaluación del control interno que permite conocer, en el curso de un proceso de producción o embarque, si las metas se vienen cumpliendo conforme a lo programado, si los gastos se vienen realizando de acuerdo con los niveles de autorización y si los ingresos se vienen produciendo en la forma prevista.

## **DESARROLLO**

BAMAREX S.A fue creada en el año de 1982 por un peruano de nombre Jorge Urieta cuyo nombre de la hacienda es la Mina fue creado en honor a su esposa Mina Reyes, en sus inicios empezó como una producción algodonera quien luego de dos años pasa a manos del ingeniero José Marun quien cambio sus sembríos por producción de banano que con esmero y dedicación comenzó con 40 hectáreas y en la actualidad cuenta con 214 hectáreas dividida con dos empacadoras que todo en conjunto conforman la razón social.

Produce banano para vender a la productora y exportadora DOLE que es una empresa reconocida a nivel mundial teniendo ventajas ya que se firma un contrato a precio oficial durante todo el año y en los casos cuando hay demasiada fruta y no hay cupo la finca no se verá afectada porque se le reconocerá un valor llamado chapia que es el pago de la fruta no procesada.

Actualmente se cuenta con 92 trabajadores que va desde las oficinas, administrador, jefes de campo, personal de cosecha, personal de empaque, en fundadores, bomberos, dentro de la finca se realizan reuniones periódicas para analizar la situación de cada una de las empacadoras para mantener la balanza a la par y ver diferencias en sus costos, productividad, calidad y ratios.

Las empresas bananeras al igual que en las empresas fabriles implica la transformación de bienes (materia prima) en otros bienes (inventarios), el cual pasa por todo un proceso de producción y transformación. La diferencia que existe en el sector bananero es que las actividades se realizan directamente al cultivo no como en las empresas fabriles se compra la materia prima certificada con calidad en este caso dependerá más de factores internos y naturales que trato se le ha dado a esa plantación excelente riego una buena selecta de plantación Aero-fumigaciones regidas a un

programa de vuelo y un buen trato en la mano de obra tanto en campo y empacadora para evitar golpes y malformaciones, seguido del factor natural como se mencionó anteriormente que el clima se comporte de una forma correcta ya que entre más frío exista más delgada crecerá la racima es decir se depende en gran cantidad de los soles para obtener una fruta gruesa y de buen peso.

Es de suma importancia para BAMAREX S.A que para determinar sus costos de producción se separe el costo de los gastos Rodríguez acota que “Son propios de las empresas manufactureras o industriales, es decir las que convierten la materia prima con ayuda de los trabajadores y de las maquinas en productos terminados nuevos”.(Rodriguez, 2018).

Como es de conocimiento contable los costos son valores recuperables dentro del dicho proceso y existen dos tipos de costos.

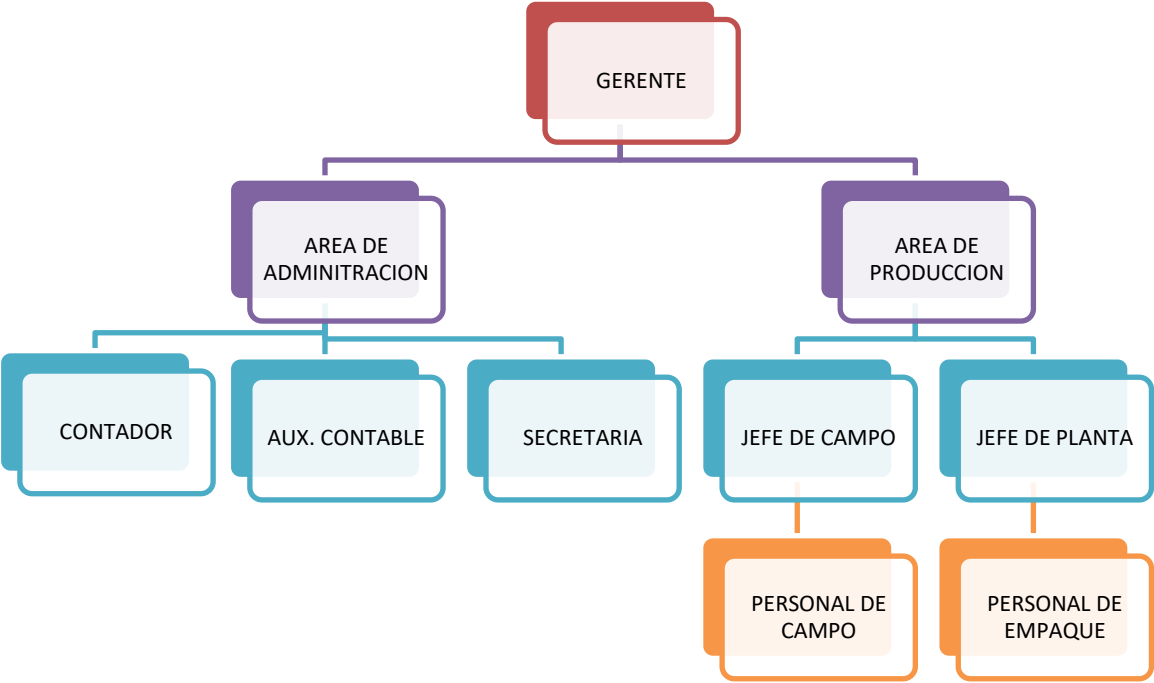
Costos variables para Fernández “son aquellos que irán relacionados de acuerdo a la producción si aumenta o disminuye ejemplo mano de obra directa, materia prima”.(Fernández, 2013).

Costos Fijos Son costos permanentes que tendrán variación y no irán relacionados de acuerdo a la producción ejemplo un arrendamiento como sabemos el valor que tendrá dicho arriendo será un monto fijo se produzca o no se produzca.

Nudes nos dice que “Los gastos son decrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o de reconocimiento o aumento del valor de los pasivos, siempre que no tengan su origen en distribuciones”. (Nudes, 2012 ).

En este caso son valores no recuperables que estarán ligadas a la empresa, pero no directamente al proceso de producción un ejemplo palpable que se vive en la realidad de las haciendas las depreciaciones que tienen las bombas ya sean estas las usadas para drenaje y para riego y su desgaste se da por horas de uso como también los camiones que forman parte de la empresa. BAMAREX S.A..

Luego de un coversatorio dentro de las oficinas administrativas, facilitaron y dieron a disposición información general de la empresa, como toda compañía dentro de ella tienen estrategias para mejorar día a día que están expuestas como motivación diaria dentro de sus oficinas, como también pusieron a disposición el organigrama para constatar la jerarquía de cada cargo dentro de la misma.



“Partiremos diciendo que nuestro país es considerado una nación eminentemente agrícola  
“(RIVADENEIRA, 2016).

Es evidente reconocer la viabilidad de la producción bananera como medio sustentable en la economía del Ecuador, no obstante debido a encontrarse en medio competitivo dentro de los negocios surge la necesidad de buscar innovaciones que permitan mejorar de manera eficiente los controles que se realizan en esta actividad, partiendo de esta acotación ,el presente trabajo se enfoca principalmente en realizar una evaluación del control interno para determinar las deficiencias de este, así como poner en práctica las posibles soluciones adquiridas en auditoria dentro de la compañía que en este caso es del sector bananero.

En cuanto al sistema de control interno, este hace referencia a las políticas, procedimientos que son adaptados por la administración de la empresa, que permita ayudar a que los objetivos sean logrados y estos sean factibles a la conducción establecida y eficiente de su negocio, (Mantilla, 2013).

Esta definición refleja que es un proceso que constituye un medio para un fin, que es el de salvaguardar los bienes de la entidad. Es y debe ser ejecutado por todas las personas que conforman una organización, no se trata únicamente de un conjunto de manuales de políticas y formas, sino de personas que ejecutan actividades en cada nivel de una organización.

El control interno proporciona solamente seguridad razonable, no seguridad absoluta, acerca del desarrollo correcto de los procesos administrativos y contables, informado a la alta gerencia y al consejo de una entidad.

Este enunciado se lo utiliza porque permite describir el tipo de acciones que se adaptan por los administradores de la entidad, sea gerente o directores, los mismo que ayudan a evaluar y monitorear los procedimientos de sus entidades. El control interno comprende el procedimiento de la organización y las técnicas coordinadas con medidas adoptadas en la empresa, cuyo fin es salvaguardar los activos y comprobar la confiabilidad de los fundamentos contables.

La evaluación del control interno se hace necesario para identificar la correcta ejecución presupuestaria, apegados al plan de ejecución de actividades. Esta implantación requiere del apoyo y decisión de las más altas instancias administrativas a fin de que todo el personal se involucre en el análisis de los planes de desarrollo.

El ambiente de control es un tema de mucha importancia dentro de cualquier tipo de empresa ya que sabemos que todas estas se regulan bajo leyes reglamentos, que mediante su aplicación se busca el cumplimiento de un objetivo en específico, que si no son cumplidos las sumas de dinero de las sanciones son valores muy fuertes, pero para eso como empresa se busca afianzar la eficiencia y unión de todos los colaboradores y cada departamento ya que al no hacerlo se convertiría en una debilidad para la empresa.

“Para Santillana los principales factores del ambiente de control son, la integridad y los valores éticos, los incentivos y las tentaciones, la comunicación con orientación moral, compromisos para la competencia”(Santillana, sistema de control interno, 2015).

Estos puntos reflejan el estilo de la dirección, la estructura y el plan organizacional. Dentro de estos también encontramos al Consejo de directores o comité de auditoría, la asignación de

autoridad y responsabilidades que están estrechamente ligadas con los reglamentos y los manuales de procedimiento; las estrategias y objetivos establecidos son el grado de la documentación de las políticas y decisiones de la empresa programadas durante un periodo de plaza para poder cumplir con los objetivos y verificar el rendimiento de dichas políticas.

Mediante cuestionarios aplicados sobre los componentes del control interno basado con el método caso encaminado para conocer el grado confianza y riesgo de las actividades de la entidad, observaremos los resultados de dicha investigación de campo para analizar cada uno de los componentes que conforman el control interno y así dar nuestra propia opinión dentro del estudio de caso de la situación real dentro de la empresa y porque no también dar una alternativa de alguna acción correctiva para mejorar la situación y llegar a cumplir los objetivos que se proponen hasta finalizar el presente año.

Para emitir un comentario o un análisis de dicho caso se evalúan los cinco componentes del control interno los cuales son los siguientes:

- Ambiente de Control
  - Valoración del riesgo
  - Actividades de Control
  - Información y Comunicación
  - Monitoreo



---

**RESULTADOS DE LA EVALUACION DE CONTROL INTERNO**

---

<b>COMPONETES</b>	<b>SI</b>	<b>%</b>	<b>NO</b>	<b>%</b>	<b>N/A</b>	<b>%</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	
							CONFIANZA	RIESGO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	22	64,71	12	35,29	-	-	MODERADO	MODERADO
<b>VALORACIÓN DE RIESGO</b>	13	56,52	10	43,48	-	-	MODERADO	MODERADO
<b>ACTIVIDAD DE CONTROL</b>	20	90,91	2	9,09	-	-	ALTO	BAJO
<b>INFORMACIÓN</b>	Y 23	82,14	5	17,86	-	-	ALTO	BAJO
<b>COMUNICACIÓN</b>								
<b>MONITOREO</b>	5	45,45	6	54,55	-	-	BAJO	ALTO
<b>TOTALES</b>	83		35		0			

---

En la compañía BAMAREX S.A. S.A. es importante realizar una evaluación del control interno que permite conocer, en el curso de un ejercicio fiscal en cuanto a producción, si las metas se vienen cumpliendo conforme a lo programado, si los procesos y registros se vienen realizando de acuerdo a los niveles de autorización y si los departamentos involucrados vienen produciendo un ambiente de control de forma prevista.

Se pudo evidenciar un ambiente de control por parte de la administración de la exportadora quien hace la compra de la fruta en este caso auditores externos, mas no los que forman parte de la empresa en este caso el personal interno.

La evaluación preliminar de riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas que se estén aplicando dentro de una empresa para prevenir o encontrar y a la vez corregir manifestaciones erróneas (Luna, 2015). Es decir que cuyos mecanismos serán necesarios para equiparar y tratar los riesgos específicos que se asocian a los cambios, que influyen en el contexto de la organización como en el entorno de la misma y su competencia.

Se observo en este proceso de valoración de riesgo tenemos un nivel de riesgo y de confianza moderado por lo tanto tenemos que trabajar en ello, algo que llama la atención dentro de finca en los días de proceso que donde más se ejerce el control interno es el desconocimiento de los componentes de la organización que explica los requerimientos de cargos y funciones, así como también la responsabilidad individual tanto en empaque campo personal administrativo hasta donde podría llegar a cumplir una labor específica cada colaborador.

Las revisiones internas efectivos componen la seguridad razonable del cumplimiento de los objetivos para la información financiera que den cumplimiento para los objetivos propuestos y estos sean alcanzables y manejables para la administración.

“Las actividades de control se derivan de las políticas, procedimiento, referidas a las acciones del personal para implementar estrategias que ayuden asegurar los procesos que llevan a cabo las directivas e identificar los posibles riesgos para poder manejarlos a tiempo”. (Gaitan R. E., 2015).

Se mide la mejora en los procesos para el uso más eficiente de los recursos y el desempeño de la dirección, como sabemos la competencia es una de las principales herramientas para modificar

y mejorar los niveles producción y cumplimientos de los requisitos dentro de una finca a la hora de un proceso, establecer estrategias para ganar tiempo y producir más.

BAMAREX S.A al tener una cantidad bastante considerable de hectáreas CUANTAS lleva a un control más exhaustivo a la hora de la producción, las actividades de revisiones que realiza la administración de la empresa en el campo, a las actividades que son desarrolladas por el personal donde de la compañía, a través de indicadores de desempeño, los cuales indican el aporte de estas actividades a la consecución de los objetivos generales. En la compañía Bamarexs. A también se observó inconformidad, de cómo trabajar por medio de la comunicación ya que la información que se maneja dentro de la empresa en el proceso de producción es puesta en conocimiento por medio de capacitadores y evaluadores de la EXPORTADORA.

Dentro del sistema de información la comunicación es inherente al proporcionar la información al personal indicado con la finalidad de que estos pueda desarrollar sus funciones en la operación que se les asigne a cabalidad”. (ALBERTO, 2013)

La comunicación interna permite dar un mensaje claro acerca de las responsabilidades que tiene cada colaborador dentro de los diferentes departamentos o puesto de trabajo para laborar de una manera eficiente y uniforme.

El monitoreo debe ser realizado por personas que tengan a su carga una función de supervisión dentro de la entidad, quienes determinan la efectividad de los controles para las actividades a su cargo, es decir que durante el transcurso de las operaciones se debe monitorear el proceso del

trabajo. Este tipo de monitoreo a las operación incluyen variadas actividades de dirección y supervisión, las mismas que están dirigidas al personal que está ejecutando las funciones, la empresa tiene excelente comunicación interna y externa tanto entre trabajadores de la empresa y por parte de evaluadores externos dentro de la misma, pero existe una falta de monitoreo que dificulta la veracidad de los datos e influye al medio de producción donde habrá espacios vacíos por desconocimiento a la hora de pedir algún dato o información.

“Son variadas las actividades que ayudan al proceso de monitoreo para el control interno durante el transcurso ordinario de las operaciones. En este proceso se incluyen los actores reguladores de supervisión y administración, de comparación, calificación y acciones de rutina”.(ALBERTO, 2013)

Para BAMAREX S.A son muchas las acciones de monitoreo que deben ser realizadas dentro del proceso de producción, pero de acuerdo a los resultados de la encuesta es aquí donde podemos ver que existe un nivel de riesgo alto, la empresa está en un nivel en el cual debería de tener el respectivo auditor interno el cual no lo tiene. La empresa como todas las demás empresas bananeras cumplen criterios obligatorios para poder vender su fruta que son las certificaciones en este caso Global Gab, Fsma, Rainforest, el cual consta de una auditoria anual donde se constata que la empresa este apta para poder laborar y emita la el certificado respectivo autorizando el proceso de la misma en caso de que la finca no cumpla con ciertos criterios se darán no conformidades que deberán cumplirse en 28 días.

Para tener una idea GLOBAL-GAB es un conjunto de normas internacionales reconocidas por hacer buenas prácticas agrícolas, ganadería, y acuicultura donde agrupan un conjunto de protocolos, registros, y monitoreo que han sido diseñados para aportar la confianza a los consumidores de los productos que van a consumir en este caso es banano de donde es su origen y la calidad e higiene a la hora de consumirlos ya esto va más allá de la calidad.

“El término hallazgo se refiere a debilidades en el control interno detectadas por el auditor. Por lo tanto, abarca los hechos y otras informaciones obtenidas que merecen ser comunicados a los funcionarios de la entidad auditada y a otras personas interesadas.”(Estado).

“La palabra Hallazgo en auditoría se le debe dar un sentido técnico de reparo, a una irregularidad encontrada, producto de la recopilación de la información específica sobre una actividad, o asunto que se haya evaluado, y se considere de interés”.(Tobon, 2016).

Dentro los hallazgos , la empresa no cuenta con el permiso de extracción de agua de uno de los dos pozos que tiene y que para coincidencia es el que se usa en el proceso de producción , cuando por otro lado en las certificaciones de Global GAB la norma exige la verificación del documento físico de autorización durante tres procesos de certificación ha quedado marcado como una NO CONFORMIDAD pero dentro de la empresa no se ha trabajado en el respectivo tramite ya que de todas maneras como es una no conformidad menor abren el permiso de comercialización.

Una no conformidad es una ausencia o incumplimiento de un requisito a cumplir de algún sistema o norma ya que esta puede ser explícita como recomendación u obligatoria, una no conformidad mayor es el fallo en la implementación de un requisito en lo que es gestión de calidad, producción, higiene que valla a verse afectado y traer consecuencia a futuro.

“La empresa debe actuar en consecuencia cuando se identifica una no conformidad, es decir, tiene que tomar medidas para controlar, corregir y hacer frente a todas las consecuencias que puede traer el incumplimiento de los requisitos”.(9001, 2015).

Mientras que una acción correctiva son de características menores que no llegarán a la gravedad del caso que habrá que trabajar para corregir un mejor ambiente más no obligación.

En la gestión de calidad revela que “Todas las acciones correctivas deben ser las apropiadas según los efectos que generen las no conformidades que han sido encontradas”.(9001, 2015).

Sin embargo a largo plazo podría generar inconvenientes con DOLE al momento que el auditor externo por parte de esta pida una muestra de la calidad de ph en el agua del proceso producción y conjunto a esto si existiera alguna novedad en la calidad de esta se podría pedir dicho permiso y pago de este y es allí donde se generara alguna problemática que podría llegar a costar para empezar poner en cuarentena la finca, una suspensión de comercialización de fruta, alguna sanción económica por parte de Senagua o medio ambiente, que son costos que van desde los 1.000 a 12.000 dólares americanos, los montos a pagar se darán de acuerdo al grado de infracción que se esté cometiendo, como se ve algo tan simple puede llegar a generar problemáticas grandes dentro de una empresa, por lo que es de mucha importancia un control interno a diario ya que la producción en el sector bananero es a diariamente de ardua labor.

## CONCLUSIÓN

De acuerdo con el presente estudio de caso, después de analizar los componentes del control interno resulta importante que se propongan las acciones pertinentes, que permitan superar el estado Intermedio en el que se encuentra, a fin de instaurar un sistema de control interno sólido y confiable, procurando concentrar esfuerzos para realizar una correcta aplicación y seguimiento de control antes mencionado.

La inconformidad de registros que se llevan a diario durante cada proceso de producción existe un riesgo alto en el componente monitoreo, esto se debe a la falta de la revisión del cumplimiento de llenado de registros mencionados anteriormente, para no generar problemas futuros cuando lleguen las fechas de certificaciones en la empresa que son anuales por lo que se empiezan a llenar datos faltando uno o dos meses antes de la auditoría y esto conlleva a dar una información errónea y promediada alejándose de valores y producciones reales que se dan en el día a día.

La implementación de un correcto sistema de control interno, y la contratación de un auditor interno que es la herramienta más efectiva con la que puede contar el productor para que se encargue del monitoreo de las labores de registros, ya que puede revisar y tener a la mano la información actualizada y real de lo que es más no de lo que podría ser, con la aplicación del auditor interno existirá un excelente ambiente de control ya que será el encargado de presionar al personal involucrado en el proceso de producción, por lo que se llevará a cabo una correcta comunicación de la información y así para la siguiente auditoría ya sea esta GLOBAL GAP, FSMA, se presentará la información real de cada uno de los procesos de producción realizados en el año y evitar que se genere algún tipo de riesgo, que conlleve alguna sanción.

## BIBLIOGRAFÍA

9001, N. I. (2015).

ALBERTO, M. B. (2013).

ESTADO, C. G. (S.F.).

FERNÁNDEZ, Y. R. (2013).

GAITAN. (2015).

GAITAN, R. E. (2015). *CONTROL INTERNO Y FRAUDES,ANALSIS DE INFORME COSO I,II,Y  
III CON BASE EN LOS CICLOS TRANSACCIONALES*. BOGOTA .

GONZALES. (2013).

KKK. (2014). *KKK*.

LUNA, Y. B. (2015). *AUDITORIA INTEGRAL NORMAS Y PROCEDIMIENTOS*. BOGOTA.

MANTILLA, S. A. (2013). *AUDITORIA DEL CONTROL INTERNO*.

NUDES, P. (2012 ). *COSTOS*.

PISFIL, F. B. (2008). *ASPECTOS IMPORTAMTES AL DESARROLLAR LOS HALLAZGOS DE  
AUDITORIA*.

RIVADENEIRA. (2016).

RODRIGUEZ, M. (2018). *CONTABILIDAD DE COSTOS Y ESTRATEGIAS DE INVERSION*.  
MADRID.

SANTILLANA, J. R. (2015). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO*.

SANTILLANA, J. R. (2015). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO*.

SINAGAP. (2015).

SINAGAP. (2015).

TOBON, L. (2016). *HALLAZGOS DE AUDITORIA*.



## ANEXOS

**Componente:** Toda la empresa

**Entrevistada:** Ing. Xavier Murun

**Fecha:** 15 de febrero del 2014

**Objetivo.** Establecer

<b>COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO</b>		<b>STANDAR</b>			
<b>Dimensión:</b> 1. Ambiente de Control					
<b>Objetivo:</b> Verificar la existencia e implementación de códigos de conducta y los estándares de comportamiento ético y moral.					
<b>1.1 .Integridad y valores éticos</b>		<b>S I</b>	<b>N O</b>	<b>N /A</b>	<b>OBSERVACION</b>
1	¿Tiene la empresa un código de conducta y/o política de ética, y estos han sido comunicados adecuadamente.		<b>0</b>		La empresa no tiene un código de conducta escrito, que los empleados puedan respetar.
2	¿Los códigos son periódicamente reconocidos por todos los empleados?		<b>0</b>		

3	¿Si el código de conducta escrito no existe, la dirección de cultura enfatiza la importancia del comportamiento ético y moral?	1			
4	¿Los empleados comprenden que comportamiento es aceptado o no, y saben qué hacer cuando se enfrentan a uno de ellos?	1			
5	¿El acuerdo de integridad y ética es comunicado efectivamente por la empresa, tanto en palabras como en hechos y escritura?	0			
		2	3		
<b>Nivel de Confianza</b>		<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>	
		76 – 95 %	56 – 75 %	5 – 55 %	
<b>Nivel de Riesgo</b>		<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>	
<b>Descripción - Calculo</b>		<b>Análisis</b>			
<p>NC= Nivel de Confianza.  PT= Ponderación Total.  NR= Nivel de Riesgo.  CT= Codificación Total.</p> $NC = \frac{CT \times 100}{PT}$ $\frac{2 \times 100}{5} \quad NC = 40\%$		<p>La Empresa BAMAREX S.A. en la evaluación de la integridad y valores éticos dentro del componente ambiente de control, tiene un porcentaje de 40%.</p> <p>Se pudo determinar que la empresa tiene un nivel de confianza es bajo y riesgo alto.</p>			

**Entrevistada:** Ing. Xavier Marun

**Fecha:** 15 de febrero del 2018

**Objetivo.** Identificar y analizar los niveles de riesgo

<b>COMPONENTES DEL CONTROL</b>		<b>STANDAR</b>			
<b>INTERNO</b>					
<b>Dimensión:</b> 2 Valoración de riesgo.					
<b>Objetivo:</b> Conocer el proceso de valoración de riesgo					
<b>2.1 Riesgo</b>		<b>S</b>	<b>N</b>	<b>N</b>	<b>OBSERVACION</b>
		<b>I</b>	<b>O</b>	<b>/A</b>	
1	¿Promueve la Dirección una cultura de riesgos?		0		.
	¿Se ha comunicado en toda la entidad las distintas calificaciones u consecuencias de riesgo?		0		
	¿La administración ha establecido quienes serán los funcionarios que participarán en la identificación de riesgos externos e internos?		0		
	¿Se han determinado los responsables de la identificación y el análisis de los riesgos?		0		

	¿Se ha definido la oportunidad en que se deben identificar los riesgos?		<b>0</b>		
	¿Existen los materiales para el proceso de identificación de riesgos?		<b>0</b>		
	¿Se han determinado las interacciones de la entidad con el entorno?	<b>1</b>			
	¿Se han determinado los recursos que deben ser manejados adecuadamente a efectos de no generar cambios que afecten la ejecución de las operaciones?	<b>1</b>			
	¿Se han determinado los factores críticos del éxito internos y externos cuyos cambios negativos pueden perjudicar el logro de objetivos?	<b>1</b>			
	¿La entidad ha implantado técnicas para la identificación de riesgos presentes?	<b>1</b>			

	Se han establecido procedimientos para aplicar autoevaluaciones directas e indirectas y análisis del diseño?		0		
	¿Se han establecido procedimientos para considerar el resultado de los relevamientos efectuados por otras auditorías o el producto de la supervisión ejercida?		1		
	¿La entidad ha implantado técnicas para la identificación de riesgos potenciales externos e internos?		1		
	¿Se han establecido procedimientos para desarrollar simulaciones sobre bases de análisis?		0		
	¿Se han establecido procedimientos para implantar sistemas de alertas tempranas que permitan detectar cambios generadores de riesgos en el entorno externo e interno?		0		
	<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>8</b>		

<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
	76 – 95 %	56 – 75 %	5 – 55 %
<b>Nivel de Riesgo</b>	<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
<b>Descripción - Calculo</b>		<b>Análisis</b>	
<p>NC= Nivel de Confianza.</p> <p>PT= Ponderación Total.</p> <p>NR= Nivel de Riesgo.</p> <p>CT= Codificación Total.</p> $NC = \frac{CT \times 100}{PT} \qquad NC = \frac{7 \times 100}{15}$ $NC = \frac{700}{15} \qquad NC = 46\%$		<p>La Empresa BAMAREX S.A. en la valoración de riesgo, tiene un porcentaje de 46 %.</p> <p>Se pudo determinar que la empresa tiene un nivel de confianza es bajo y riesgo alto.</p>	

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO		STANDAR		
<b>Dimensión:</b> 3.- Actividades de control				
<b>Objetivos</b>				
Verificar si se están cumpliendo las normas y procedimientos establecidos para controlar los riesgos de la empresa.				
		<b>S</b>	<b>N</b>	<b>OBSERVACION</b>
		<b>I</b>	<b>O</b>	
	¿Comparan las autoridades de la empresa el desempeño actual con los objetivos y metas previstos en la planeación estratégica y en los planes de acción del periodo?	<b>1</b>		
	¿Está organizada la Entidad en función de su visión, misión y objetivos institucionales, y es concordante con las disposiciones emanadas de su Ley Creadora?	<b>1</b>		
	¿En la entidad cada responsable de unidad organizacional prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?	<b>1</b>		
	<b>El personal contratado por la entidad</b>			
	¿Fue debidamente seleccionado?		<b>0</b>	

¿Se le ha dado entrenamiento para la labor que desempeña?	<b>1</b>		
¿Se establecen los requisitos mínimos o el perfil de conocimientos y experiencia que debe reunir cada cargo?	<b>1</b>		
¿Existe constancia firmada por cada trabajador y/o empleado, sobre el conocimiento y entendimiento de sus funciones y responsabilidades?	<b>1</b>		
¿Se evalúa en el desempeño al personal de la empresa?	<b>1</b>		
<b>En la entidad las autoridades y sus funcionarios verifican que las transacciones:</b>			
¿Están completas?	<b>1</b>		
¿Debidamente autorizadas?	<b>1</b>		
¿Libres de error o irregularidad?	<b>1</b>		
Tiene la entidad establecidos controles para proteger los activos vulnerables incluyendo seguridad para que haya acceso limitado a activos tales como:	<b>1</b>		
¿Efectivo y otras especies en caja?	<b>1</b>		
¿Inventarios y propiedad y equipo que pueda ser vulnerable al riesgo de pérdida o uso no autorizado?	<b>1</b>		



	¿Se tiene implementado en la entidad una metodología para el control de gestión. Basada en la utilización de indicadores de desempeño?	1		
	<b>Tienen las autoridades de la entidad y sus funcionarios debidamente separadas las funciones de:</b>			
	¿Autorización?	1		
	¿Proceso de registro y revisión de las transacciones, evitando la incompatibilidad funcional?	1		
	¿Son en la entidad las transacciones y otros eventos significativos autorizados y ejecutados únicamente por personas habilitadas dentro del alcance de su autoridad?	1		
	¿Son oportunamente registradas las transacciones en la entidad?	1		
	¿Está limitado el acceso a recursos y registros a personal autorizados?		0	
	¿Todas las transacciones y eventos significativos en la entidad son claramente documentadas?	1		
	¿La documentación está disponible para ser examinada?	1		
	<b>TOTALES</b>	<b>2 0</b>	<b>2</b>	

Descripción - Calculo	Análisis
<p> <b>NC</b>= Nivel de Confianza.  <b>PT</b>= Ponderación Total.  <b>NR</b>= Nivel de Riesgo.  <b>CT</b>= Codificación Total. </p> $NC = \frac{CT \times 100}{PT} \qquad NC = \frac{20 \times 100}{22}$ $NC = \frac{2000}{22} \qquad NC = 89,5 \%$	<p>La Empresa BAMAREX S.A. en la evaluación de actividades de control tiene un porcentaje de 90,91%.</p> <p>El cual nos indica que la empresa tiene un nivel de confianza alto en el cumplimiento de las normas y procedimientos establecidas y un nivel de riesgo bajo.</p>