UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A.

Proyecto de Investigación Previo a la Obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría "C.P.A"

TEMA:

"CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA-OPERATIVA DE LA EMPRESA BANANDINO S.A., CANTÓN QUEVEDO, PRIMER SEMESTRE AÑO 2013."

AUTORA:

CAROLINA ELIZABETH ROMERO CÒRDOVA

DIRECTORA:

C.P.A. MÒNICA MARÌA SANDOVAL CUJI, MSc.

QUEVEDO – ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Carolina Elizabeth Romero Córdova, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente.

f._____

Carolina Elizabeth Romero Córdova

AUTORA

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS

La suscrita, C.P.A. Mónica María Sandoval Cují; MSc., Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la señorita **Carolina Elizabeth Romero Córdova**, realizó el proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, titulado **"CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA - OPERATIVA DE LA EMPRESA BANANDINO S.A. CANTÓN QUEVEDO, PRIMER SEMESTRE, AÑO 2013.",** bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

f._____

C.P.A. Mónica María Sandoval Cují, MSc.

DIRECTORA DE TESIS

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Presentado al Honorable Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Empresariales, como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoria

Aprobado:

Ing. Mariana Sotomayor Alcívar M.Sc
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Ing. Janet Franco Cedeño M.Sc
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CPA. Rosa Torres Briones M.Sc
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

QUEVEDO – LOS RIOS – ECUADOR
AÑO 2015

AGRADECIMIENTO

Agradezco eternamente a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, a la Facultad de Ciencias Empresariales, por haberme abierto sus puertas y brindarme amplios conocimientos que aportaron de manera positiva en mi formación académica y serán de gran beneficio para mi desempeño en mi vida profesional.

A todos los catedráticos que me han guiado durante mi formación profesional y han brindado sus conocimientos con mucho empeño, responsabilidad y paciencia.

También agradezco infinitamente a la CPA. Mónica Sandoval que me ha orientado desde el inicio de este trabajo con mucha dedicación y paciencia dándome sus sabios consejos de cómo elaborar este trabajo, por no decaer y estar a mi lado hasta finalizar mi tesis y ayudarme a alcanzar una de mi metas tan anheladas que es mi título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (C.P.A.).

Agradezco con todo mi corazón y mi alma a los seres más importante de mi vida **mi familia** quienes me han apoyado desde el día en que nací y nunca me han dejado sola siempre impulsándome hacia adelante para que alcance mis sueños y mis metas apoyándome cuando se me han presentado obstáculos con sus sabias palabras que me han ayudado a levantarme y seguir.

Carolina Elizabeth Romero Córdova

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación se lo dedico al motor principal de cada ser humano, **DIOS** por darme la vida, protegerme durante todo mi camino y poner en mí las fuerzas necesarias para superar las dificultades que se me han presentado a lo largo de toda mi vida.

En especial le dedico este trabajo a los fundadores de mi vida: a mi padre el señor **Pedro Romero Briones** y a mi madre la señora **Rosa María Córdova,** los cuales son mi inspiración principal quienes me han inculcado los mejores valores y principios, quienes me han brindado todo su amor y con sacrificio me ha ayudado a convertirme en la mujer que soy, y así me impulsado a seguir adelante hasta concluir con todas y cada una de mis metas.

A mis **hermanos, cuñado y sobrinos** que me han apoyado infinitamente de todas las maneras posibles, con sus consejos y me han guiado para que siga y no descanse hasta alcanzar mis metas.

Carolina Elizabeth Romero Córdova

CODIGO DUBLIN

(DUBLING CORE) ESQUEMAS DE CODIFICACIÓN			
1	**Título/Title**	**M**	"Control Interno y su relación con la eficiencia administrativa-operativa de la empresa BANANDINO S.A. Cantón Quevedo, Primer Semestre, Año 2013."
2	**Creador/ Creator**	**M**	Romero Córdova Carolina Elizabeth Universidad Técnica Estatal de Quevedo
3	**Materia/Subject**	**M**	C.P.A.
4	**Descripción/Description**	**M**	El presente proyecto de investigación se lo realizó en el Cantón Quevedo, Provincia de los Ríos, el objetivo principal es evaluar el control interno y su relación con la eficiencia administrativa-operativa de la empresa BANANDINO S.A. Cantón Quevedo, Primer Semestre, Año 2013, se espera evaluar el grado de eficacia y eficiencia de las operaciones, comprobar el nivel de confiabilidad de la información financiera, y verificar el cumplimiento de leyes, políticas y procedimientos institucionales
5	**Editor/Publisher**	**M**	Romero Córdova Carolina Elizabeth
6	**Colaborador/Contributor**	**O**	Ninguno
7	**Fecha /Date**	**M**	09-04-2015
8	**Tipo/Type**	**M**	Tesis de Grado.
9	**Formato/Format**	**R**	MS Word 2013
10	**Identificador/Identifier**	**M**	http://biblioteca.uteq.edu.ec
11	**Fuente/Source**	**O**	Empresa Agrícola BANANDINO S.A.
12	**Lenguaje/Language**	**M**	Español
13	**Relación/Relation**	**O**	Ninguno
14	**Cobertura/Coverage**	**O**	Ámbito Empresarial
15	**Derechos/Rights**	**M**	Ninguno
16	**Audiencia/Audience**	**O**	Trabajo de Investigación/C.P.A.

ÍNDICE GENERAL

Pág

CARATULA i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS ii
CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS iii
TRIBUNAL DE TESIS iv
AGRADECIMIENTO v
DEDICATORIA vi
CODIGO DUBLIN vii
ÍNDICE GENERAL viii
ÍNDICE DE CUADRO xii
INDICE DE GRÀFICOS xiii
ÍNDICE DE ANEXOS xiv
RESUMEN EJECUTIVO xv
ABSTRACT xvi

CAPÍTULO I
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Introducción 2
1.2. Problematización 4
1.2.1. Planteamiento del problema 4
1.2.2. Árbol de problema 5
1.2.3. Formulación del Problema 6
1.2.4. Sistematización del Problema 6
1.3. Justificación 7
1.4. Objetivos 8
1.4.1. Objetivo General 8
1.4.2. Objetivos Específicos 8
1.5. Hipótesis 9
1.5.1. Hipótesis Específicas 9
1.6. Variables 9
1.6.1. Variable Independientes 9
1.6.2. Variables Dependientes 10

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. Fundamentación Teórica 12
2.1.1. Control Interno 12
2.1.1.1. Objetivos del control interno 12
2.1.1.2. Control interno contable 13
2.1.1.3. Control interno administrativo 14
2.1.2. Sistema de control interno 14

2.1.2.1. Objetivos del sistema de control interno....14
2.1.3. Características del control interno....15
2.1.4. Componentes del Control Interno....16
2.1.4.1. Ambiente de control interno....16
2.1.4.2. Procesos de valoración de riesgos de la entidad....18
2.1.4.3. Sistemas de información y comunicación....19
2.1.4.4. Procedimientos de control....20
2.1.4.5. Supervisión y el seguimiento de los controles....22
2.1.5. Estructura de la organización....22
2.1.5.1. Autoridad....24
2.1.5.2. Delegación de funciones....24
2.1.5.3. Comunicación en la organización....25
2.1.5.4. Recurso Humano....25
2.1.6. Políticas y procedimientos contables y operativos....25
2.1.7. Supervisión....28
2.1.8. Manuales....28
2.1.8.1. Componente de un manual....29
2.1.8.2. Características del manual....29
2.1.9. Manual de procedimientos....29
2.1.10. Diseño de la organización....30
2.1.11. Características de los Sistemas Organizacionales....30
2.1.12. Clasificación de los organigramas....31
2.1.12.1. Según la forma y disposición geométrica de los organigramas, éstos pueden ser:....32
2.1.13. Eficacia y Eficiencia....33
2.1.14. La excelencia administrativa....33
2.1.15. Administraciòn....34
2.1.15.1. Importancia de la administración....34
2.1.15.2. Finalidad de la administración....34
2.1.16. Procesos y eficiencia operacional....34
2.1.17. Dirección de las operaciones....35
2.1.18. Objetivos del departamento de operaciones....35
2.1.19. Producción....35
2.1.20. Dirección operativa....36
2.2. Fundamentación Conceptual....36
2.2.1. Control....36
2.2.2. Control Interno....37
2.2.3. Eficiencia....37
2.2.4. Eficacia....38
2.2.5. Economía....39
2.2.6. Organización....39
2.2.6.1 Estructura Organizacional....40
2.2.6.1.1. Alta dirección....40

2.2.6.2. Sistema Organizacional 41
2.2.6.2.1. Organigrama 41
2.2.7. Procesos 42
2.2.8. Exportación 42
2.2.8.1. Importancia 42
2.2.9. Comercialización 43
2.3. Fundamentación Legal 44
2.3.1. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno 44
2.3.2. Reglamento de comprobantes de venta y de retención 45
2.3.2.1. Quienes son las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad 46
2.3.2.2. Tipos de Comprobantes de Ventas (Sustento de Crédito Tributario) 46
2.3.2.2.1. Comprobantes de ventas que sustentan gastos 46
2.3.3. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados 47
2.3.4. Ley de gestiòn ambiental 48
2.3.5. Ley para estimular y controlar la producción y comercialización del banano, plátano (barraganete) y otras musáceas afines, destinadas a la exportación 50
2.3.6. Reglamento a la ley para estimular y comercializar el banano 54
2.3.6.1. Capítulo I 54
2.3.6.2. Art. 1.- Glosario 54
2.3.7. Capítulo III 55
2.3.7.1. De los productores, comercializadores y exportadores de banano 55
2.3.8. De la producción y comercialización 57
CAPITULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN
3.1. Materiales y Métodos 60
3.1.1. Materiales y Equipos utilizados 60
3.1.2. Métodos de Investigación 60
3.1.2.1. Histórico–Lógico. 61
3.1.2.2. Inductivo – Deductivo. 61
3.1.2.3. Observación 61
3.2. Tipos de Investigación 61
3.2.1. De Campo. 61
3.2.2. Bibliográfica. 61
3.3. Técnicas e Instrumentos de Investigación 62
3.3.1. Encuesta 62
3.3.2. Entrevista 62
3.3.3. Observación 62
3.4. Diseño de Investigación 63
3.5. Población y Muestra 63

3.5.1. Población.....63
3.5.2. Muestra 64
3.6. Creación de firma auditora 65
CAPÍTULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN
4.1. Resultados.....67
4.1.1. Evaluación Del Sistema De Control Interno De La Empresa Banandino S.A. 67
4.1.1.1. Análisis cuantitativo de las encuestas realizadas al área administrativa. 67
4.1.1.2. Análisis cuantitativo de las encuestas realizadas al área operativa. 75
4.1.2. Programa De Evaluación De Control Interno 82
4.1.3. Fases De Evaluación De Control Interno 83
4.1.4. Comprobación de la hipótesis 141
4.1.4.1. Matriz de aprobación y desaprobación de las hipótesis. 141
4.1.5. Discusión.....142
CAPITULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES
5.1. Conclusiones 145
5.2. Recomendaciones.....146
CAPÍTULO VI
BIBLIOGRAFÍA
6.1. Literatura Citada 148
6.1.1. Bibliografía Básica.....148
6.1.2. Bibliografía Complementaria 148
6.2. Linkográfia 150
CAPITULO VII
ANEXOS
7.1. Anexos.....155

ÍNDICE DE CUADRO

Pág.

Cuadro Nº 1: Materiales y equipos utilizados 60
Cuadro Nº 2: Personal del área administrativa y operativa de la empresa 63
Cuadro Nº 3: Organigrama de la empresa 67
Cuadro Nº 4: Manual de funciones en la empresa 68
Cuadro Nº 5: Métodos utilizados para conocer sus funciones 69
Cuadro Nº 6: Ambiente laboral 70
Cuadro Nº 7: Leyes, políticas, procedimientos 71
Cuadro Nº 8: Sistema de control interno 72
Cuadro Nº 9: Supervisan las actividades que ejecutan 73
Cuadro Nº 10: Capacitación al personal de la empresa 74
Cuadro Nº 11: Organigrama de la empresa 75
Cuadro Nº 12: Funciones específicas 76
Cuadro Nº 13: Monitoreo de las actividades realizadas 77
Cuadro Nº 14: Evaluaciones para medir su desempeño diario 78

INDICE DE GRÀFICOS

	Pág.
Gráfico Nº 1: Organigrama de la empresa	67
Gráfico Nº 2: Manual de funciones en la empresa	68
Gráfico Nº 3: Métodos utilizados para conocer sus funciones	69
Gráfico Nº 4: Ambiente laboral	70
Gráfico Nº 5: Leyes, políticas, procedimientos	71
Gráfico Nº 6: Sistema de control interno	72
Gráfico Nº 7: Supervisan las actividades que ejecutan	73
Gráfico Nº 8: Capacitación al personal de la empresa	74
Gráfico Nº 9: Organigrama de la empresa	75
Gráfico Nº 10: Funciones específicas	76
Gráfico Nº 11: Monitoreo de las actividades realizadas	77
Gráfico Nº 12: Evaluaciones para medir su desempeño diario	78

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 1. Carta de aceptación del trabajo de investigación (TESIS)	155
Anexo 2. Entrevistas dirigida al Gerente General de la empresa BANANDINO S.A.	156
Anexo 3. Encuesta aplicada al Personal Administrativo de la empresa BANANDINO S.A.	159
Anexo 4. Encuesta aplicada al personal operativo de la empresa BANANDINO S.A.	160
Anexo 5. Fotos	161
Anexo 6. Informe del URKUND	162

RESUMEN EJECUTIVO

Este trabajo de investigación pretende evaluar el control interno y los procesos administrativos-operativos de la empresa para medir el grado de eficiencia de las actividades de la empresa BANANDINO S.A. la cual tiene sus plantaciones Vía a Buena Fè Km 5½, la misma que se dedica a la comercialización y exportación de banano. La investigación se enfoca principalmente en el control interno y su relación con la eficiencia administrativa-operativa primer semestre, año 2013", con el objetivo de garantizar que las actividades ejecutadas diariamente se encuentren conforme a lo que establecen las leyes, políticas y procedimientos. La evaluación del control interno inicio con la visita preliminar a las plantaciones para un conocimiento más profundo de la actividades realizadas, luego se procedió a visitar las oficinas ubicadas vía a Valencia, y obtener la realidad existente del sistema organizacional, lo cual permitió establecer la guía para la elaboración de este trabajo. Para el cumplimiento de los objetivos se realizaron encuestas al área administrativa-operativa, se elaboraron entrevistas, para establecer el análisis y resultado. Se aplicó el COSO I, sus cinco componentes permitieron tener un conocimiento más amplio de la situación interna de la empresa BANANDINO S.A., y tener una compresión directa de los riesgos existentes en la empresa los que inciden negativamente en las actividades desarrolladas diariamente. Los resultados obtenidos en la evaluación de control interno atraves de sus cinco componentes nos da un nivel de confianza del (61,71%) moderado y su nivel de riesgo alto del (38,29%) de la empresa BANANDINO S.A, para conocer el cumplimiento de objetivos y analizar el costo de producción y la utilidad por cajas y finalmente en la comprobación de las políticas, ley y procedimientos se obtuvo un cumplimiento del 41% esto se da porque la empresa no les da a conocer las políticas a sus empleados y porque no están debidamente estipuladas.

ABSTRACT

This research aims to evaluate internal control and administrative-operating company processes to measure the efficiency of the activities of the company BANANDINO SA which has its plantations Via Buena Fè Km 5½, the same that is dedicated to the marketing and export of bananas. The research focuses primarily on internal control and its relationship with the administrative and operational efficiency first half 2013, "in order to ensure that activities are executed daily according to what is established laws, policies and procedures. The evaluation of internal control began with the preliminary visit to the plantations to a deeper understanding of the activities, then proceeded to visit satellite offices located in Valencia, and get the existing reality of the organizational system, allowing to set the guide for the preparation of this work. To fulfill the objectives surveys to administrative-operational area were conducted, interviews were developed to establish the analysis and results. COSO I, its five components allowed to have a larger internal situation of the company BANANDINO SA knowledge, and have a direct understanding of the risks in the company which negatively affect the daily activities applied. The results obtained in the evaluation of internal control Through his five components gives us confidence level (61.71%) moderate and high risk level (38.29%) of the company BANANDINO SA, to know the compliance objectives and consider the cost of production and utility boxes and finally by checking policies, laws and procedures a fulfillment of 41% was obtained this occurs because the company does not give know the policies to their employees and because they are not properly laid.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Introducción

A nivel mundial el control interno permite detectar muchas falencias dentro de las empresas ya sean estas públicas o privadas, su importancia radica en que ayuda a conocer ampliamente uno de los problemas que puede tener una empresa en cualquiera de sus áreas.

En el Ecuador toda empresa privada requiere de un adecuado control interno que le permita identificar los riesgos a los cuales están expuestas y así por medio de las actividades de control pueda minimizarlos, este sistema de control interno requiere de una supervisión adecuada para verificar su correcto funcionamiento esto le proporciona mayores posibilidades de lograr los objetivos establecidos por la misma.

El Cantón Quevedo efectúa el control interno a una entidad por medio de la junta directiva y gerencia. Es cumplido por las personas de la organización, por lo que ellos hacen o dicen. El área administrativa son los que establecen los objetivos de la entidad y ponen los mecanismos de control en su lugar.

BANANDINO S.A., es una empresa agrícola, su actividad principal es el cultivo del banano, la misma que se encuentra bajo los estándares de calidad, esto les permite exportar un producto que cubre todas las necesidades de sus consumidores.

La empresa agrícola inició sus actividades en el año 1999 y tiene un promedio de 300 personas entre empleados del campo, de cuadrilla y administradores. El departamento de producción es el que se encarga de la comercialización y venta del banano y lo hace mediante el mercado “spot” se refiere que compran el producto porque lo necesitan de una manera rápida y ofrecen un pago distinto al que se tiene mediante un contrato con otra empresa exportadora, en

este mercado se debe estar monitoreando los precios constantemente por que los mismo pueden subir como bajar.

El presente estudio, busca resaltar la importancia del control interno y su relación con la eficiencia administrativa-operativa de la empresa agrícola BANANDINO S.A.

El desarrollo de la investigación se encuentra estructurado en capítulos de la siguiente manera:

Capítulo I: Hace referencia al marco contextual de la investigación, en el que se describe la introducción, problematización, justificación, objetivos he hipótesis.

Capitulo II: Desarrollo del marco teórico, la fundamentación teórica, conceptual y legal, fundamentando el trabajo investigativo.

Capitulo III: Hace referencia a la metodología de la investigación que consta de los materiales y métodos, tipo de investigación, diseño de investigación población y muestra.

Capitulo IV: Se desarrolla el trabajo investigativo de acuerdo a los objetivos planteados, buscando contribuir a la solución de los riesgos encontrados resultado de la investigación.

Capítulo V: Presentación de las conclusiones y recomendaciones luego de los resultados en el proceso del control interno.

Capítulo VI: Se enlistas las citas bibliográficas utilizadas en el desarrollo del capítulo II, como prueba que sustenta la fiabilidad de la investigación.

Capitulo VII, Se adjuntas los anexos como evidencia que validad la elaboración del trabajo investigativo.

1.2. Problematización

1.2.1. Planteamiento del problema

El control interno se aplica a nivel mundial en las empresas productores y exportadoras de banano, los países más productivos son: Ecuador, Guatemala, Philipinas, Colombia, Costa Rica y Honduras, con aproximadamente el 70% de la producción, debido a la exigencia de la actividad se aplican políticas, leyes y reglamentos en las actividades realizadas, las mismas le permiten conocer si la producción posee un alto grado de rentabilidad y si es conveniente continuar produciendo.

El Ecuador aplica el control interno en las empresas productores y exportadoras de banana, esto le ha permitido ubicarse en el cuarto lugar a nivel mundial. Como consecuencia de las actividades diarias es importante que los administradores evalúen continuamente el control interno, de aquí obtendrá los riesgos que afectan negativamente la producción y exportación de banano.

El Cantón Quevedo existen diversa empresas, entre ella se encuentra BANANDINO S.A, con 360 hectáreas, se dedica a la producción y exportación de banano, para una adecuada ejecución en las actividades, debe aplicar de manera eficiente un control interno el cual satisfaga las necesidades de los administradores, y brinde un adecuado sistema de contingencia de

riesgos, así podrá obtener la adecuada eficiencia administrativa para la toma de decisiones.

Resulta de suma importancia realizar la investigación sobre el control interno ya que este aporta de manera positiva en sus actividades que estas se realicen de una manera correcta y adecuada para así alcanzar la eficiencia, eficacia en cada una de sus áreas esto beneficiara al desarrollo económico, social y permitirá comercializar en mayor cantidad su producto.

1.2.2. Árbol de problema

En la empresa BANANDINO S.A. cuenta con diferentes problemas que les impiden tener un proceso adecuado en sus operaciones diarias, ya que llevan un control poco confiable y esto no les permite alcanzar la eficacia, eficiencia en sus actividades dentro de la empresa

a) Pronóstico

El control interno ayudara a la empresa BANANDINO S.A a conocer si las actividades del área administrativa-operativa se desarrollan en base a las leyes, regulaciones y políticas, y si contribuyen eficazmente a las actividades de la entidad.

b) Control de pronóstico

Los resultados obtenidos se aplicó el COSO I y sus cinco componentes se presentaran por medio de un cuestionario de control interno, el cual resaltara los riesgos, y presentara las recomendaciones necesarias para corregirlos, la

metodología y estrategias de aplicación, las misma dependerá de los altos ejecutivos aplicarlas.

1.2.3. Formulación del Problema

En la ciudad de Quevedo se encuentra ubicada la empresa BANANDINO S.A se dedica al cultivo del banano, los mismo que son exportados a diferentes países, ofreciendo un producto de alta calidad para sus consumidores.

La empresa BANANDINO S.A., en sus actividades de comercialización del banano obtiene unos excelentes ingresos, participación, y posición competitiva en el mercado, para que la misma realice eficientemente sus actividades administración-operativa existen diversos factores que están afectando sus ventas y no le permite tener un crecimiento organizacional favorable, tales como incorrecta segregación de funciones, fallas en el registro de las transacciones, insuficientes control en la revisiones de actividades. Por lo anteriormente expuesto se plantea como pregunta general de investigación lo siguiente:

¿Cuál es la relación del control interno con la eficiencia administrativa-operativa de la empresa BANANDINO S.A.?

1.2.4. Sistematización del Problema

La presente investigación referente al control interno aplicado a la empresa BANANDINO S.A del cantón Quevedo, toma como base evaluar la eficiencia administrativa-operativa de las actividades de la organización y abarca los componentes fundamentales como son: el grado de eficacia y eficiencia de las operaciones del área administrativa-operativa, el nivel de confiabilidad de la

información financiera, y el cumplimiento de las leyes, políticas y procedimientos institucionales y otros aspectos involucrados en el presente estudio lo mismo que nos permitió plantear las siguientes subpreguntas de la investigación:

- ¿Cuál es el grado de eficacia y eficiencia de las operaciones del área administrativa-operativa?

- ¿Cuál es el nivel de confiabilidad de la información financiera de la empresa?

- ¿Cuál es el cumplimiento de las leyes, políticas y procedimientos institucionales?

1.3. Justificación

El trabajo de investigación se realizó con el objetivo de verificar la eficiencia en las actividades del área administrativa-operativa de la empresa BANANDINO S.A, y permitir un amplio conocimiento de la situación empresarial para que los altos ejecutivos tomen decisiones adecuadas.

El sistema de control interno aplicado al talento humano no permite identificar los riesgos a los cuales está expuesta la empresa por lo cual las actividades de control se retrasan, de esta necesidad surge la evaluación del grado de eficacia y eficiencia de las operaciones.

Debido a las limitadas actividades de control y a los riesgos existentes se analizó la información financiera para establecer su confiabilidad, esto permitirá a los altos ejecutivos establecer con anticipación medidas correctivas para

minimizar los riesgos antes de que afecten negativamente las actividades de la empresa y corregir los riesgos ya existentes.

La aplicación de las leyes, reglamentos y políticas dirigen las ejecución de actividades de la empresa, por su importancia se comprobó el cumplimiento de las mismas para minimizar el nivel de incumplimiento por parte del talento humano.

Por lo tanto se justifica la necesidad de estudiar la importancia que tiene el control interno dentro de la empresa, para evaluar eficacia y eficiencia de las operaciones en la organización, comprobar el nivel de confiabilidad de la información financieros y la aplicación de leyes, políticas, procedimientos les permiten realizar adecuadamente todas las actividades en los diferentes departamentos y así se podrá alcanzar la eficiencia, seguridad orden en la organización.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo General

Evaluar el control interno y su relación con la eficiencia administrativa-operativa de la empresa BANANDINO S.A. Cantón Quevedo, Primer Semestre, Año 2013.

1.4.2. Objetivos Específicos

- Evaluar el grado de eficacia y eficiencia de las operaciones del área administrativa-operativa.

- Comprobar el nivel de confiabilidad de la información financiera de la empresa.

- Verificar el cumplimiento de las leyes, políticas y procedimientos institucionales.

1.5. Hipótesis

1.5.1. Hipótesis Específicas

- El grado de eficacia y eficiencia de las operaciones del área administrativa-operativa es alto.

- El nivel de confiabilidad de la información financiera de la empresa es bajo.

- El cumplimiento de las leyes, políticas y procedimientos institucionales es medio.

1.6. Variables

1.6.1. Variable Independientes

- Eficacia es alcanzar el efecto que se desea y la eficiencia es la capacidad para lograr un fin empleando los mejores medios posibles.

- Confiabilidad de información financiera es el conjunto de datos que se emiten en relación con las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros asignados a una institución.

- Leyes, políticas y procedimientos establecen la forma correcta en las que las actividades de una empresa se deben ejecutar y sobre que regirse diariamente.

1.6.2. Variables Dependientes

- Evaluación al grado de efectividad y eficiencia de las operaciones del área administrativa-operativa.

- Comprobación al nivel de confiabilidad de la información financiera de la empresa.

- Verificación del cumplimiento de las leyes, políticas y procedimientos institucionales.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. Fundamentación Teórica

2.1.1. Control Interno

Mantilla & Cante (2009) El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas (pàg.11).

2.1.1.1. Objetivos del control interno

Peraza (2013) Establece lo siguiente:

1. Eficiencia y efectividad en las operaciones (objetivos de desempeño);

2. Confiabilidad, completitud y oportunidad de la información financiera y directiva (objetivos de información); y

3. Cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables (objetivos de cumplimiento) (pág. 17).

1. Eficiencia y efectividad de las actividades

Fonseca (2011) Este objetivo se refiere a los controles internos diseñados por la gerencia, para asegurar que las operaciones son ejecutadas con efectividad, es decir tal como fueron planeadas. En cambio la eficiencia está orientada al correcto uso de los materiales de los recursos y tiene relación, por ejemplo con

activo fijo, efectivo, inventario y la imagen de la organización. La evaluación de la efectividad y eficiencia de las operaciones deberá ser realizada por la junta de directores, y por la gerencia, si están en condiciones de obtener seguridad razonable, respecto a que los criterios están siendo logrados (pág. 42).

2. Confiabilidad de la Informacion Financiera

Se refiere a las politicas, metodos y procedimientos diseñado por la entidad para asegurra que la informacion financiera es valida y confiable (Fonseca, 2011, pág. 43).

Una informacion, es valida si se refiere a las operaciones o actividades que ocurrieron y tienen las condiciones necesarias para ser consideradas como tales, en tanto que una informacion es confiable cuando brinda confianza a quienes la usan (Fonseca, 2011, pág. 43).

3. Cumplimiento de leyes politicas y procedimientos

“Este objetivo se refiere a las politicas y procedimientos especificos establecidos por la entidad para asegurarse de que los recursos son ejecutados, de conformidad con las leyes y regulaciones aplicables” (Fonseca, 2011, pàg.43).

2.1.1.2. Control interno contable

“Abarcan el plan de la organización, los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros, diseñados para proveer seguridad razonable” (Peraza, 2013 pàg.12)

2.1.1.3. Control interno administrativo

Moreno (2007). Incluye, pero no limita, el plan de la organización, los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que se refieren a la autorización de las transacciones por parte de la administración. Tales autorizaciones han sido definidas como una función administrativa asociada directamente con la responsabilidad por el logro de los objetivos de la organización, y como un punto de partida para el establecimiento del control interno contable de las transacciones (pág. 76).

2.1.2. Sistema de control interno

Mantilla & Cante (2009). Es un componente crítico de la administración y un fundamento para la operación segura y sólida de las organizaciones. Un sistema de fuertes controles internos puede ayudar a asegurar que se lograrán las metas y los objetivos de una organización y que mantendrá una confiabilidad presentación de reportes financieros y directivo (pàg.16).

Mantilla & Cante (2009). Tal sistema también puede ayudar a asegurar que se cumplirá con las leyes y las regulaciones así como las políticas, los planes, las reglas internas, los procedimientos, y que disminuirá el riesgo de pérdidas no esperadas o daño a la reputación de la organización (pàg.16).

2.1.2.1. Objetivos del sistema de control interno

Isaza (2012). Establece lo siguiente:

a) Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración antes posibles riesgos que lo afecten; el manejo de los recursos

de la compañía, debe estar estandarizados en un manual de procesos y procedimientos.

b) Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional.

c) Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad (pàg.33).

2.1.3. Características del control interno

Isaza (2012). Establece lo siguiente:

El sistema de control interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacional de la respectiva entidad; quiere decir que todas las áreas de la empresa deben estar estandarizadas con la misma metodología (pág. 34).

Isaza (2012). Corresponde a la máxima autoridad del organismo o entidad, la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno, el cual debe ser adecuado a la naturaleza, estructura y misión d3e la organización, para que sea de obligatorio cumplimiento internamente en la empresa pública y privada (pág. 34).

2.1.4. Componentes del Control Interno

Blanco (2012). El control interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma como la Administración maneja el negocio y están integrados a los procesos administrativos. Los componentes son:

- El ambiente de control interno;
- Los procesos de valoración de riesgos de la entidad;
- Los sistemas de información y comunicación;
- Los procedimientos de control; y
- La supervisión y el seguimiento de los controles (pág. 198).

2.1.4.1. Ambiente de control interno

“El ambiente de control establece el tono de una organización, influyendo en la conciencia que la gente tiene sobre el control. Es el fundamento para el control interno efectivo, y provee disciplina y estructura” (Blanco, 2012, pàg.198).

Blanco (2012). El ambiente de control comprende los siguientes elementos:

Comunicación y cumplimiento forzoso de la integridad y de los valores éticos. La efectividad de los controles no puede estar por encima de la integridad y los valores éticos de la gente que los crea, administra, y supervisa (pàg. 199).

Blanco (2012). La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente control e influyen en el diseño, administración, y supervisión y

seguimiento de los otros componentes. La integridad y el comportamiento ético son productos de los estándares éticos y de comportamiento de la entidad, de la manera como se comunican, y de la manera como se hace obligatorio su cumplimiento en la práctica. Incluyen las acciones que realiza la administración para eliminar o reducir incentivos y tentaciones que puedan hacer q el personal se vincule a actos deshonestos, ilegales, o no éticos (pág. 199)

Blanco (2012). **Compromiso por la competencia.** La competencia son el conocimiento y las habilidades necesarios para realizar las tareas que definen el trabajo del individuo. El compromiso por la competencia incluye la consideración que hace la administración sobre los niveles de competencias requeridos por los trabajos particulares y la manera como esos niveles se convierten en habilidades y el conocimiento requerido (pág. 199)

"Asignación de autoridad y responsabilidad. Este factor incluye la manera como se asignan la autoridad y la responsabilidad por las actividades de operación y la manera como se establecen las jerarquías de relación y autorización" (Blanco, 2012, pàg.199).

"También influyen las políticas relacionadas con las prácticas de negocio apropiadas, el conocimiento y la experiencia del personal clave, y los recursos provistos para llevar a cabo las obligaciones" (Blanco, 2012, pàg.199).

Blanco (2012). **Políticas y prácticas de recursos humanos.** Se relacionan con contratación, orientación, entrenamiento, evaluación, promoción, compensación, y acciones remediales. Las políticas de entrenamiento que comunican los roles y las responsabilidades prospectivos e incluyen practicas tales como escuelas de entrenamiento y seminarios ilustran los niveles esperados de desempeño y comportamiento (pág. 200).

2.1.4.2. Procesos de valoración de riesgos de la entidad.

Blanco (2012). Es su proceso para identificar y responder a los riesgos de negocio y los resultados que de ellos se derivan. Para propósitos de la presentación de informes financieros, el proceso de valoración de riesgos de la entidad incluye la manera como la administración identifica los riesgos importantes para la preparación de estados financieros que da origen a una presentación razonable, en todos los aspectos importantes de acuerdo con las políticas y procedimientos utilizados para la contabilidad y presentación de informes financieros, estima su importancia, valora la probabilidad de su ocurrencia, y decide las acciones consiguientes para administrarlos. Una vez identificados los riesgos, la administración considera su importancia, la probabilidad de su ocurrencia, y la manera cómo deben ser administrados. La administración puede iniciar planes, programas, o acciones para direccionar riesgos específicos o puede decidir aceptar un riesgo a causa del costo o por otra consideración (pág. 200).

Blanco (2012). Los riesgos pueden surgir o cambiar a causa de circunstancias tales como las siguientes:

Cambios en el entorno de operación. “Los cambios en el entorno regulador o de operación pueden derivar en cambios en presiones importantes y en riesgos importantemente diferentes” (pág. 200)**.**

Personal nuevo. “Puede tener un centro de atención o un entendimiento diferentes con relación al control interno” (Blanco, 2012, pàg.201).

Sistemas de información nuevos o modernizados. “Los cambios significativos y rápidos en los sistemas der información puede cambiar el riesgo relacionado con el control interno” (Blanco, 2012, pàg.201).

Crecimiento rápido. “La expansión importante y rápida de las operaciones puede forzar los controles e incrementar el riesgo de una ruptura de los controles” (Blanco, 2012, pàg.201).

Reestructuración corporativa. “Puede estar acompañadas por reducciones en el personal y por cambios en la supervisión y en la segregación de obligaciones lo cual puede cambiar el riesgo asociado con el control interno” (Blanco, 2012, pàg.201).

2.1.4.3. Sistemas de información y comunicación.

“Consta de infraestructura, software, personal, procedimientos y datos. La infraestructura y el software estarán ausentes, o tendrán menor significado en los sistemas que son exclusiva o principalmente manuales” (Blanco, 2012, pàg.202).

“Los sistemas de información son importante para los objetivos de presentación de informes financieros, consta de los procedimientos y de los riesgos establecidos para iniciar, registrar, procesar e informar las transacciones de la entidad y para mantener la obligación de responder por los activos, pasivos, y patrimonio neto relacionados”(Blanco, 2012, pàg.202).

“La calidad de la información generada por el sistema afecta la habilidad de la administración para tomar decisiones apropiadas en la administración y control de las actividades de la entidad y para preparar informes financieros confiables” (Blanco, 2012, pàg.202).

Blanco (2012). De acuerdo con ello, un sistema de información comprende métodos y registros que:

- Identifican y registran todas las transacciones válidas, con suficiente detalle para permitir la clasificación apropiada de las transacciones para efecto de la presentación de informes financieros

- Mide el valor de las transacciones de una manera que permite registrar su propio valor monetario en los estados financieros

- Determina el período en el cual ocurrieron las transacciones, para permitir el registro de las mismas en el periodo contable apropiado

- Presenta adecuadamente, en los estados financieros las transacciones y las revelaciones relacionadas (pàg.203).

Blanco (2012). La comunicación implica proveer un entendimiento de los papeles y responsabilidades individuales que se relacionan con el control interno, sobre la presentación de informes financieros. Incluye la extensión en la cual el personal entiende como sus actividades en el sistema de información para la presentación de informes financieros se relacionan con el trabajo de otros, y los medios que se utilizan para informar excepciones a un nivel más alto apropiado al interior de la entidad. Los canales de comunicación abiertos ayudan a asegurar que las excepciones se reportan y se actúa sobre ellas (pág. 203).

2.1.4.4. Procedimientos de control

Blanco (2012). Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las directivas de la administración, por ejemplo, que se toman las acciones necesarias para direccionar los riesgos hacia el logro de los

objetivos de la entidad. Los procedimientos de control tienen diversos objetivos y se aplican en distintos niveles organizacionales y funcionales (pág. 203).

Blanco (2012). Generalmente, lo procedimientos de control que pueden ser importantes para una auditoría, se pueden categorizar como políticas y procedimientos que se relacionan con lo siguiente:

Blanco (2012). **Revisiones de desempeño.** Estos procedimientos de control incluyen revisiones del desempeño actual versus presupuestos, pronósticos, y desempeño del periodo anterior, relacionan diferentes conjuntos de datos – de operación o financieros- uno con otros, junto con análisis de las relaciones y acciones de investigación y correctivas; y revisión del desempeño funcional o de la actividad, tal como los préstamos de consumo de un banco, la revisión de informes que hace la administración por sucursal, región, y tipo de préstamo, para aprobaciones y obtenciones de préstamos (pág. 204)

Blanco (2012). **Procesamiento de información.** Se desarrolla una variedad de controles para verificar la exactitud, integridad y autorización de las transacciones. Los controles de aplicación se refieren al procesamiento de las aplicaciones individuales. Estos controles ayudan a asegurar que las transacciones ocurrieron, están autorizadas, y están completa y exactamente registradas y procesadas. Los controles generales comúnmente incluyen controles sobre los centro de datos y la operaciones de las redes; adquisición y mantenimiento del software del sistema; seguridad de acceso; y adquisición, desarrollo, y mantenimiento del sistema de aplicación (pág. 204)

Blanco (2012). **Controles físicos.** Estas actividades comprenden la seguridad física de los activos, incluyendo salvaguardas adecuadas, tales como instalaciones aseguradas, acceso seguro a activos y registros; autorización para el acceso a programas de computación y archivos de datos; y conteo y

comparaciones periódicos con las cantidades que se demuestran en los registros de control (pág. 204).

2.1.4.5. Supervisión y el seguimiento de los controles

“Es un proceso para valorar la calidad del desempeño del control interno en el tiempo. Implica valorar el diseño y la operación de los controles sobre una base oportuna y tomar las acciones correctivas necesarias” (Blanco, 2012, pàg.205).

“La supervisión y el seguimiento se realizan para asegurar que los controles continúan operando efectivamente. La supervisión y el seguimiento de los controles se logran mediante actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real, evaluaciones separadas, o una combinación de las dos” (Blanco, 2012, pàg.205). .

Blanco (2012) Las actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real se construyen en las actividades recurrentes normales de una entidad e incluyen la administración regular y las actividades de supervisión. Los administradores de ventas, compras, y producción a niveles de división y corporativo se encuentran frentes a las operaciones y pueden cuestionar los informes que difieren importantemente de su conocimiento sobre las operaciones (pàg.205).

2.1.5. Estructura de la organización

“La estructura de la organización puede definirse simplemente como el conjunto de todas las formas en que se divide el trabajo en tareas distintas, consiguiendo luego la coordinación de las mismas2 (Mintzberg, 2012, pàg.30).

“Hay cinco mecanismos de control que explican las formas fundamentales en que las organizaciones coordinan su a trabajo: adaptación mutua, supervisión directa, normalización de los procesos de trabajos, normalización de los resultados del trabajo, y normalización de las habilidades del trabajador” (Mintzberg 2012 pàg.30).

a) Adaptación mutua

La adaptación mutua consigue la coordinación del trabajo mediante la simple comunicación informal (Mintzberg, 2012, pàg.30).

b) Supervisión directa

Consigue la coordinación al responsabilizarse una persona del trabajo de los demás, dándoles instrucciones y controlando sus acciones (Mintzberg, 2012, pàg.30).

Normalización

“El trabajo puede coordinarse también sin adaptación mutua ni supervisión directa: puede normalizarse: la coordinación de las partes se incorporan en el programa de trabajo al establecerse este, reduciéndose en consecuencia la necesidad de una comunicación continuada” (Mintzberg, 2012 pàg.31).

c) Normalización de los procesos de trabajos

“Cuando el contenido del mismo queda especificado, es decir, programado “(Mintzberg, 2012, pàg.31).

d) Normalización de los resultados

Se normalización los resultados del trabajo al especificarse los mismos, como pueda darse con las dimensiones del producto o del rendimiento (Mintzberg, 2012, pàg.31).

e) Normalización de las habilidades

Las habilidades y los conocimientos se normalizan cuando ha quedado especificado el tipo de preparación requerida para la realización del trabajo (Mintzberg ,2012, pàg.31).

2.1.5.1. Autoridad

“Es el derecho, inherente a un cargo (y mediante el derecho de la persona que lo ocupa), de ejercer discrecionalidad en la toma de decisiones que afectan a otros; por supuesto que es un tipo de poder, pero en el ámbito organizacional, es poder legítimo que confiere a un cargo en la organización” (Koontz etal, 2012 pàg. 45)

2.1.5.2. Delegación de funciones

Chiavenato, (2009)).Consiste en encomendar a un colaborador autoridad y responsabilidad en la toma de decisiones y la ejecución del trabajo, necesaria para un funcionamiento ágil y eficaz de una empresa, al tiempo que es factor de motivación para los trabajadores, que se sienten parte de la empresa, implicándose más activamente en la consecución de los objetivos marcados (pág. 25) .

“Al determinar un centro de autoridad y decisión para cada función, debe asignarse un solo jefe; y los subordinados no deberán reportar a más de un superior porque si el empleado recibe órdenes de más de un solo jefe, esto solo le ocasionara confusión, ineficiencia y fuga de responsabilidad” (Chiavenato, 2009, pàg. 25).

2.1.5.3. Comunicación en la organización

“La comunicación es un tema central en la vida de toda organización. Sin comunicación las personas no pueden trabajar juntas con efectividad. Ni siquiera llegan a configurar un grupo” (Arnoletto, 2014, pàg. 9).

“La comunicación es el proceso por medio del cual las personas llegan a captar y comprender los pensamientos, sentimientos y voliciones de los demás” (Arnoletto, 2014, pàg. 13).

2.1.5.4. Recurso Humano

Chiavenato, (2009). Son las personas que forman parte de las organizaciones y que desempeñan en ellas determinadas funciones para dinamizar los recursos organizacionales. Por un lado, las personas pasan gran parte de su tiempo en las organizaciones y, por el otro, éstas requieren a las personas para sus actividades y operaciones, de la misma manera que necesitan recursos financieros, materiales y tecnológicos (pàg.7).

2.1.6. Políticas y procedimientos contables y operativos

Alderetem(2011) Es necesario que existan un conjunto de reglas y normas de actuación que rijan tanto el proceso informativa-contable, (circuito informativo y

contabilidad), como el sistema operativo de la empresa, en el aprovisionamiento, producción, comercialización, administración de recursos financieros, recursos humanos, etc. (pàg.30)

Se consideran las siguientes pautas para un buen sistema de control interno:

a) Equipos para el proceso de transacciones

Alderete (2011) La consideración de todas las operaciones y variables que entran a formar parte de la operativa del negocio, así como la magnitud de las mismas, son elementos básicos para la selección de los equipos que procesen dichas operaciones y sus capacidades necesarias (pàg.30).

b) Registros contables y comprobantes

Alderete (2011) Los registros deben de confeccionarse de tal manera que se amolden a las necesidades de información de la empresa. Se imputaran siempre en códigos previamente definidos por la sociedad (plan de cuentas), y se transcribirán en los diferentes libros de transacciones (registro de facturas emitidas, facturas recibidas, bancos etc.) los procedimientos serán los necesarios para el registro completo y correcto de activos, pasivos, ingresos y gastos (pág. 35).

c) Información

Alderete (2011) Los documentos y los elementos de registros son los medios, una vez realizados los inputs, de obtener la información (pág. 35).

Alderete (2011) Por lo que es importante considerar los siguientes puntos en lo referente a la información:

- Canalización de la información siempre por los circuitos definidos para asegurar su control.

- Integrar la totalidad de la información obtenida por los distintos departamentos de la empresa. De este modo se podrá ratificar la fiabilidad y seguridad de la misma.

- Sistematización de la información contable a suministrar. La frecuencia y orden establecido en la recepción de la información favorece no solo a la toma de decisiones sino que minimiza los posibles errores (pág. 35).

d) Organización contable y criterios

Alderete (2011) La organización contable asegura la fiabilidad de la información, de ahí que se definan unas normas y criterios contables, tales como:

- Elaboración de un plan de cuentas contables que se ajuste a las necesidades del negocio, adaptándose a las normativas vigentes en su caso.

- Criterios contables que se acojan a los principios de contabilidad generalmente aceptados, ya que el cumplimiento de los mismos son obligatorios al presentar la información contable (pág. 36).

e) Controles extras

“Además de la definición de normas es necesario establecer una serie de controles adicionales que aseguren y maximicen la validez de la información contable” (Alderete, 2011, pàg.37).

“La ejecución de dichos controles se realizara por la persona adecuada de una manera sistemática afectando, en muchos casos, a procesos extracontables” (Alderete, 2011, pàg.37).

2.1.7. Supervisión

Peraza (2013) La supervisión se debe requerir en todas las organizaciones, independientemente del tamaño, que tenga un efectivo sistema de controles internos que sea consistente con la naturaleza, complejidad, y riesgo inherente de sus actividades dentro y fuera de balance y que responda a los cambios en el entorno y las condiciones de la empresa (pág. 50).

2.1.8. Manuales

“Son documentos donde compilamos las fichas técnicas de instrucciones de trabajo, que estandarizan cada una de las actividades de un proceso; en un sistema se deben implantar, de procesos, de procedimientos, de funciones, de evaluación de control interno/ calidad, de indicadores” (Isaza, 2012, pàg 160).

2.1.8.1. Componente de un manual

Cada área debe tener un manual en folder que se pueda actualizar, debe contener lo siguiente:

Índice, prologo, misión, visión, referencias normativas, resolución de adopción, resolución de mejoramiento continuo, glosario, simbología (Isaza, 2012, pàg 160).

2.1.8.2. Características del manual

“Los manuales deben estar escritos en lenguaje sencillo, preciso y lógico que permita garantizar su aplicabilidad en las tareas y funciones del trabajador” (Solarte, 2014, pàg. 15).

“Los manuales deben ser dados a conocer a todos los funcionarios relacionados con el proceso, para su apropiación, uso y operación. Las dependencias de la organización deben contar con mecanismos que garanticen su adecuada” (Solarte, 2014, pàg.15).

2.1.9. Manual de procedimientos

“Son aquellos instrumentos de información en los que se consignan, en forma metódica, los pasos y operaciones que deben seguirse para la realización de las funciones de una unidad administrativa” (Barrios, 2013 pàg.1)**.**

“Los manuales de procedimientos, como instrumentos administrativos que apoyan el quehacer institucional, están considerados como elementos básicos

para coordinación, dirección y control administrativo, y que facilitan la adecuada relación entre las distintas unidades administrativas de la organización" (Barrios, 2013, pàg.1)**.**

2.1.10. Diseño de la organización

"Cuando el administrador cambia la estructura de la organización, incluye el diseño de puestos, la creación de la relación de autoridad y provisión de recursos humanos" (Muñoz, 2012. pàg.70).

2.1.11. Características de los Sistemas Organizacionales

Rivas (2009) Es la disposición de sacrificar el control de su propio comportamiento para beneficiar la coordinación para alcanzar el objetivo que los une. Esta razón es la que fundamenta la existencia de roles y funciones dentro de las organizaciones: Diferenciadas pero interrelacionadas (pàg.2).

Las principales características de la complejidad de un sistema son las siguientes

- **Complejidad:** "Referente a la estructura, diferenciación vertical y horizontal existente entre las organizaciones" (Rivas, 2009, pàg.2).

- **Anonimato:** "Referido al énfasis que se hace en las tareas u operaciones mas no en las personas" (Rivas, 2009, pàg.2).

- **Tendencias a la especialización y la proliferación de funciones: “**el objetivo es separar las líneas de autoridad formal de la competencia profesional o técnica” (Rivas, 2009, pàg.2).

- **Tamaño:** “Número de personas y dependencias que conforma la organización” (Rivas, 2009, pàg.2).

2.1.12. Clasificación de los organigramas

“La clasificación del organigrama se hace tomando en cuenta una serie de criterios y factores. En consecuencia, procedemos a estableces las bases para posteriormente caracterizar cada tipo en particular” (Cerda, 2011, pàg.1).

Cerda (2011) Según la forma como muestran la estructura son:

- Analítico
- Generales
- Suplementarios (pág.1).

Analíticos. “Son los organigramas específicos, los cuales suministran una información detallada; incluso se complementan con informaciones anexas y por escrito, símbolos convencionales de referencia con datos circunstanciados” (Cerda, 2011, pàg.1).

Generales. “Este tipo de organigrama facilita una visión muy precisa de la organización: se limita a las unidades de mayor importancia. Se le denomino general por ser las más comunes” (Cerda, 2011, pàg.2).

Suplementarios. "Estos organigramas se utilizan para mostrar una unidad de la estructura en forma analítica o más detallada, tales unidades pueden ser una dirección, una división, un departamento, una gerencia" (Cerda, 2011, pàg.2).

2.1.12.1. Según la forma y disposición geométrica de los organigramas, éstos pueden ser:

- Verticales
- Horizontales
- Staff (Isaza, 2012, pàg.175).

Isaza (2012) **Organigramas Verticales.** Se utiliza para empresas pequeñas y de servicios, tiene muchos niveles jerárquicos, mucha burocratización, no se trabaja en equipo, las decisiones se toman en el nivel superior, ésta es demorada y además tergiversadas por todos los niveles que debe subir y bajar la información (pàg.175).

Organigrama Horizontal. "Se utiliza para empresas grandes, se trabaja en equipo y por consiguiente se toman decisiones en equipo, está compuesta por matrices donde se manejan todos los procesos prioritarios y de apoyo del área en torno al producto o servicio" (Isaza, 2012, pàg.175).

Isaza (2012) **Organigrama Staff.** Es el que se usa para todo tipo de empresas, registra las áreas o procesos prioritarios dentro de matrices ejecutadas por la misma compañía y las áreas y procesos de apoyo los contrata por staff con empresas especializadas en la prestación de cada servicio, lo que hace la ejecución de los procesos de apoyo menos costosos además de una mejor gestiòn (pág. 175)

2.1.13. Eficacia y Eficiencia

Chiavenato (2009). Eficacia es una medida normativa de logros de resultados, mientras que eficiencia es una medida normativa de la utilización de los recursos en los procesos. En términos económicos, la eficacia de una organización se refiere a su capacidad de satisfacer una necesidad de la sociedad mediante los productos (bienes o servicios) que proporciona, mientras que la eficiencia es una relación técnica entre entradas y salidas. La eficiencia es una relación entre costo y beneficios; asimismo, se refiere a la mejor forma de realizar las cosas (método), a fin de que los recursos (personas, máquinas y materia prima) se apliquen de la forma más racional posible (pág. 9).

2.1.14. La excelencia administrativa

Martìnez (2010) Se conquista mediante acciones constantes y diarias enfocada hacia la calidad de todos y de cada una de las áreas de la administración, desde luego, definitivamente esto se logra, educando, motivando y apoyando al personal, no haciendo uso de maltratos, amenazas o divisiones de grupos minoritarios preferidos (pág. 1)

“En otros términos, el éxito se fundamenta en la cultura, en el compromiso, tradición, dignidad, lealtad de la gente debido a que la persona es importante, significativa, desempeña un rol importante dentro de la empresa” (Martìnez, 2010, pàg 1).

2.1.15. Administraciòn

Proceso mediante el cual se diseña y mantiene un ambiente en el que individuos, que trabajan en grupos, cumplen metas específicas de manera eficaz (Koontz etal, 2012, pàg.4).

2.1.15.1. Importancia de la administración

Muñoz (2012) Permite lograr los objetivos propuestos mediante una adecuada orientación de las actividades administrativas, así mismo se da donde quiera que exista organización, aunque es más importante o necesario cuando es compleja (pàg. 4).

2.1.15.2. Finalidad de la administración

Garcìa (2010) Es indiscutible que quién realiza por sí mismo una función no merece ser llamado administrador. Pero desde el momento que delega en otros, (siempre y cuando estas funciones que realizan se lleven a cabo en un organismo social, dirigiendo y coordinando lo que los demás realizan) comienza a recibir el nombre de administrador (pàg.17)

2.1.16. Procesos y eficiencia operacional

“Costos más bajos y calidad superior. Pero como alcanzar una eficiencia operacional. Esto se logra cuando somos capaces como empresa de realizar actividades similares de mejor manera que nuestros competidores” (Gòmez, 2010, pàg 1)**.**

Gòmez (2010) La eficiencia operacional es lo que cualquier organización, privada o pública, alcanza cuando la combinación correcta de personas, procesos y tecnología se diseña, rediseña y aplica para mejorar la productividad y el valor de cualquier operación, al mismo tiempo que reduce los costos de sus operaciones al nivel deseado (pàg 1)**.**

2.1.17. Dirección de las operaciones

Paz & Gonzalèz (2012) Está relacionado con la superación del enfoque racionalizador y centralizador de la misión de esta área en las organizaciones. El análisis, el diagnóstico y la visión estratégica de la dirección de operaciones permiten a la empresa acomodarse a los cambios que exige la economía moderna. Una efectiva gestión, con un flujo constante de la información, una organización del trabajo adecuado y una estructura que fomente la participación, son instrumentos imprescindibles para que las operaciones haga un trabajo (pàg. 25).

2.1.18. Objetivos del departamento de operaciones

“Asegurar la operación y supervisión de la prestación de los servicios portuarios estipulados en la reglas de operación del puerto” (Paz & Gonzalèz, 2012 pàg.20).

“Garantizar la supervisión de atraques y desatraques de los buques en las posiciones asignadas” (Paz & Gonzalèz, 2012 pàg 20).

2.1.19. Producción

Rincòn (2012) El concepto de producción o productividad de la empresa no solo está definida por el área de fábrica sino que se plantea en términos de la

capacidad de obtener utilidades. Una empresa es productiva cuando sus partes de fábrica, administración y ventas funcionan articuladamente y producen utilidades. La palabra productividad estará destinada a la capacidad de proveer ingresos circulantes, donde la suma de estos ingresos, menos los gastos será igual a la utilidad (pág. 36)

2.1.20. Dirección operativa

Se encuentran los directivos que realizan una asignación directa de tareas a los trabajadores y comprueban el trabajo de estos todos los días llevan a la práctica los planes de los directivos intermedios. Supervisan el trabajo de los empleados (Risco, 2013, pàg. 63).

2.2. Fundamentación Conceptual

2.2.1. Control

“El control es la verificación de la conformidad de los hechos con el plan adoptado, con eventuales reorientaciones y ajustes” (Arnoletto, 2014, pàg. 97).

Arnoletto (2014) Control no es patrimonio exclusivo de ninguna disciplina científica. Control es control. Es una función relación que implica varios campos del conocimiento porque su aplicación no depende del control mismo si no de aquellas esferas en las cuales se hace eficiente (pàg.97).

Mantilla & Cante (2009) Control es un conjunto de normas, procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño para asegurar la consecución de objetivos y técnicas. Como conjunto constituye un todo, un

que, esto es, un objetivo. Por ello está muy ligado al poder (social, cultural, político, económico, religioso, etc. (pág. 3)

Mantilla & Cante (2009) Por eso el control, como tal, busca asegurar la consecución de los objetivos. Por consiguiente, el control utiliza distintos medios (métodos, metodologías, procedimientos, técnicas). En un desempeño óptimo, esto es, que no necesita correcciones, la técnica funciona de manera óptima y asegura el cumplimiento de los objetivos (pág. 3).

2.2.2. Control Interno

Mantilla & Cante (2009) El control interno comprende el plan de la organización y el conjunto de métodos y de procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplan según las directrices marcadas por la dirreciòn (pàg.11)**.**

Blanco (2012) La definición de control interno es amplia por dos razones: primero, es el camino para tener un acercamiento a la visión del control interno de los negocios de los dirigentes con los ejecutivos principales, de hecho, ellos a menudo hablan en términos de control y existir o vivir en control; segundo, acomodarse a los subgrupos del control interno (pág. 194).

2.2.3. Eficiencia

La palabra eficiencia hace referencia al logro de los fines con el mínimo de recursos (Koontz etal, 2012, pàg. 14).

Martìnez (2010) Se define "como la virtud y facultad para lograr un efecto determinado". En Economía se le define como "el empleo de medios en tal forma que satisfagan un máximo cuantitativo o cualitativo de fines o necesidades humanas. Es también una adecuada relación entre ingresos y gastos" (pág. 2).

Martìnez (2010) En lograr lo mayor posible con aquello que contamos. Si un grupo humano dispone de un determinado número de insumos que son utilizados para producir bienes o servicios, "eficiente" será aquel grupo que logre el mayor número de bienes o servicios utilizando el menor número de insumos que le sea posible. "Eficiente" es quien logra una alta productividad en relación a los recursos que dispone (pàg. 2).

2.2.4. Eficacia

Mantilla & Cante (2009) La eficacia del control interno depende directamente de asegurar el logro de los objetivos del negocio que tiene el sistema y que son: eficacia y eficiencia, de las operaciones, confiabilidad del proceso de presentación de reportes financieros, cumplimiento de normas y obligaciones, salvaguarda de activos, direccionamiento estratégico (pág. 37).

Es "la virtud, actividad y poder para obrar". Cuando un grupo alcanza las metas u objetivos que habían sido previamente establecidos, el grupo es eficaz (Mantilla & Cante, 2009 pàg. 37).

Martìnez (2010) Eficacia se refiere a los "resultados" en relación con las "metas y cumplimiento de los objetivos organizacionales". Para ser eficaz se deben priorizar las tareas y realizar ordenadamente aquellas que permiten alcanzarlos mejor y más rápidamente (pág. 3).

Martìnez (2010) Es el grado en que algo (procedimiento o servicio) puede lograr el mejor resultado posible. La falta de eficacia no puede ser reemplazada con mayor eficiencia porque no hay nada más inútil que hacer muy bien, algo que no tiene valor (pàg 3).

2.2.5. Economía

“Es un mecanismo que asigna los recursos escasos entre los usos que están en competencia, determinando qué, cómo y para quién se producen los diversos bienes y servicios” (Apuntes, 2013, pàg. 5).

“La economía es una ciencia social que estudia cómo las personas, organizaciones y países asignan los recursos. Tiene como objeto el estudio de las relaciones de producción, distribución, intercambio y consumo de bienes, servicios e ideas” (Anzil, 2009, pàg. 4).

2.2.6. Organización

Garcìa (2010) Es el establecimiento de relaciones efectivas de comportamiento entre personas, de manera que puedan trabajar juntas con eficiencia y que de esta manera puedan obtener una satisfacción personal al hacer sus tareas seleccionadas bajo condiciones ambientales, con el firme propósito de alcanzar una meta o un objetivo (pág. 30).

La organización es el diseño de estructuras sociales adecuadas para lograr metas, con relaciones de interacción que permitan producir bienes y servicios (Arnoletto, 2014, pàg. 123).

2.2.6.1 Estructura Organizacional

Blanco (2012) La estructura organizacional de una entidad provee la estructura conceptual dentro de la cual se plantean, ejecuta, controlan, y revisan sus actividades por el logro de los objetivos amplios de la entidad. El establecimiento de una estructura organizacional importante incluye a considerar las áreas claves de autoridad y responsabilidad y las líneas apropiadas de presentación de informes (pág.199).

Arnoletto (2014) Es la suma total de las formas en que el trabajo es dividido en tareas, y de las formas usadas para lograr su coordinación. El trabajo total previsto, al ser dividido en tareas, permite su reagrupamiento según especialidades y afinidades, para su realización más eficiente, pero luego es indispensable su coordinación, para que toda esa actividad se oriente hacia los objetivos buscados (pág. 125)

2.2.6.1.1. Alta dirección

Risco (2013) Formado por el presidente de la organización y los altos directivos. Toman decisiones estratégicas para la empresa y establecen los planes a largo plazo (pág. 81).

Turmero (2011) La alta dirección debe proporcionar evidencia de su compromiso con el desarrollo del sistema de gestión de calidad, así como su mejora continua de su eficacia. La alta dirección debe desarrollar proyectos de mejoras aplicando conceptos y metodologías de calidad y productividad (pág. 7).

2.2.6.2. Sistema Organizacional

Rivas (2009) El ser humano en si es un sistema, y como tal, vive rodeado de sistemas que varían en función de su complejidad y actuación para con el medio, la premisa básica para entender y analizar una organización es tener una visión de sistema, por lo cual el enfoque sistémico en su aplicación y análisis de una organización, sostiene la aplicación del pensamiento deductivo (ir de lo general a lo particular), es decir analizar primero la organización como sistema para luego descender a los detalles de los subsistemas (pàg.3).

Rodríguez (2011) Es un conjunto de individuos (gente) que se relacionan entre sí, además utilizan recursos se refiere a que se valen de medios materiales (capital, materias primas, maquinarias, inmuebles, etc.), inmateriales (organización, objetivos, imagen y relaciones exteriores, cultura organizacional, etc.) y humanos (pàg.5).

2.2.6.2.1. Organigrama

Risco (2013) La estructura formal de una empresa se representa atraves de su organigrama que es una representación gráfica de la organización de la empresa que muestra las relaciones jerárquicas establecidas entre las distintas áreas o departamentos funcionales de una empresa y sus miembros (pág. 95).

Isaza (2012).En el organigrama no se tiene que encontrar toda la información, para conocer como es la estructura total de la empresa, debe tener definidos los elementos de autoridad, los diferentes niveles jerarquía, y la relación entre ellos, además, cada área debe tener su esquema interno de jerarquía y competencias en un organigrama de segundo orden (pág. 160)

2.2.7. Procesos

“Conjuntos de actividades mutuamente relacionados o que interactúan, las cuales transforman elementos de entrada en resultados. El proceso es un sistema de creación de riqueza que inicia y termina transacciones con los clientes en un determinado período de tiempo “(Pérez, 2010, pàg. 51).

“El proceso es realizado por personas organizadas según una cierta estructura, tienen tecnología de apoyo y manejan información” (Bravo, 2011, pàg.11).

2.2.8. Exportación

Proaño (2013) Una exportación es cualquier bien o servicio enviado a otra parte del mundo, con propósitos comerciales. La exportación es el tráfico legítimo de bienes o servicios nacionales de un país pretendidos para su uso o consumo en el extranjero. Las exportaciones pueden ser cualquier producto enviado fuera de la frontera de un Estado. Las exportaciones son generalmente llevadas a cabo bajo condiciones específicas (pàg.8)

SENAE (2012) Es el régimen aduanero que permite la salida definitiva de mercancías en libre circulación, fuera del territorio aduanero ecuatoriano o a una Zona Especial de Desarrollo Económico, con sujeción a las disposiciones establecidas en la normativa legal vigente (pàg.1).

2.2.8.1. Importancia

“Las exportaciones han ido creando una robusta industria que ha ido incrementando su importancia en el crecimiento económico de un país” (Santana, 2014, pàg.1)

Santana (2014)**.** Por lo general, un volumen alto de exportaciones es considerado bueno para el país y su economía pues se traduce en más empleo a mayor demanda externa de productos nacionales. A mayor número de personas con empleo, más dinero en manos del consumidor que puede llevar a un aumento de la actividad económica lo que al fin repercute en un aumento del PIB (pág. 1).

Pacoricona (2014) Es muy importante para el crecimiento y desarrollo sostenido a largo plazo; más aún en la actualidad tiene un peso importante en la actividad económica de los países, el mismo que es demostrado por las evidencias de los países desarrollados y las experiencias de los "países exitosos" que han logrado su crecimiento y desarrollo económico gracias al crecimiento de las exportaciones (pág. 2).

2.2.9. Comercialización

“Una vez producido el producto tiene que llegar hasta el consumidor a través de su comercialización y distribución. Esta función se conoce como marketing y adquiere gran importancia en los actuales mercados en los que la empresa tiene que llamar la atención del consumidor frente a la competencia” (Muñoz, 2012, pàg.132).

Guerrero & Pèrez (2009) La comercialización es el conjunto de las acciones encaminadas a comercializar productos, bienes o servicios. Las técnicas de comercialización abarcan todos los procedimientos y maneras de trabajar para introducir eficazmente los productos en el sistema de distribución (pág. 11).

Guerrero & Pèrez (2009) Comercializar se traduce en el acto de planear y organizar un conjunto de actividades necesarias que permitan poner en el lugar

indicado y el momento preciso una mercancía o servicio logrando que los clientes, que conforman el mercado, lo conozcan y lo consuman (pág. 11).

2.3. Fundamentación Legal

2.3.1. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Art. 19 Obligación de llevar contabilidad

“Están obligados a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades” (SRI, 2012, pàg. 1).

SRI (2012) También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares (pàg.1)

SRI (2012) Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible (pàg.1).

Art. 20 Principios Generales

SRI (2012) La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo (pág. 1)

Art. 21 Estados Financieros

SRI (2012) Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios (pàg. 6)

2.3.2. Reglamento de comprobantes de venta y de retención

“Las sociedades y las personas obligadas a llevar contabilidad deberán emitir comprobantes de venta de manera obligatoria en todas las transacciones, independiente del valor de las mismas” (SRI, 2010, pàg.6).

Así mismo se establece que la excepción estará vigente hasta el 31 de diciembre de 2004 y a partir del 1 de enero del 2005 deberá emitirse comprobante de venta por toda transacción cualquiera sea su valor (SRI 2010 pàg.6).

2.3.2.1. Quienes son las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad

SRI (2010) Considera lo siguiente:

- Aquellas personas cuyo capital del negocio es inferior a 60.000 USD; o si sus ingresos del año anterior no superan los 100.000 USD

- Las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad deberán continuar llevando el registro de ingresos y egresos (pág. 1).

2.3.2.2. Tipos de Comprobantes de Ventas (Sustento de Crédito Tributario)

SRI (2010) Indica lo siguiente:

- Facturas

- Liquidaciones de Compras (pàg.6)

2.3.2.2.1. Comprobantes de ventas que sustentan gastos

SRI (2010) Indica lo siguiente:

- Notas de Ventas RISE

- Tiquetes emitidos por cajas registradoras (pág. 6)

2.3.3. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Equidad

Bravo M (2012). Es el principio fundamental en toda organización. En toda entidad se hallan diversos intereses que deben estar reflejados en los estados financieros. Al crear estos, deben ser equitativos con respectos a los intereses de las distintas partes. Por ello no se deben reflejar datos que afecten intereses de unos, prevaleciendo los de otros (pàg.10)

Ente

Bravo M. (2012) Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de “ente” es distinto del de “persona” ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios “entes” de su propiedad (pág. 10).

Empresa en marcha

Bravo M. (2012) Salvo indicación expresa, se entiende que los estados financieros pertenecen a una “empresa en marcha”, considerándose que el concepto se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura (pág. 10).

Periodo (ejercicio)

Bravo M. (2012) La empresa se ve obligada a medir el resultado de su gestión, cada cierto tiempo, ya sea por razones administrativas, legales, fiscales o

financieras. Al tiempo que emplea para realizar esta medición se le llama periodo, el cual comprende de doce meses, y recibe el nombre de ejercicio (pàg.11).

Devengado

Bravo M. (2012) Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado (pàg.11).

Realización

“Los resultados económicos deben computarse cuando sean realizados, o sea la utilidad se obtiene una vez ejecutada la operación mercantil, no antes” (Bravo M, 2012, pàg.11).

“El concepto realizado, o también llamado percibido, está relacionado con el devengado. Se debe considerar una compra o una venta como efectuada una vez realizada la operación económica con otros entes sociales o actividades económicas” (Bravo M, 2012, pàg.11).

2.3.4. Ley de gestiòn ambiental

Codificaciòn (2012) Establece lo siguiente:

Art. 23. Es La evaluación del impacto ambiental comprenderá:

a. La estimación de los efectos causados a la población humana, la biodiversidad, el suelo, el aire, el agua, el paisaje y la estructura y función de los ecosistemas presentes en el área previsiblemente afectada (pág. 6).

b. “Las condiciones de tranquilidad públicas, tales como: ruido, vibraciones, olores, emisiones luminosas, cambios térmicos y cualquier otro perjuicio ambiental derivado de su ejecución” (Codificaciòn, 2012, pàg. 6).

c. “La incidencia que el proyecto, obra o actividad tendrá elementos que componen el patrimonio histórico, escénico y cultural” (Codificaciòn, 2012, pàg. 6).

Codificaciòn (2012) Establece lo siguiente:

Art. 24. En obras de inversión públicas o privadas, las obligaciones que se desprendan del sistema de manejo ambiental, constituirán elementos del correspondiente contrato. La evaluación del impacto ambiental, conforme al reglamento especial será formulada y aprobada, previamente a la expedición de la autorización administrativa emitida por el Ministerio del ramo (pág. 6).

Art. 25. “La contraloría general del estado podrá, en cualquier momento, auditar los procedimientos de realización y aprobación de los estudios y evaluaciones de impacto ambiental, determinando la validez y eficacia de éstos, de acuerdo con la ley y su reglamento especial” (Codificaciòn, 2012, pàg. 6).

Codificaciòn (2012) También lo hará respecto de la eficiencia, efectividad y economía de los planes de prevención, control y mitigación de impactos negativos de los proyectos, obras o actividades. Igualmente podrá contratar a personas naturales o jurídicas privadas para realizar los procesos de auditoria de estudios de impacto ambiental (pàg. 6).

Codificaciòn (2012) Establece lo siguiente:

Art. 26. En las contrataciones que, conforme a esta ley deban contar con estudios de impacto ambiental, los documentos precontractuales contendrán las especificaciones, parámetros, variables y características de esos estudios y establecerán la obligación de los contratistas de prevenir o mitigar los impactos ambientales (pàg.6).

2.3.5. Ley para estimular y controlar la producción y comercialización del banano, plátano (barraganete) y otras musáceas afines, destinadas a la exportación

FAOLEX (2013) **Art. 1.-** La función ejecutiva a través de un acuerdo interministerial dictado por los ministros de agricultura y ganadería y, de comercio exterior, industrialización, pesca y competitividad, fijará en forma periódica y en dólares de los estados unidos de Norteamérica, el precio mínimo de sustentación que, de modo obligatorio, deberá recibir el productor bananero (al pie del barco), por parte de toda persona natural o jurídica que comercialice, por cualquier acto o contrato de comercio permitido por la Ley, los distintos tipos autorizados de cajas conteniendo banano de exportación. También fijará los precios mínimos referenciales (FOB) a declarar por parte del exportador (pág. 1).

FAOLEX (2013) Para este fin, el Ministerio de Agricultura y Ganadería organizará mesas de negociación; cada tres meses, en las que participarán representantes de los productores y exportadores con los dos Ministros de Estado, para establecer dichos precios de manera consensuada (pàg.1).

(FAOLEX, 2013) De no lograr establecer precios mínimos de mutuo acuerdo los dos Ministros, en un plazo de siete días, procederán a fijar los mismos sobre la base del costo promedio de producción nacional El precio mínimo de sustentación es el equivalente al costo de producción promedio nacional, más una utilidad razonable de cada uno de los distintos tipos autorizados de cajas conteniendo banano de exportación. Se fijará en dólares de Estado Unidos de Norteamérica (pàg.1).

(FAOLEX, 2013) **Art. 2.-** Queda terminantemente prohibido que persona alguna, sea directamente o por interpuesta persona, pague al productor un valor menor que el precio mínimo de sustentación fijado de acuerdo con el artículo 1 de esta Ley, utilizando cualquier mecanismo o procedimiento para no cumplir con sus disposiciones (pág. 2).

La calificación de la fruta se la hará única y exclusivamente en la finca de producción y no será motivo de una posterior en el puerto de embarque (FAOLEX, 2013, pàg.2).

Palacios (2013) **Art. 3.-** El Ministerio de Agricultura y Ganadería, por intermedio de la Subsecretaría del Litoral Norte o Subsecretaría del Litoral Sur y Galápagos, efectuará inspecciones periódicas a las personas naturales o jurídicas que adquieran y/o comercialicen cajas con banano, plátano (barraganete) y otras musáceas afines, destinadas a la exportación (pág. 20).

Palacios (2013) **Art. 4.-** En caso de establecerse que la persona natural o jurídica inspeccionada hubiere evadido o incumplido el pago del precio mínimo de sustentación, el Subsecretario correspondiente, con el informe de inspección respectivo y después de oír verbal y sumariamente a la parte interesada, aplicará una multa equivalente de veinticinco a cincuenta veces el monto de la evasión o incumplimiento y dispondrá en todos los casos la reliquidación y pago en devolución a los productores, del monto de lo no pagado (pàg.20)

Art. 5.- "El afectado por la resolución dictada por el subsecretario correspondiente podrá interponer ante el ministro de agricultura y ganadería recurso de revisión solo en el efecto devolutivo" (Palacios, 2013, pàg. 21).

Palacios (2013) **Art. 6.-** En caso de que la resolución del Ministro resultare favorable al sancionado, se procederá a devolver el monto de las multas pagadas, y el exportador podrá deducir de futuras adquisiciones los montos que hayan recibido aquellos productores beneficiados por la resolución de primera instancia, valores que no generarán intereses ni recargos de naturaleza alguna por cuenta de los productores (pág. 21)**.**

Palacios (2013) **Art. 6.- Art. 7.-** Prohíbase y se tendrá por no escrita cualquier forma de renuncia que pudiera estipularse entre productores y exportadoras de banano, plátano (barraganete) y otras musáceas afines, destinadas a la exportación*,* y que originándose en una causa ilícita signifique, de cualquier manera, una disminución efectiva del derecho del productor a recibir cuando menos el precio mínimo de sustentación por caja de banano, plátano (barraganete) y otras musáceas afines, destinadas a la exportación (pág. 22)**.**

Palacios (2013) **Art. 8.-** Prohíbase realizar nuevas siembras de banano, plátano (barraganete) y otras musáceas afines, destinadas a la exportación, a partir de la fecha de promulgación de la presente Ley. Su transgresión será

sancionada con una multa de 150 salarios mínimos vitales generales por hectárea sembrada, de conformidad con el reglamento dictado por el Presidente de la República (pág. 22)**.**

Art. 9.- “Se prohíbe comercializar banano, plátano (barraganete) y otras musáseas afines destinadas para exportación de plantaciones que no estén debidamente inscritas y registradas en el Ministerio de Agricultura y Ganadería” (Palacios, 2013, pàg. 22).

Palacios (2013) **Art. 10.-** Toda persona natural o jurídica que exporte banano, plátano (barraganete) y otras musáceas afines destinadas para exportación deberá presentar ante la Subsecretaría correspondiente, cuarenta y ocho horas antes del embarque, el plan de embarque provisional, el mismo que contendrá el nombre del productor, nombre del predio agrícola, superficie sembrada y la zona en que se encuentra ubicada (pàg.22).

Art. 12.- “Para ejercer la actividad de comercialización de banano, plátano (barraganete) y otras musáceas afines destinadas para exportación en el Ecuador, toda persona natural o jurídica deberá calificarse como tal ante el ministerio de agricultura y ganadería” (Palacios, 2013, pàg. 23)**.**

Art. 13.- La presente Ley, que por su carácter de especial, prevalecerá sobre las normas generales que se le opongan, será reglamentado por el Presidente de la República, de conformidad con la Constitución Política (Palacios, 2013, pàg. 23)**.**

2.3.6. Reglamento a la ley para estimular y comercializar el banano

2.3.6.1. Capítulo I

2.3.6.2. Art. 1.- Glosario

Agrocalidad

Palacios (2013) Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro (pàg.30)**.**

Comercializadores

“Gremios, uniones, asociaciones o cooperativas de productores bananeros y plataneros legalmente constituidos, y debidamente registrados en el Ministerio, cuyas plantaciones pertenezcan a los productores miembros de dichos gremios” (Palacios, 2013, pàg. 30).

Exportador

Palacios (2013) Persona natural o jurídica, domiciliada en el Ecuador, legalmente capaz, que produzca y/o compre banano a los productores y comercializadores debidamente calificados como tales en el Ministerio para ejercer la actividad de comercialización bajo las diferentes modalidades internacionales (pág. 30).

Fruta

Banano, plátano (barraganete) y otras musáceas afines destinadas a la exportación (Palacios, 2013, pàg. 31)**.**

2.3.7. Capítulo III

2.3.7.1. De los productores, comercializadores y exportadores de banano

Art. 4.- Obligaciones del productor

1. “Registrarse y actualizar su registro en el Ministerio; actualización que se efectuará desde el período comprendido del 2 de enero hasta el 31 de diciembre de cada cinco años” (Agricultura, 2012, pàg 10)**.**

2. “Cumplir estrictamente con el Reglamento de Saneamiento Ambiental Bananero, en lo concerniente a su área” (Agricultura, 2012, pàg 10)**.**

3. “Firmar contratos de compra venta de la fruta con el exportador, cumplir con el mismo y hacerlo cumplir a través de las normas, procedimientos y autoridades competentes” (Agricultura, 2012, pàg 10)**.**

Art. 5.- Obligaciones del comercializador

1. “Registrarse y actualizar su registro en el Ministerio. Dicho registro tendrá una duración de cinco años” (Agricultura, 2012, pàg 10).

2. “Comprar la producción de fruta a los productores registrados, y venderla a los exportadores, mediante la suscripción de contratos de compra venta de fruta” (Agricultura, 2012, pàg 10)**.**

3. “Pagar a cada uno de los productores registrados a través del Sistema de Pagos Interbancario SPI” (Agricultura, 2012, pàg 10)**.**

Art. 6.- Obligaciones del Exportador

1. “Registrarse y actualizar dicho registro en el ministerio actualización que se efectuara en el periodo comprendido entre el 1/09 y el 30/10 de cada 3 años” (Agricultura, 2012, pàg 10).

2. “Rendir caución a favor del Ministerio, tal como lo prescribe la ley” (Agricultura, 2012, pàg 10)**.**

3.” Pagar a los productores y comercializadores, a través, del Sistema de Pago Interbancario, SPI” (Agricultura, 2012, pàg 10)**.**

Art. 7.- Autorización de Nuevas Siembras

El Ministerio autorizará previamente las nuevas siembras, prevaleciendo las zonas de menor desarrollo económico del país, siempre y cuando las condiciones de mercado lo permitan (Agricultura, 2012, pàg 11)**.**

Art. 8.- Prohibición de compra de fruta de nuevas siembras no autorizadas

“Quienes incumplan con la disposición del artículo 9 de la ley se les aplicará la multa contemplada en ese artículo y se les prohibirá la exportación de dicha fruta” (Agricultura, 2012, pàg 11)**.**

2.3.8. De la producción y comercialización

Art. 10.- De las Marcas

“Para poder exportar los distintos tipos de cajas de banano, plátano (barraganete) y otras musáceas a fines, los exportadores deberán inscribir su marca en el Ministerio” (Agricultura, 2012, pàg 12)**.**

Art. 13.- Emisión de Listados de Exportadores Autorizados

“El Ministerio remitirá de manera semanal, vía electrónica e impresa, a las autoridades del Servicio Nacional de Aduana del Ecuador, a la Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del agrocalidad” (Agricultura, 2012, pàg 12)**.**

Art. 14.- De los Contratos de Compra Venta de la Fruta

Agricultura (2012) Los contratos tendrán plazos mínimo de vigencia de un año y en ellos se hará constar que el exportador comprará el cien por ciento (100%) de la producción total de banano, plátano (barraganete) y otras musáceas a fines de cada finca de propiedad del productor y/o comercializador que entregarán al exportador para la exportación (pàg 13)**.**

Art. 16.- Calidad de la Fruta

La calidad de la fruta es responsabilidad del productor. El exportador, deberá verificar en la planta empacadora, el cumplimiento de las especificaciones de calidad indicadas en la carta de corte (Agricultura, 2012, pàg 13)**.**

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Materiales y Métodos

3.1.1. Materiales y Equipos utilizados

Este proyecto de investigación se utilizó los siguientes materiales y equipos para el desarrollo del mismo:

CUADRO Nº 1: MATERIALES Y EQUIPOS UTILIZADOS

No	ITEMS	CANTIDAD	VALOR
1	Internet	150 HORAS	$120,00
2	Pendrive	1	$10,00
3	Materiales bibliográficos (lápiz, borrador, lapicero)	3	$1,50
4	Cuaderno tamaño académico	1	$1,50
5	Resma de papel A4	4	$14,00
6	Cartuchos	4	$88,00
7	Impresiones	700	$49,00
		TOTAL	$284,00

Fuente: Investigación directa
Elaboración: Carolina Romero Córdova

3.1.2. Métodos de Investigación

Entre los métodos científicos utilizados se encuentran los siguientes:

3.1.2.1. Histórico–Lógico: Este método permitió recolectar información de libros, internet y documentos en general para determinar la importancia que tiene el control interno en la empresa BANANDINO S.A., de la ciudad Quevedo.

3.1.2.2. Inductivo – Deductivo: Deduce propiedades o relaciones partiendo de lo particular a lo general. Se utilizó en el análisis a los controles que se aplican en la empresa, y en los resultados obtenidos a través de la investigación de campo durante el proceso de ejecución de la investigación.

3.1.2.3. Observación: Sirvió para conocer que métodos utilizan para llevar el control de las actividades realizadas en cada departamento de la empresa y elaborar nuevas explicaciones de los fenómenos observados.

3.2. Tipos de Investigación

En el presente proyecto se empleó los siguientes tipos de investigación como son:

3.2.1. De Campo: Esta investigación permitió extraer datos reales mediante instrumentos de recolección de información como son entrevistas a miembros del área administrativa, conversaciones con empleados y directivos de la empresa, a fin de alcanzar los objetivos planteados en la investigación.

3.2.2. Bibliográfica: Permitió buscar información recolectadas en libros, tesis, internet, relacionadas con el estudio de la investigación, que sirvió para la elaboración del marco teórico.

3.3. Técnicas e Instrumentos de Investigación

3.3.1. Encuesta

Se realizó encuestas a los empleados que trabajan el área operativa y a la administración con el objetivo de conocer cuáles son las leyes, políticas y procedimientos a la cual tienen que regirse para ejecutar su trabajo diario en la empresa, se realizaron preguntas cerradas para recoger datos que nos puedan ayudar en la investigación, las cuales arrojaron resultados que permitieron sustentar el estudio del control interno y su relación con la eficiencia administrativa-operativa de la empresa BANANDINO S.A.

3.3.2. Entrevista

La entrevista se las realizó al gerente de la empresa, con el objetivo de conocer las funciones, las normas y procedimientos que se aplican en las operaciones realizadas en el departamento administrativo y operativo.

3.3.3. Observación

Esta técnica se utilizó para observar cuales son las actividades que se realizan dentro de la empresa, los controles que se aplican y comprobar el cumplimiento de la normativa institucional, estos elementos son fundamentales en el proceso investigativo ya que en ella se obtuvo datos de gran relevancia para la elaboración de la investigación.

3.4. Diseño de Investigación

Este trabajo de investigación se amparó en el diseño no experimental y la modalidad de la investigación que se utilizo fue la cualitativa y cuantitativa. En el primer caso, me permitió interpretar los aspectos técnicos del entorno general del estudio y el segundo porque buscó las causas y la explicación de los hechos que se estudia en base a los resultados encontrados durante la realización de la investigación de campo.

3.5. Población y Muestra

3.5.1. Población

La población que ha sido considerada en la investigación son 300 personas entre empleados de operación, administración, de la empresa BANANDINO S.A.

CUADRO Nº 2: PERSONAL DEL ÁREA ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA DE LA EMPRESA.

PERSONAL	Nº	PERSONAL	Nº
Departamento Administrativo		**Departamento Operativo**	
Gerente	**1**	Jefe operativo	**1**
Presidente	**1**	Oficina	**2**
Gerente financiero	**1**	Jefe de compra, bodeguero, auxiliar.	**3**
Asistente de gerente	**1**	Jefes de campo	**6**
Contador y auxiliares	**3**	Cuadrilla	**60**
Abogado	**1**	Personal del campo	**200**
Jefe de producción y auxiliar.	**2**	Personal de mantenimiento	**16**
Recursos humanos y asistentes.	**2**		
TOTAL	**12**	**TOTAL**	**288**

Fuente: Investigación directa
Elaboración: Carolina Romero Córdova

3.5.2. Muestra

Se encuesto a todo el personal administrativo y se aplicó fórmula de muestreo al personal del área operativa.

Se aplicó la siguiente fórmula:

Simbologías:

n= tamaño de la muestra

e= Error permitido (5%).

N= Cantidad de la población. (288)

$$n = \frac{N}{E^2(N-1)+1}$$

$$n = \frac{288}{[(0.05)^2(288-1)]+1}$$

$$n = \frac{288}{0.0025\ (287)+1}$$

$$n = \frac{288}{0,71750+1}$$

$$n = \frac{288}{1,71750}$$

n= 167.68 **n= 168 Total a encuestar**

Una vez aplicada la fórmula con una población de 288 personas del área operativa de la empresa BANANDINO S.A. del Cantón Quevedo, se pudo determinar que la muestra corresponde a 168 encuestas.

3.6. Creación de firma auditora

Para la presente investigación se creó la firma auditora ficticia para cumplir con el objetivo de este trabajo, se realizó la evaluación de control interno con la finalidad de evaluar el sistema de control interno existente, para verificar si se cumple en su totalidad y conocer si este aporta de manera positiva a la empresa.

Se encuentra ubicada en la Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma en la ciudad de Quevedo, su correo electrónico es www.caroeli.org.com y telf. 052761-716 0991300741

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

4.1.1. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA BANANDINO S.A.

4.1.1.1. Análisis cuantitativo de las encuestas realizadas al área administrativa.

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/ Pág.1/12**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**ENC.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	01/07/2013

ANÁLISIS CUANTITATIVO DEL ÁREA ADMINISTRATIVA

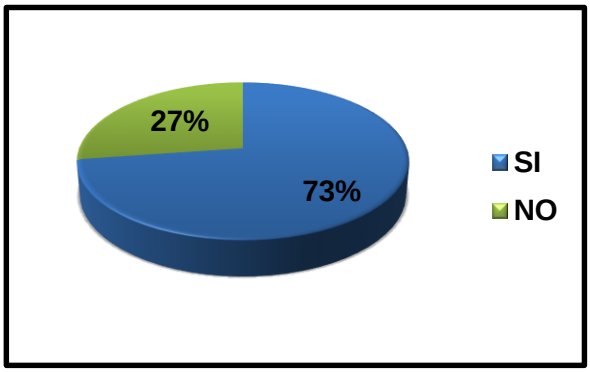
Pregunta: 1 ¿Conoce usted el organigrama de la empresa?

CUADRO Nº 3: ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	8	73
NO	3	27
TOTAL	**11**	**100**

Fuente: Personal Administrativo de BANANDINO S.A.
Elaboración: Carolina Romero Córdova.

GRAFICO Nº 1: ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA



Fuente: Personal Administrativo de BANANDINO S.A.
Elaboración: Carolina Romero Córdova.

Análisis: EL 73% de las personas encuestadas responde que si conocen el organigrama de la empresa, mientras que el 27% manifiestan que no.

Marca	**Ψ Inspeccionado**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**ENC.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	01/07/2013

ANÁLISIS CUANTITATIVO DEL ÁREA ADMINISTRATIVA

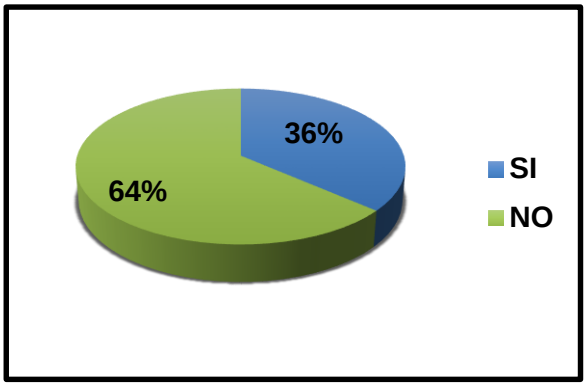
Pregunta: 2 ¿Conoce usted si existe un manual de funciones en la empresa?

CUADRO Nº 4: MANUAL DE FUNCIONES EN LA EMPRESA

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	4	36
NO	7	64
TOTAL	**11**	**100**

Fuente: Personal Administrativo de BANANDINO S.A.
Elaboración: Carolina Romero Córdova.

GRAFICO Nº 2: MANUAL DE FUNCIONES EN LA EMPRESA



Fuente: Personal Administrativo de BANANDINO S.A.
Elaboración: Carolina Romero Córdova.

Análisis: El 64% de las personas encuestadas responde que no existe un manual de funciones en la empresa y el 36% manifiestan que si existe un manual de funciones en la empresa

Marca	**Ψ Inspeccionado**

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/ AC Pág.3/12**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**ENC.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	01/07/2013

ANÁLISIS CUANTITATIVO DEL ÁREA ADMINISTRATIVA

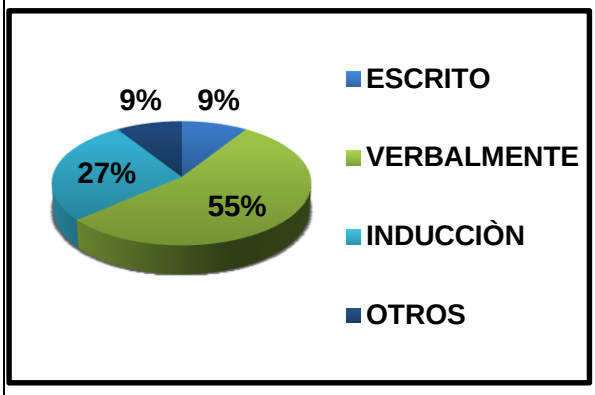
Pregunta: 3 ¿Qué métodos utiliza la empresa para darles a conocer las funciones que debe realizar en el puesto de trabajo en el que se desempeña?

CUADRO Nº 5: MÉTODOS UTILIZADOS PARA CONOCER SUS FUNCIONES

OPCIONES	FRECUENCIA	%
ESCRITO	1	9
VERBALMENTE	6	55
INDUCCIÒN	3	27
OTROS	1	9
TOTAL	**11**	**100**

Fuente: Personal Administrativo de BANANDINO S.A.
Elaboración: Carolina Romero Córdova.

GRAFICO Nº 3: MÉTODOS UTILIZADOS PARA CONOCER SUS FUNCIONES



Fuente: Personal Administrativo de BANANDINO S.A.
Elaboración: Carolina Romero Córdova.

Análisis: El 9% de las personas encuestadas responde que les dan a conocer las funciones por escrito, mientras que el 55% manifiestan que es verbalmente, el 27% inducción y el 9% responden que les dan a conocer las funciones mediantes otros métodos

Marca	**Ψ Inspeccionado**

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/ AC Pág.4/12**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**ENC.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	01/07/2013

ANÁLISIS CUANTITATIVO DEL ÁREA ADMINISTRATIVA

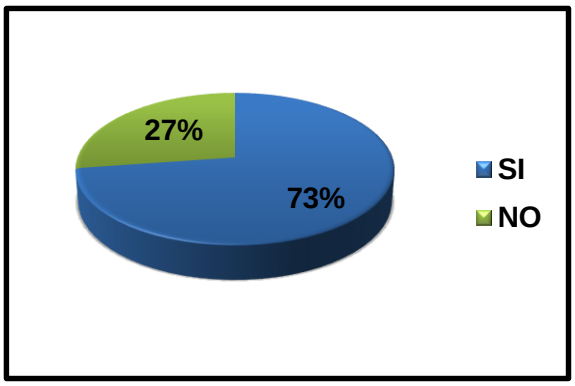
Pregunta: 4 ¿Considera usted que el ambiente laboral en que se desempeña es el adecuado?

CUADRO Nº 6: AMBIENTE LABORAL

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	8	73
NO	3	27
TOTAL	**11**	**100**

Fuente: Personal Administrativo de BANANDINO S.A.
Elaboración: Carolina Romero Córdova.

GRAFICO Nº 4: AMBIENTE LABORAL



Fuente: Personal Administrativo de BANANDINO S.A.
Elaboración: Carolina Romero Córdova.

Análisis: El 73% de las personas encuestadas responde que ambiente laboral en el que se desempeña si es el adecuado, el 27% responden que ambiente laboral en el que se desempeña no es el adecuado

Marca	**Ψ Inspeccionado**

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/ AC** **Pág. 5/12**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**ENC.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	01/07/2013

ANÁLISIS CUANTITATIVO DEL ÁREA ADMINISTRATIVA

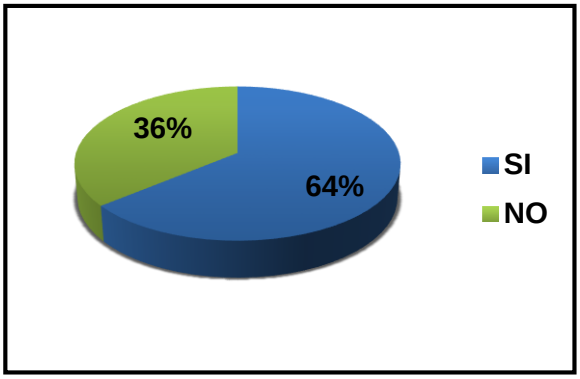
Pregunta: 5 ¿Conoce usted las leyes, políticas, procedimientos con la que trabaja en la empresa?

CUADRO Nº 7: LEYES, POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	7	64
NO	4	36
TOTAL	**11**	**100**

Fuente: Personal Administrativo de BANANDINO S.A.
Elaboración: Carolina Romero Córdova.

GRAFICO Nº 5: LEYES, POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS



Fuente: Personal Administrativo de BANANDINO S.A.
Elaboración: Carolina Romero Córdova.

Análisis: El 64% de las personas encuestadas responde que conocen las leyes, políticas y procedimientos, y el 36% responden que no conocen las leyes, políticas y procedimientos

Marca	**Ψ Inspeccionado**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	P.T.	ENC.	FECHA
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	01/07/2013

ANÁLISIS CUANTITATIVO DEL ÁREA ADMINISTRATIVA

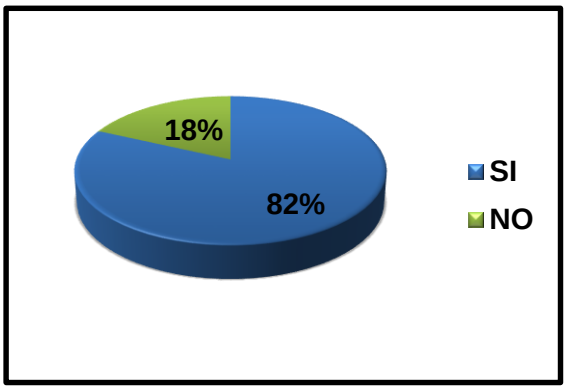
Pregunta: 6 ¿Conoce usted si existe en la empresa un sistema de control interno?

CUADRO Nº 8: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	9	82
NO	2	18
TOTAL	**11**	**100**

Fuente: Personal Administrativo de BANANDINO S.A.
Elaboración: Carolina Romero Córdova.

GRAFICO Nº 6: SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Fuente: Personal Administrativo de BANANDINO S.A.
Elaboración: Carolina Romero Córdova.

Análisis: El 82% encuestados responde que si existe un sistema de control interno y el 18% responden que no.

Marca | **Ψ Inspeccionado**

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/ AC Pág.7/12**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**ENC.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	01/07/2013

ANÁLISIS CUANTITATIVO DEL ÁREA ADMINISTRATIVA

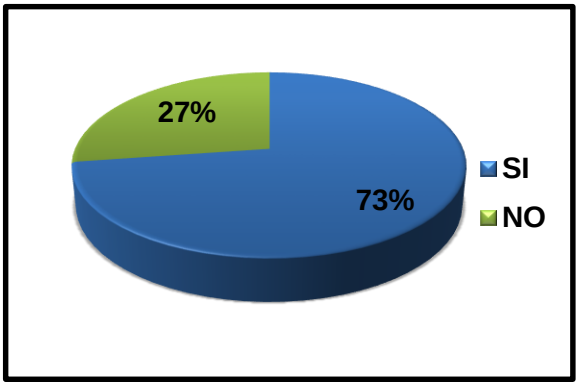
Pregunta: 7 ¿Las operaciones y actividades de control se ejecutan con supervisión permanente a fin de mantener y elevar su eficiencia y eficacia?

CUADRO Nº 9: SUPERVISAN LAS ACTIVIDADES QUE EJECUTAN

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	8	73
NO	3	27
TOTAL	**11**	**100**

Fuente: Personal Administrativo de BANANDINO S.A.
Elaboración: Carolina Romero Córdova.

GRAFICO Nº 7: SUPERVISAN LAS ACTIVIDADES QUE EJECUTAN



Fuente: Personal Administrativo de BANANDINO S.A.
Elaboración: Carolina Romero Córdova.

Análisis: El 73% de las personas encuestadas responde que si las operaciones y actividades de control se ejecutan con supervisión permanente a fin de mantener y elevar su eficiencia y eficacia y el 27% consideran que no.

Marca	**Ψ Inspeccionado**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	P.T.	ENC.	FECHA
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	01/07/2013

ANÁLISIS CUANTITATIVO DEL ÁREA ADMINISTRATIVA

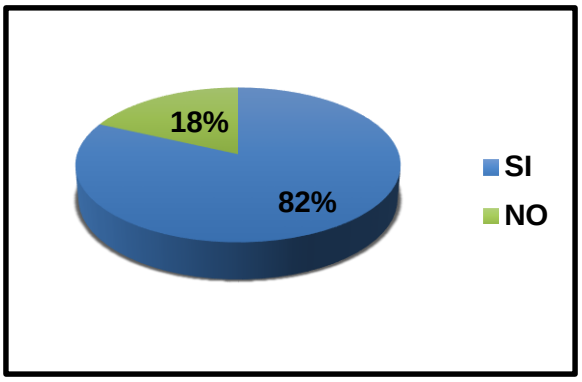
Pregunta: 8 ¿Conoce usted si capacitan constantemente al personal de la empresa?

CUADRO Nº 10: CAPACITACIÓN AL PERSONAL DE LA EMPRESA

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	9	82
NO	2	18
TOTAL	**11**	**100**

Fuente: Personal Administrativo de BANANDINO S.A.
Elaboración: Carolina Romero Córdova.

GRAFICO Nº 8: CAPACITACIÓN AL PERSONAL DE LA EMPRESA



Fuente: Personal Administrativo de BANANDINO S.A.
Elaboración: Carolina Romero Córdova.

Análisis: El 82% de los encuestados responde que si se capacitan constantemente al personal de la empresa y el 18% responden que no se capacitan.

Marca | **Ψ Inspeccionado**

4.1.1.2. Análisis cuantitativo de las encuestas realizadas al área operativa.

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/ Pág.9/12**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**ENC.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	01/07/2013

ANÁLISIS CUANTITATIVO DEL ÁREA OPERATIVA

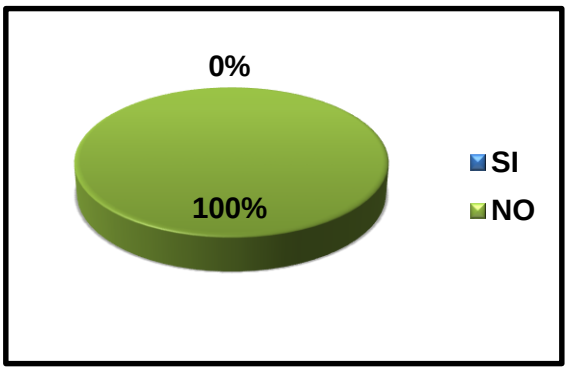
Pregunta: 1 ¿Conoce usted el organigrama de la empresa?

CUADRO Nº 11: ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	0	0
NO	168	100
TOTAL	**168**	**100**

Fuente: Personal Administrativo de BANANDINO S.A.
Elaboración: Carolina Romero Córdova.

GRAFICO Nº 9: CUADRO Nº 14: ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA



Fuente: Personal Administrativo de BANANDINO S.A.
Elaboración: Carolina Romero Córdova.

Análisis: El 100% de los encuestados responden que desconocen el organigrama de la empresa.

Marca	**Ψ Inspeccionado**

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/ Pág.10/12**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**ENC.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	01/07/2013

ANÁLISIS CUANTITATIVO DEL ÁREA OPERATIVA

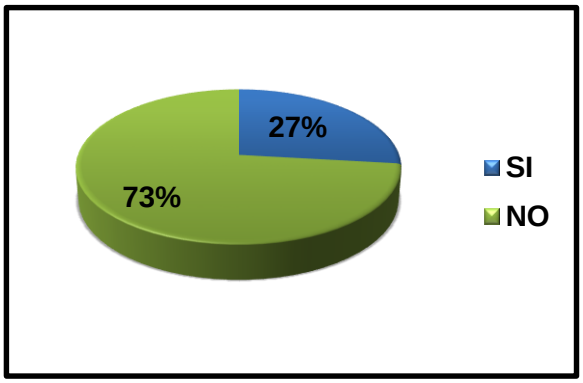
Pregunta: 2 ¿Cree usted que tiene funciones específicas en su trabajo?

CUADRO Nº 12: FUNCIONES ESPECÍFICAS

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	45	27
NO	123	73
TOTAL	**168**	**100**

Fuente: Personal Administrativo de BANANDINO S.A.
Elaboración: Carolina Romero Córdova.

GRAFICO Nº 10: FUNCIONES ESPECÍFICAS



Fuente: Personal Administrativo de BANANDINO S.A.
Elaboración: Carolina Romero Córdova.

Análisis: El 73% de los encuestados responde que no tiene funciones específicas en su trabajo mientras que el 27% manifiestan que sí

Marca	**Ψ Inspeccionado**

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/ Pág.11/12**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**ENC.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	01/07/2013

ANÁLISIS CUANTITATIVO DEL ÁREA OPERATIVA

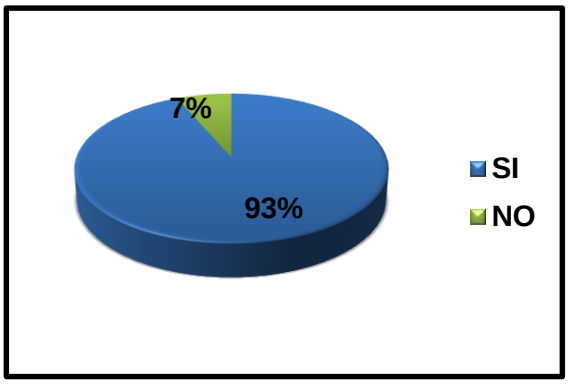
Pregunta: 3 ¿Conoce si existe un monitoreo constante de las actividades realizadas diariamente?

CUADRO Nº 13: MONITOREO DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	157	93
NO	11	7
TOTAL	**168**	**100**

Fuente: Personal Administrativo de BANANDINO S.A.
Elaboración: Carolina Romero Córdova.

GRAFICO Nº 11: MONITOREO DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS



Fuente: Personal Administrativo de BANANDINO S.A.
Elaboración: Carolina Romero Córdova.

Análisis: El 93% de los encuestados responde que si existe un monitoreo constante de las actividades realizadas diariamente y el 7% manifiestan que no.

Marca	**Ψ Inspeccionado**

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/ Pág.12/12**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**ENC.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	01/07/2013

ANÁLISIS CUANTITATIVO DEL ÁREA OPERATIVA

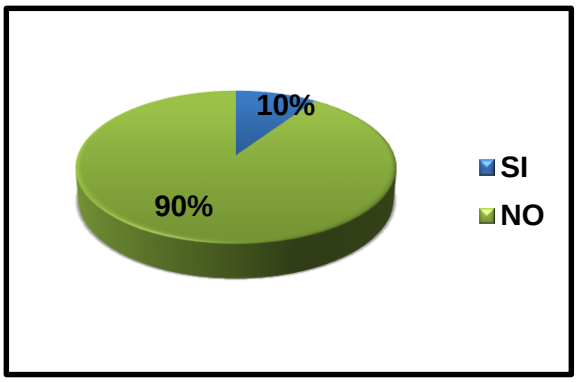
Pregunta: 4 ¿Conoce usted si a los trabajadores se les realiza evaluaciones para medir su desempeño diario?

CUADRO Nº 14: EVALUACIONES PARA MEDIR SU DESEMPEÑO DIARIO

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	16	10
NO	152	90
TOTAL	**168**	**100**

Fuente: Personal Administrativo de BANANDINO S.A.
Elaboración: Carolina Romero Córdova.

GRAFICO Nº 12: EVALUACIONES PARA MEDIR SU DESEMPEÑO DIARIO



Fuente: Personal Administrativo de BANANDINO S.A.
Elaboración: Carolina Romero Córdova.

Análisis: El 90% de las personas encuestadas responde que no se les realiza evaluaciones para medir su desempeño diario y el 10% manifiestan que si se les realiza evaluaciones para medir su desempeño diario.

Marca	**Ψ Inspeccionado**

 CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	
Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**Elaborado:** Carolina Romero Córdova**.** **Revisado:** C.P.A. Mónica Sandoval Cují.

PLAN DE CONTROL INTERNO

Antecedente

El control interno es importante dentro de una empresa porque ayuda a detectar ampliamente las falencias que ocurran en sus áreas. Un adecuado control interno permite identificar los riesgos a los cuales está expuesta y así por medio de las actividades de control pueda minimizarlos, este sistema de control interno requiere de una supervisión adecuada para verificar su correcto funcionamiento esto le proporciona mayores posibilidades de lograr los objetivos establecidos por la misma.

Normativa Legal de Auditoría

Normas Internacionales de Auditoría

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Objetivos

- Evaluar el grado de eficacia y eficiencia de las operaciones del área administrativa-operativa.
- Comprobar el nivel de confiabilidad de la información financiera de la empresa.
- Verificar el cumplimiento de las leyes, políticas y procedimientos institucionales.

Marca	**S Socializado**

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741
Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**Elaborado:** Carolina Romero Córdova**.** **Revisado:** C.P.A. Mónica Sandoval Cují.

PLAN DE CONTROL INTERNO

Alcance

La investigación se centra en la evaluación de control interno y su objetivo es evaluar la eficacia y eficiencia en las operaciones y busca verificar de qué manera miden su desempeño ya que estos son parámetros fundamentales que contribuyen al alcance de los objetivos institucionales. Esta investigación se va a realzar en la Empresa Agrícola BANANDINO S.A. ubicada Vía Buena Fè Km. 5 ½.

Periodo a Auditar	Enero– Junio del 2013.
Recursos	Materiales, financieros, humanos.
Tiempo de Duración	6 meses
Jefe Auditor: C.P.A. Mónica Sandoval Cují	**Junior**: Carolina Romero Córdova
Fecha de evaluación del control interno	1 de Julio al 31 de Diciembre del 2013

Plan de Trabajo

Para el desarrollo de la evaluación de control interno, se aplicarán cuestionarios de control interno aplicando el COSO I a las áreas administrativas y operativas para medir su nivel de riesgo y confianza, además mediantes indicadores evaluar el grado de eficacia y eficiencia de las operaciones, comprobar el nivel de confiabilidad de la información financiera atraves del presupuesto de ventas de cajas y por último verificar el cumplimiento de las leyes, políticas y procedimientos institucionales.

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741
Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**Elaborado:** Carolina Romero Córdova**.** **Revisado:** C.P.A. Mónica Sandoval Cují.

PLAN DE CONTROL INTERNO

Métodos de Investigación Empleados

El proceso de planificación se lo realiza mediante la aplicación del COSO I para llevar a cabo la Evaluación de Control Interno en su ejecución se usa la metodología descriptiva, explicativa, analítica. Para ello se utilizan las siguientes marcas de auditoria

MARCAS DE AUDITORÌA

S	Socializado
©	Confirmado
∑	Totalizado
Ψ	Inspeccionado
®	Revisado
£	Calculado
Ω	Confrontado correcto

4.1.2. PROGRAMA DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE
Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma
Quevedo-Los Ríos-Ecuador
www. caroeli.org.com
052761-716 – 0991300741

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.

Elaborado: Carolina Romero Córdova**.**

Revisado: C.P.A. Mónica Sandoval Cují.

NIA 300.- Planificación "Esta norma establece que el auditor debe documentar por escrito su plan general y un programa de auditoría que defina los procedimientos necesarios para implantar dicho plan."

Programa de Evaluación de Control Interno

Nº	PROCEDIMIENTOS	REFERENCIA	ELABORADO	FECHA
FASE I: PLANEACIÒN				
1	Conocimiento del negocio.	**C.N.**	C.R.C.	01/07/2013 10/07/2013
2	Elaborar la carta de aceptación.	**C.C.**	C.R.C.	08/08/2013
3	Visita preliminar a la empresa agrícola BANANDINO S.A.	**V.P.**	C.R.C.	25/08/2013
4	Obtener la estructura orgánica de la empresa.	**E.O.**	C.R.C.	10/09/2013 15/09/2013
5	Análisis FODA.	**A.FODA**	C.R.C.	17/09/2013
6	Flujograma de Procesos	**F.P.**	C.R.C.	19/09/2013
7	Entrevista	**ETV**	C.R.C.	21/09/2013
FASE II: EJECUCIÒN				
8	Evaluación de control interno COSO I	**E.C.I.**	C.R.C.	22/09/2013 06/10/2013
9	Evaluación de Riesgo de Control Interno	**E.R.C.I.**	C.R.C.	25/10/2013
10	Hallazgos	**HA.**	C.R.C.	07/11/2013
11	Indicadores Administrativos	**I.ADM.**	C.R.C.	26/11/2013
12	Presupuesto de ventas de caja de banano	**P.V.**	C.R.C.	27/11/2013 29/11/2013
13	Indicadores de cumplimientos leyes, políticas y procedimientos	**I.C.**	C.R.C.	30/11/2013 03/12/2013
FASE III: INFORME				
14	Informe Final de Control Interno.	**I.F.C.I.**	C.R.C.	15/12/2013 31/12/2013

4.1.3. FASES DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

FASE I: PLANEACIÒN

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **C.N.** **Pág.1/1**

Periodo:
1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**C.N.**	**FECHA**
	Ejecutado:	Carolina Romero	01/07/2013
	Revisado:	Mónica Sandoval	10/07/2013

CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

La empresa agrícola BANANDINO S.A. inicio sus actividades en el año 1999, en este tiempo tenía pocas hectáreas en las que empezó plantando el banano este proceso lo realizaban 70 personas que eran el total de los empleados con los que empezó la empresa. Se inició con una pequeña infraestructura, contaba con una oficina, una sola empacadora, una camioneta y pocos clientes.

Cuando inicio sus actividades los hijos junto con sus padres empezaron a trabajar para aportar en el desarrollo de esta empresa ellos se encargaban de pagar en efectivo a cada empleado en la hacienda y de controlar todas las actividades que se realizaban diariamente en la actualidad se les paga el sueldo a los empleados mediante cheques. Con el pasar del tiempo ha ido creciendo como empresa en la actualidad la empresa tiene el área operativa y administrativa las mismas que dan un total de 300 empleados, tiene oficinas centrales como también dentro de la hacienda, cuenta con 3 empacadoras, tiene bodegas en cada empacadora y tiene un total de 360 hectáreas en las que se cultiva el banano. La empresa BANANDINO S.A. se dedica a la plantación y comercialización del banano a diferentes países. Actualmente la hacienda se encuentra ubicada Vía Buena Fè en el km. 5 ½ y sus oficinas se encuentran en la Vía a Valencia.

S

NIA 310.- Conocimiento del negocio "Esta norma fue utilizada para proporcionar lineamientos sobre lo que significa un conocimiento del negocio, por qué es importante para el auditor y los miembros del personal de una auditoría que desarrollan un trabajo y por qué es relevante para todas las fases de una auditoría."

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/ C.A. Pág.1/1**

Periodo:
1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**C.A.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	08/08/2013

CARTA DE ACEPTACIÓN

Quevedo, 08 de Agosto del 2013.

Srta.
Carolina Romero Córdova

Nos dirigimos a usted ofreciéndole gratos saludos de parte del propietario de la empresa agrícola BANANDINO S.A., el motivo de la presente es aceptar su oferta de servicios correspondientes a la evaluación del control interno de la empresa.

Considerando que su conocimiento en el tema nos ayudará a hacer un trabajo objetivo y minucioso, el mismo que permitirá brindar una asesoría eficiente y sólida, a través de sugerencias claras y constructivas, que ayudarán a alcanzar los objetivos y metas planteadas, ya que sus recomendaciones aportaran de manera positiva en el desarrollo de las actividades realizadas en la empresa.

Me despido cordialmente, ofreciéndole muchos éxitos en sus actividades profesionales.

Atentamente

GALO ANDINO
GERENTE PROPIETARIO

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **V.P.** **Pág.1/1**

Periodo:
1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**V.P.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	25/08/2013

NIA 310.- Conocimiento del negocio "Esta norma fue utilizada para proporcionar lineamientos sobre lo que significa un conocimiento del negocio, por qué es importante para el auditor y los miembros del personal de una auditoría que desarrollan un trabajo y por qué es relevante para todas las fases de una auditoría."

VISITA PRELIMINAR A LA EMPRESA BANANDINO S.A

El 25 de Agosto del 2013 siendo las 10:00 am se visitó las oficinas de la empresa agrícola BANANDINO S.A., ubicada en el cantón Quevedo, en vía Valencia; en compañía del Sr. Galo Andino, Gerente Propietario de la empresa, en la que se observó lo siguiente:

La empresa cuenta con una infraestructura con suficientes espacio en las que funcionan las diferentes oficinas de la empresa, estas son los departamentos recursos humanos, contable, legal, producción, de compras e inventarios.

El lugar donde se realiza todo el proceso productivo de la empresa agrícola BANANDINO S.A. está ubicada en la Vía Buena Fè km. 5 ½ del cantón Quevedo, existen tres empacadoras esta tiene dos plantas en la de abajo se realiza el proceso del banano aquí llega la fruta y empiezan sacando las fundas del fruto luego se desflore la fruta, se realiza el lavado, fumigación, empaque del banano en su alrededor cuentan con bodegas, oficinas y arriba realiza la elaboración de la cajas de cartón donde ubicaran la fruta para ser exportada a los diferentes países. El horario de atención en las oficinas es de 8:00 am a 6:00 pm y en la hacienda empiezan a laborar desde de las 5 de la mañana hasta que dure el proceso del banano. Siendo las 12:30 se finaliza la visita a las instalaciones con la cordial colaboración de los integrantes de la empresa.

Marca	**® Revisado**

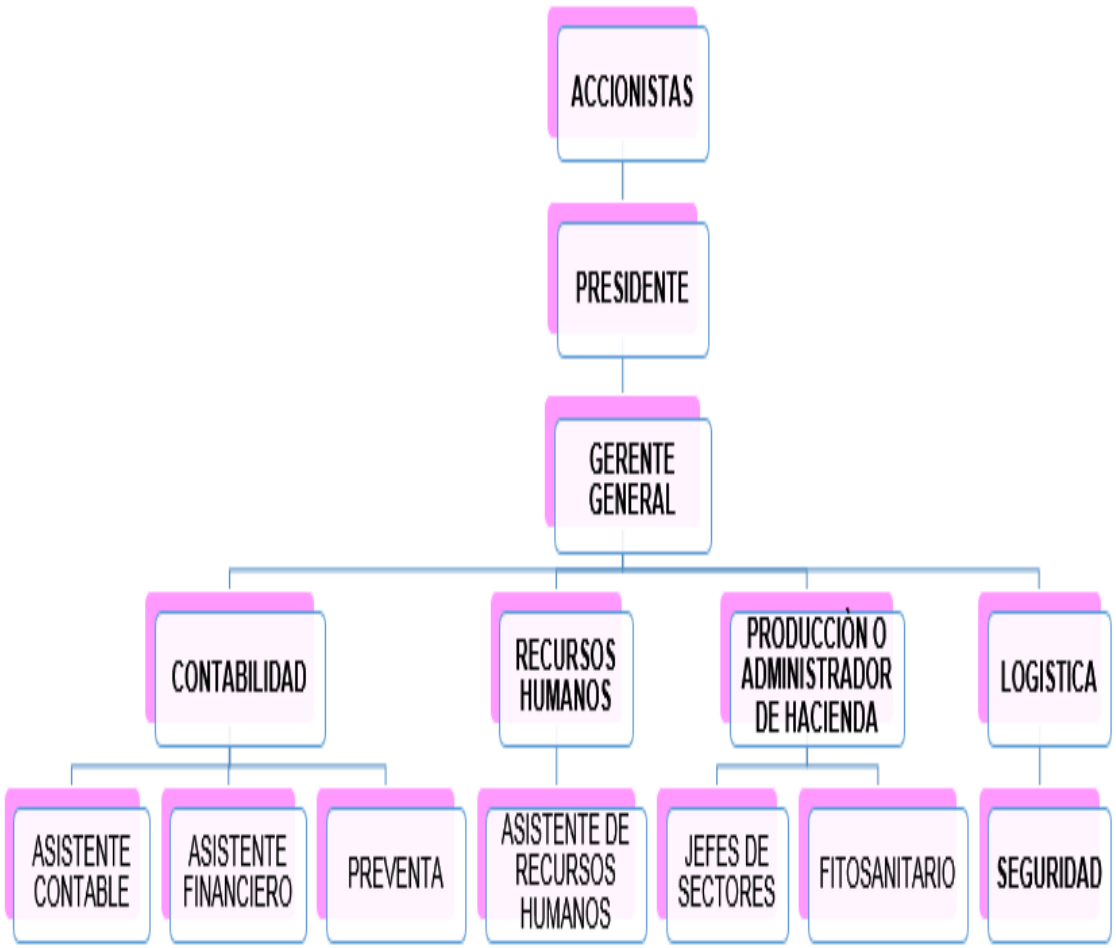
	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **E.O.** **Pág.1/1**

Periodo:
1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**E.O.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	10/09/2013 15/09/2013

NIA 310.- Conocimiento del negocio "Esta norma fue utilizada para proporcionar lineamientos sobre lo que significa un conocimiento del negocio, por qué es importante para el auditor y los miembros del personal de una auditoría que desarrollan un trabajo y por qué es relevante para todas las fases de una auditoría."

ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA BANANDINO S.A.



Marca	**© Confirmado**

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **E.O.F.** **Pág.1/1**

Periodo:
1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**E.O.F.**	**FECHA**
	Ejecutado:	Carolina Romero	10/09/2013
	Revisado:	Mónica Sandoval	15/09/2013

ESTRUCTURA ORGANICA FUNCIONAL

La empresa agrícola BANANDINO S.A. cuenta con un organigrama estructural el cual se encuentra constituido de la siguiente manera:

Accionistas: estos son el Sr. Galo Andino Corrales, Sra. María Julia Fuertes Silva, Ing. Tania Andino Fuertes, Ing. Alex Andino Fuertes.

Presidente: Sra. María Julia Fuertes Silva se encarga de controlar el funcionamiento de la empresa.

Gerente general: a cargo del propietario de la empresa Sr. Galo Andino Corrales es el encargado de organizar y administrar la hacienda, legalizar las decisiones de los accionistas, y dirigir las funciones administrativa y operativa.

Administración: a cargo de la Ing. Tania Andino, se encargada de controlar esta área y de hacer cumplir todas las funciones.

Contabilidad: a cargo del Ing. Alex Tagle contador es el encargado de revisar, supervisar, elaborar impuestos, analiza e interpreta los estados financieros de la empresa.

Asistente Contables: se encargan de ingresar compras, ventas, realizar retenciones, son responsables de ejercer todas las funciones tributarias y organizar la información que debe entregar al contador posteriormente.

Marca	**® Revisado**

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **E.O.F.** **Pág.2/2**

Periodo: **1 Julio al 31 Diciembre del 2013.**			
Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**E.O.F.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	10/09/2013 15/09/2013

ESTRUCTURA ORGANICA FUNCIONAL

Asistente Financiera: elabora cheques, nota de ventas y créditos, depósitos responsable de comprar suministros para el área administrativa.

Preventas: se encargan de monitorear cuales son los posibles clientes que necesiten la fruta de manera urgente.

Recursos humanos: elabora contratos, aviso de entrada, salidas planillas, roles, las provisiones sociales etc.

Producción o Administrador de la hacienda: a cargo del Sr. Jorge Bustamante supervisa el trabajo de los jefes de sector y controla la producción de las diferentes empacadoras que conforman la hacienda.

Jefes de sectores: se encargan de controlar al personal del campo y de revisar que el fruto este en perfectas condiciones para ser exportado.

Fitosanitario: se encargan de aplicar los diferentes productos para combatir las plagas que afecten a la producción del banano.

Logística: se encarga de gestionar la obtención de las materias primas y se interesa en sus recursos, bienes necesarios para realizar la producción.

Seguridad: se encargan de proteger la seguridad de la hacienda, oficinas, y resguardar a los propietarios de la empresa.

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/ A.FODA Pág.1/1**

ANÁLISIS FODA

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.**

	P.T.	**A.FODA**	**FECHA**
Auditor responsable: M.S. **Tiempo previsto:** 5 Horas	**Ejecutado:** **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	17/09/2013

FORTALEZA	**OPORTUNIDADES**
❖ Personal comprometido con el desarrollo de la empresa. ❖ Capacitaciones constantes para el personal del área administrativa. ❖ Productos de calidad ❖ Independencia de transacciones ❖ Decisiones propias ❖ Terreno propio	❖ Terreno amplio ❖ Adecuado clima en el Ecuador ❖ Adecuada demanda nacional ❖ Preferencia para el producto nacional ❖ Apoyo al bananero
DEBILIDADES	**AMENAZAS**
❖ Falta de distribuir las leyes, políticas y procedimientos por escrito. ❖ Inadecuada estructura organizacional ❖ Apoyo financiero deficiente ❖ Tecnología ❖ Inspecciones de control descontinuas ❖ Escasa capacitación sobre el banano al talento humano ❖ Escasa información sobre el proceso de producción	❖ Cambios en las normativas que regulan la exportación del banano ❖ El cambio del clima afecta la producción del banano. ❖ Incremento de nuevos competidores ❖ Calidad y presentación del producto que ofrece la competencia ❖ Falta de comunicación de parte de la gerencia a sus empleados ❖ Aumento en la demanda de trabajo sin estructura organizacional.

ANÁLISIS: La alta gerencia de BANANDINO S.A. debe examinar profundamente las amenazas que son factores que provienen del entorno externo de la empresa, estas son situaciones que afectan de manera negativas a las operaciones de la organización, en algunas es muy complejo su control como los cambios en las normativas que regulan la exportación del banano, el clima que afecta la producción. Poca comunicación de la gerencia a los empleados estos deben adquirir métodos para darles a conocer todo la información necesaria, calidad y presentación del producto que ofrece la competencia aplicar un plan donde brinde algún incentivos a sus empleados para que así estén motivados y desarrollen de la mejor manera sus actividades y obtener mayor eficacia de esta manera poder entregar un producto de alta calidad, elaborar un manual de funciones donde estén bien distribuidas las funciones para cada empleado para que no existe exceso de trabajo y así mejorar su desempeño laboral.

CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE
Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma
Quevedo-Los Ríos-Ecuador
www. caroeli.org.com
052761-716 – 0991300741

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**Elaborado:** Carolina Romero Córdova.	**FECHA:** 19/09/2013	**R.F/ F.P. Pág. 1/2**
	Revisado: C.P.A. Mónica Sandoval Cují.		

FLUJOGRAMA DEL ÁREA OPERATIVA

PROCESO DE PRODUCCIÓN

N°	Proceso	Inicio	Actividad
1	Selección de terreno	x	
2	Manejo • Deshije • Deshoje • Riego y ferti-riego Protección 1. Enfunde 2. Desflore 3. Protección de gajos 4. Apuntalamiento 5. Limpieza de brácteas de racimo		x

CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE
Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma
Quevedo-Los Ríos-Ecuador
www. caroeli.org.com
052761-716 – 0991300741

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**Elaborado:** Carolina Romero Córdova.	**FECHA:** 19/09/2013	**R.F/ F.P. Pág.2/2**
	Revisado: C.P.A. Mónica Sandoval Cují.		

FLUJOGRAMA DEL ÁREA OPERATIVA

PROCESO DE LABORES DE EMPAQUE

N°	Proceso	Preparación	Transporte	Actividad	Actividad combina	Empaque	Transporte	Inspección	Fin
3	Corte de racima	X							
4	Transporte a la empacadora		X						
5	Desmane			X					
6	Desleche o Lavado				X				
7	Empaque					X			
8	Carga en los carros transportadores						X		
9	Revisión de carga							X	
10	Asegurar la carga y llevarla a su destino								X

Marca **© Confirmado**

CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741			
Empresa Agrícola BANANDINO S.A	**Elaborado:** Carolina Romero Córdova. **Revisado:** C.P.A. Mónica Sandoval Cují.	**FECHA:** 19/09/2013	**R.F/** **F.P.** **Pág. 1/2**

FLUJOGRAMA ÁREA ADMINISTRATIVA

COMPRAS

N°	Proceso	Inicio	Preparación	Inspección	Transporte	Actividad combina	Decisión numérica	Fin
1	Requisición de materiales	x						
2	Dep. Producción envía requisición de materiales		x					
3	Revisión			x				
4	Orden de compras						x	
5	Compra y traslado de los materiales				x			
6	Recepción de materiales (bodega)					x		
7	Utilización de materiales							x

Marca **© Confirmado**

CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE
Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma
Quevedo-Los Ríos-Ecuador
www. caroeli.org.com
052761-716 – 0991300741

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**Elaborado:** Carolina Romero Córdova.	**FECHA:** 19/09/2013	**R.F/ F.P. Pág. 2/2**
	Revisado: C.P.A. Mónica Sandoval Cují.		

FLUJOGRAMA ÁREA ADMINISTRATIVA

VENTA

N°	Proceso	Inicio	Preparación	Actividad	Actividad combina	Logística	Decisión numérica	Fin
1	Preventa	X						
2	Mejor oferta		X					
3	Contacto (logística)					X		
4	Negocian						X	
5	Organiza al personal			X				
6	Supervisan el proceso (jefe planta)				X			
7	Transporte		X					
8	Venta (cajas lista para la venta)							X

Marca **© Confirmado**

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **E.T.V.** **Pág.1/**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A	**P.T.**	**E.T.V.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	21/09/2013

NIA 310.- Conocimiento del negocio "Esta norma fue utilizada para proporcionar lineamientos sobre lo que significa un conocimiento del negocio, por qué es importante para el auditor y los miembros del personal de una auditoría que desarrollan un trabajo y por qué es relevante para todas las fases de una auditoría."

ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA BANANDINO S.A.

Nombre:	Sr. Galo Andino Corrales
Cargo:	Gerente General

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		ANÁLISIS
		SI	NO	
1	El organigrama refleja la estructura actual de la empresa	x		Refleja la estructura actual pero no están definidas correctamente las funciones.
2	La estructura organizacional define la autoridad, responsabilidad, y además evita que dos o más realice algunas funciones.	x		Las personas que trabajan en la empresa no tiene un manual de funciones específico para trabajar, pero cada uno conoce las funciones que tiene que realizar en su puesto de trabajo.
3	Existen procesos para la contratación, capacitación y evalúan el desempeño de los empleados	x		Se evalúa al personal pero no constantemente el administrador se encarga de capacitar a los empleados internamente y darles los cambios para mejora de la empresa.
4	Se mantiene la segregación de funciones durante la ausencia del personal (Vacaciones, enfermedad)	x		Existe una segregación de funciones cuando no está el personal completo porque al personal se lo rota constantemente y conoce las funciones de los otros puestos.

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/ ETV Pág.1/3**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**ETV**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	21/09/2013

NIA 310.- Conocimiento del negocio "Esta norma fue utilizada para proporcionar lineamientos sobre lo que significa un conocimiento del negocio, por qué es importante para el auditor y los miembros del personal de una auditoría que desarrollan un trabajo y por qué es relevante para todas las fases de una auditoría."

ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA BANANDINO S.A.

Nombre:	Sr. Galo Andino Corrales
Cargo:	Gerente General

Nº	**PREGUNTAS**	**RESPUESTAS**		**ANÁLISIS**
		SI	**NO**	
5	Existen usuarios de acceso al sistema y la información de la empresa.	**x**		Existe pero solo el administrador y contador tienen acceso a esta información y las personas que estén autorizadas por los encargados de proteger la información.
6	Cuenta con leyes, políticas y procedimientos por escrito para controlar al personal.	**x**		Si cuentan con las leyes, políticas y procedimiento pero estas no están debidamente estipuladas.
7	Se cumplen las leyes, políticas y procedimientos de la empresa.	**x**		El área administrativa conocen las políticas, las leyes y procedimiento pero no existe un debido cumplimiento porque no todos los empleados conocen las reglas.
8	¿Con que frecuencia y en qué áreas se efectúa un mayor control?	**x**		En el área operativa al momento de realizar el proceso del banano aquí se controla diariamente, en el área administrativa se controla caja chica e inventario.

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/ ETV Pág.2/3**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**ETV**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	21/09/2013

NIA 310.- Conocimiento del negocio "Esta norma fue utilizada para proporcionar lineamientos sobre lo que significa un conocimiento del negocio, por qué es importante para el auditor y los miembros del personal de una auditoría que desarrollan un trabajo y por qué es relevante para todas las fases de una auditoría."

ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA BANANDINO S.A.

Nombre:	Sr. Galo Andino Corrales
Cargo:	Gerente General

Nº	**PREGUNTAS**	**RESPUESTAS**		**ANÁLISIS**
		SI	**NO**	
9	La empresa tiene establecido un manual de procedimientos administrativos y políticas contables, esta actualizado	**x**		Si cuentan con un manual de procedimientos pero este no se encuentra debidamente estipulado mediante un escrito solo los empleados lo conocen verbalmente el administrador y contador son los que se encargan de esta información.
10	Tiene la empresa elaborado un presupuesto, el periodo de este es trimestral, semestral o anualmente.	**x**		Tiene la empresa un presupuesto este es elaborado anualmente por los directivos de la empresa.
11	Cuenta la empresa con un Plan Estratégico que esté debidamente elaborado	**x**		Tienen un plan estratégico en el consta la misión, visión, y objetivos pero por problemas que se presentan no se cumplen.

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/ A.ETV. Pág.1/1**

Periodo:
1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**A.ETV.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	21/09/2013

Análisis de la entrevista realizada al Gerente General de BANANDINO S.A.

En la entrevista realizada al gerente general nos dio a conocer importantes puntos de la empresa como si el organigrama refleja la estructura dijo que si pero ellos cuenta con un organigrama donde están todos los cargos no tienen uno donde estén las funciones que deben realizar cada uno, la estructura organizacional define las responsabilidades de cada una de las funciones responde que sí, pero no existe un manual de funciones solo se les da a conocer verbalmente, existen procesos para la contratación y evalúan el desempeño de los trabajadores responde que sí, pero estas no son constantes el administrador se encarga de capacitarlos internamente dándole a conocer los cambios y mejora para la empresa, se mantiene la segregación de funciones durante las vacaciones y enfermedad responde que sí, que constantemente se rota al personal y ellos conocen las funciones de otros puestos, existen usuarios de acceso al sistema responde que sí, pero solo el administrador, contador y personal autorizado pueden acceder a esta información, cuentan con leyes políticas y procedimientos si cuentan con leyes políticas y procedimientos pero estas no están debidamente estipulada, cumplen las leyes, y políticas si se cumplen pero no totalmente porque algunos empleados no las conocen, un mayor control se da en el área operativa, la empresa tiene establecido un manual de procedimientos, si les a conocer sus funciones verbalmente, la empresa cuenta con un presupuesto este se elabora anualmente por los directivos de la misma, cuenta con un plan estratégico sí, pero por problemas que se presentan no se le puede dar un total cumplimiento.

FASE II: EJECUCIÒN

Objetivo 1: Evaluar el grado de eficacia y eficiencia de las operaciones del área administrativa-operativa.

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **E.C.I.** **Pág.1/10**

Periodo:
1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**E.C.I.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	22/09/13 06/10/13

NIA 400.- Evaluación de riesgo y control interno "El propósito de esta Norma nos proporcionó todos los lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección."

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO I

Aplicado: Gerente General de la empresa BANANDINO S.A.

AMBIENTE DE CONTROL INTERNO

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFIC.	PONDERAC.	OBSERVACIÒN
1	El personal conoce, comprende la misión, visión, objetivos y estos son comunicados en toda la empresa.	x		4	5	
2	¿Se aplican valores éticos dentro de la empresa?	x		4	5	
3	Para contratar personal, se evalúa el perfil requerido para cada cargo.	x		5	5	
Aplicado: Jefe Operativo de la empresa BANANDINO S.A.						
4	Se delega autoridad y responsabilidad en los empleados del área		x	0	5	No se delega a un responsable del área **HA1**
5	Existe una adecuada separación de las funciones	x		3	5	
6	Se da un control permanente del trabajo realizado	x		3	5	
TOTAL				19	30	

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **E.C.I.** **Pág.2/10**

Periodo:
1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**E.C.I.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	22/09/13 06/10/13

NIA 400.- Evaluación de riesgo y control interno "El propósito de esta Norma nos proporcionó todos los lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección."

Calificación y matriz del riesgo del ambiente de control interno

$$NC = \frac{CT}{PT} \text{ X } 100$$

$$NC = \frac{19}{30} \text{ X } 100$$

NC = 63,33%

NR = 100% - NC

NR = 100% - 63,33%

NR = 36,67

NIVEL DE CONFIANZA = 63,33% Moderado

NIVEL DE RIESGO= 36,67% Alto

PORCENTAJES	RIESGO	CONFIANZA
14% al 50%	**Alto**	Bajo
51% al 75%	Moderado	**Moderado**
76% al 95%	Bajo	Alto

Análisis: Para la matriz del ambiente de control interno de acuerdo a la evaluación realizada, se detectó un nivel de confianza **MODERADO** de (63,33%), siendo su nivel de riesgo **ALTO** del (36,67%), debido a que no se encuentran bien definidas las responsabilidades que debe realizar cada persona en el área operativa.

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **E.C.I.** **Pág.3/10**

Periodo:
1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**E.C.I.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	22/09/13 06/10/13

NIA 400.- Evaluación de riesgo y control interno "El propósito de esta Norma nos proporcionó todos los lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección."

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO I

Aplicado: Gerente General de la empresa BANANDINO S.A.

EVALUACIÓN DE RIESGO

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFIC.	PONDERAC.	OBSERVACIÒN
1	¿Se evalúa la gestión administrativa?	x		3	5	
2	Capacitan al personal del área administrativa antes de contratarlos.	x		4	5	
3	¿Se emiten reportes de la información financiera?	x		5	5	
4	¿Existen métodos de control para detectar los riesgos al momento de registrar la información financiera?		x	0	5	No existe métodos **HAG 2**
Aplicado: Jefe Operativo de la empresa BANANDINO S.A.						
5	¿Se evalúan los riesgos operativos?	x		3	5	
6	El personal operativo utiliza protección industrial al momento de realizar su trabajo.		x	0	5	No utilizan ningún tipo de protección el personal que labora en el campo. **HAG 3**
7	Existe una revisión constante del proceso del banano antes de llegar a su lugar de destino	x		2	5	.
TOTAL				17	35	

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **E.C.I.** **Pág 4/10**

Periodo:
1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**E.C.I.**	**FECHA**
	Ejecutado:	Carolina Romero	22/09/13
	Revisado:	Mónica Sandoval	06/10/13

NIA 400.- Evaluación de riesgo y control interno "El propósito de esta Norma nos proporcionó todos los lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección."

Calificación y matriz del riesgo de evaluación de riesgos

$$NC = \frac{CT}{PT} \text{ X } 100$$

$$NC = \frac{17}{35} \text{ X } 100$$

NC = 48,57 %

NR = 100% - NC

NR = 100% - 48,57%

NR= 51,43 %

NIVEL DE CONFIANZA = 48,57 % Bajo

NIVEL DE RIESGO= 51,43 % Moderado

PORCENTAJES	RIESGO	CONFIANZA
14% al 50%	Alto	**Bajo**
51% al 75%	**Moderado**	Moderado
76% al 95%	Bajo	Alto

Análisis: en la matriz de evaluación de riesgos, se detectó un nivel de confianza **BAJO** del (48,57%) siendo su nivel de riesgo **MODERADO** del (51,43%), debido a que existen problemas porque no existen métodos de control que ayuden a registrar la información financiera de una manera correcta y el personal operativo no cuenta con protección industrial.

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **E.C.I.** **Pág. 5/10**

Periodo:
1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**E.C.I.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	22/09/13 06/10/13

NIA 400.- Evaluación de riesgo y control interno "El propósito de esta Norma nos proporcionó todos los lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección."

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO I

Aplicado: Gerente General de la empresa BANANDINO S.A.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFIC.	PONDERAC.	OBSERVACIÒN
1	Existen leyes, políticas y procedimientos formales que guíen las actividades de la empresa	**X**		**2**	**5**	Si existen pero no están por escrito, no las socializan con los empleados
2	Existen métodos adecuados para impedir el acceso no autorizado a oficinas, documentos de contabilidad, programas de computadora, documentación en papel.	**X**		**5**	**5**	
3	Se aplican las reglas emitidas por la dirección de la empresa	**x**		**3**	**5**	
Aplicado: Jefe Operativo de la empresa BANANDINO S.A.						
4	Se establece un plan de capacitación para el personal que interviene en el proceso operativo.	**X**		**0**	**5**	No se capacita al personal del área operativa. **HA4**
5	Existe método que registre las asistencias del personal.	**X**		**5**	**5**	
6	En las bodegas se revisa físicamente los fertilizantes y herramientas para identificar si estos están caducados, dañados o defectuosos	**X**		**3**	**5**	Se revisa pero no constantemente
TOTAL				**18**	**30**	

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **E.C.I.** **Pág 6/10**

Periodo:
1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**E.C.I.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	22/09/13 06/10/13

NIA 400.- Evaluación de riesgo y control interno "El propósito de esta Norma nos proporcionó todos los lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección."

Calificación y matriz del riesgo de actividades de control

$$NC = \frac{CT}{PT} \text{ X } 100$$

$$NC = \frac{18}{30} \text{ X } 100$$

NC = 60 %

NR = 100% - NC

NR = 100% - 60%

NR= 40 %

NIVEL DE CONFIANZA = 60 % Moderado

NIVEL DE RIESGO= 40 % Alto

PORCENTAJES	RIESGO	CONFIANZA
14% al 50%	**Alto**	Bajo
51% al 75%	Moderado	**Moderado**
76% al 95%	Bajo	Alto

Análisis: Para la matriz de actividades de control de acuerdo a la evaluación realizada, se detectó nivel de confianza **MODERADO** del (60%), siendo su nivel de riesgo alto del (40%), debido a que existen dificultades como que no pueden cumplir con los objetivos propuestos ya que no ofrecen capacitaciones al área operativa.

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **E.C.I.** **Pág. 7/10**

Periodo:
1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**E.C.I.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	22/09/13 06/10/13

NIA 400.- Evaluación de riesgo y control interno "El propósito de esta Norma nos proporcionó todos los lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección."

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO I

Aplicado: Gerente General de la empresa BANANDINO S.A.

INFORMACIÒN Y COMUNICACÒN

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFIC.	PONDERAC.	OBSERVACIÒN
1	El sistema de contabilidad utilizado, es, oportuno, confiable y evita el doble registro de las operaciones.	x		5	5	
2	La empresa cuenta con un sistema de procesamiento de datos integrado y permite que la información se exacta y oportuna para la toma de decisiones.	x		5	5	
3	Se genera información sobre los principales activos y pasivos financieros.	x		4	5	
4	Las políticas leyes y procedimientos, así como sus actualizaciones son publicadas.	x		2	5	
5	Existe un canal de comunicación interno para darle conocer a los empleados sus funciones	x		4	5	
6	Se identifican las debilidades de la información y se busca corregir situaciones detectadas		x	0	5	No buscan corregir las debilidades detectadas. **HAG 5**
TOTAL				**20**	**30**	

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **E.C.I.** **Pág 8/10**

Periodo:
1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**E.C.I.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	22/09/13 06/10/13

NIA 400.- Evaluación de riesgo y control interno "El propósito de esta Norma nos proporcionó todos los lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección."

Calificación y matriz del riesgo de la información y comunicación

$$NC = \frac{CT}{PT} \text{ X } 100$$

$$NC = \frac{20}{30} \text{ X } 100$$

NC = 66,66%

NR = 100% - NC

NR = 100% - 66,66%

NR= 33,34%

NIVEL DE CONFIANZA = 66,66% Moderado

NIVEL DE RIESGO= 33,34 % Alto

PORCENTAJES	RIESGO	CONFIANZA
14% al 50%	**Alto**	Bajo
51% al 75%	Moderado	**Moderado**
76% al 95%	Bajo	Alto

Análisis: De acuerdo a la evaluación de control interno la matriz de información y comunicación, se detectó un nivel de confianza **MODERADO** (66,66%), y un nivel de riesgo **ALTO** del (33,34%), el problema que existe no se busca métodos para corregir las debilidades existentes dentro de la empresa.

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **E.C.I.** **Pág. 9/10**

Periodo:
1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**E.C.I.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	22/09/13 06/10/13

NIA 400.- Evaluación de riesgo y control interno "El propósito de esta Norma nos proporcionó todos los lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección."

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COSO I

Aplicado: Gerente General de la empresa BANANDINO S.A.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CALIFIC.	PONDERAC.	OBSERVACIÒN
1	Las operaciones y actividades de control se ejecutan con supervisión permanente a fin de mantener y elevar su eficiencia y eficacia.	**x**		**5**	**5**	
2	Existe una designación a los empleados que deben ejercer las tareas de supervisión	**x**		**5**	**5**	
3	Se corrigen oportunamente las deficiencias detectadas mediante la supervisión	**x**		**4**	**5**	
APLICADO: JEFE OPERATIVO DE LA EMPRESA BANANDINO S.A.						
4	Se realiza evaluación de desempeño del trabajo efectuado a las áreas por área operativa	**x**		**0**	**5**	No se realizan evaluaciones de desempeño **HAG 6**
5	Se ejecutan controles físicos constantemente a las existencias en las bodegas de la hacienda.	**x**		**3**	**5**	
6	Se han implementado dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los inventarios del área		**x**	**4**	**5**	
TOTAL				**21**	**30**	

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **E.C.I.** **Pág 10/10**

Periodo:
1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**E.C.I.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	22/09/13 06/10/13

NIA 400.- Evaluación de riesgo y control interno "El propósito de esta Norma nos proporcionó todos los lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección."

Calificación y matriz del riesgo de supervisión y monitoreo

$$NC = \frac{CT}{PT} \text{ X } 100$$

$$NC = \frac{21}{30} \text{ X } 100$$

NC = 70,00%

NR = 100% - NC

NR = 100% - 70,00%

NR= 30,00%

NIVEL DE CONFIANZA = 70,00% Moderado

NIVEL DE RIESGO= 30,00 % Alto

PORCENTAJES	RIESGO	CONFIANZA
14% al 50%	**Alto**	Bajo
51% al 75%	Moderado	**Moderado**
76% al 95%	Bajo	Alto

Análisis: De acuerdo a la evaluación de control interno la matriz de información y comunicación, se detectó un nivel de confianza **MODERADO** (70,00%), y un nivel de riesgo **ALTO** del (30,00%), se detectó que no existen evaluaciones de desempeño que permitan medir la eficacia y eficiencia en las operaciones realizadas.

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **E.R.C.I.** **Pág 1/4**

Periodo:
1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**E.R.C.I.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	25/10/2013

NIA 400.- Riesgo inherente "Al desarrollar el programa de auditoría, la auditora relacionó dicha evaluación a nivel de aseveración de debilidades y amenazas de importancia relativa, o asumir que el riesgo inherente es alto para la aseveración."

EVALUACIÓN DE RIESGO DE CONTROL INTERNO

Evaluación de Riesgo Inherente

N°	FACTORES DEL RIESGO INHERENTE	PUNTAJE OBTENIDO	PUNTAJE MÁXIMO
1	Nuevos impuestos	**7**	**10**
2	Creación de normas y procedimientos	**5**	**10**
3	Competidores	**5**	**10**
4	Plagas	**3**	**10**
5	Ausencia de productos plaguicidas	**6**	**10**
6	Decaimiento en la demanda	**7**	**10**
7	La fuerzas naturales	**5**	**10**
8	Producto extranjeros	**7**	**10**
9	Ausencia de especialistas	**7**	**10**
10	Leyes de exportación	**6**	**10**
Total Σ		**58**	**100**

RIESGO Y CONFIANZA	
RANGO	**RIESGO**
14%-51%	BAJO
51%-75%	MEDIO
76%-95%	ALTO
RIESGO = MEDIO	

Análisis: Una vez evaluados los factores externos que pueden afectar a la entidad, se obtuvo el siguiente resultado, el nivel de riesgo inherente es del 58%, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo **MEDIO**.

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **E.R.C.I.** **Pág 2/4**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**E.R.C.I.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	25/10/2013

NIA 400.- Riesgo de control "La evaluación preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa."

EVALUACIÓN DE RIESGO DE CONTROL INTERNO

Evaluación de Riesgo de Control

Nº	Componentes	Confianza	Alto	Moderado	Bajo	Riesgo	Alto	Moderado	Bajo
1	Ambiente de Control	63,33%		**x**		36,67 %	**x**		
2	Evaluación de Riesgos	48,57%			**x**	51,43%		**x**	
3	Actividades de Control	60,00%		**x**		40,00 %	**x**		
4	Información y Comunicación	66,66%		**x**		33,34 %	**x**		
5	Monitoreo de Actividades	70,00%		**x**		30,00 %	**x**		
Promedio		**NC=**	**61,71%**			**NR=**	**38,29%**		

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **E.R.C.I.** **Pág 3/4**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**E.R.C.I.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	25/10/2013

EVALUACIÓN DE RIESGO DE CONTROL INTERNO

RIESGO Y CONFIANZA

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
14% al 50%	**Alto**	Bajo
51% al 75%	Moderado	**Moderado**
76% al 95%	Bajo	Alto

Confianza= MODERADO Riesgo= ALTO

Conclusión:

Una vez que se finalizó la evaluación de cada una de los componentes del control interno se tienen los siguientes resultados. El nivel de confianza de la evaluación de control interno es el (**61,71%)** es decir un nivel de confianza **MODERADO** y un nivel de riesgo **ALTO** que representa el **(38,29%)** de la tabla. Finalmente se tiene una confianza moderada y el nivel de riesgo alto.

EVALUACIÓN DE RIESGO DE DETECCIÓN

NIA 400.- Riesgo de detección "El nivel de riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos que ha realizado el auditor."

Conforme a los riesgos antes determinados se puede afirmar que el riesgo de detección es del **10%**, lo que permitirá diseñar procedimientos y aplicar técnicas eficientes.

Marca	**∑ Totalizado**

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **E.R.C.I.** **Pág 4/4**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**E.R.C.I.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	25/10/2013

EVALUACIÓN DE RIESGO DE CONTROL INTERNO

RIESGO DE AUDITORIA

Según el porcentaje determinado luego de realizar el análisis a cada uno de los componentes del control interno de la empresa BANANDINO S.A. del área administrativa-operativa, el riesgo de auditoría se compone de:

RA= Riesgo Inherente * Riesgo de Control * Riesgo de Detección

RA= (0,58) (0,3829) (0,10)

RA= 0,0222082x 100 = **2,22%**

Según el valor obtenido del riesgo de auditoría se puede deducir que el auditor se enfrenta a un riesgo de **2,22%** de que ha ocurrido un error en el área administrativa-operativa de la empresa BANANDINO S.A., que ha evadido procesos y no pudieron ser detectados por los procedimientos del auditor.

Marca	**£ Calculado**

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/ HA. Pág.1/6**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**HA.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	07/11/2013

HALLAZGOS

HALLAZGO 1. Inexistencia de autoridad y responsabilidad en los empleados del área operativa

CONDICIÒN:
En el área operativa de la empresa BANANDINO S.A. no existe una delegación de responsabilidades adecuadas esto se da porque no hay un manual de funciones definido donde indique de forma clara y precisa las actividades a realizar diariamente de acuerdo a su cargo.

CRITERIO:
De acuerdo al principio de Control Interno, del modelo COSO I: Ambiente de Control, literal 5; establece que “La organización mantiene individuos que rinden cuentas de sus responsabilidades de control interno en la consecución de objetivos”.

CAUSA:
Inadecuado procesos administrativos al no diseñar un manual de responsabilidades para la correcta realización de actividades del área operativa.

EFECTO:
Caos organizacional en el proceso de producción de la empresa y provoca que el recurso humano tenga exceso de trabajo en tareas repetitivas, y afecta de manera negativa en la consecución de los objetivos empresariales.

CONCLUSIÓN:
En la empresa el recurso humano realiza sus funciones operativas por hábito más no por seguir un manual que indique como guiarse en cada una de sus actividades, lo que provoca ineficiencia en las operaciones realizadas.

RECOMENDACIÓN:
Establecer un manual de funciones donde este específicamente detalladas las responsabilidades que debe realizar el personal en cada uno de cargos, y este sea actualizado constantemente para que ayuden a alcanzar sus objetivos y a obtener la eficacia y eficiencia en sus operaciones.

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/ HA. Pág.2/6**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.			
Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**HA.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	07/11/2013

HALLAZGOS

HALLAZGO 2. Ausencia de métodos de control para detectar los riesgos al momento de registrar la información financiera.

CONDICIÒN:
En la empresa no existen métodos que indiquen como registrar la información financiera de la empresa y no existe un control permanente que permitan identificar los riesgos, ya que no hay una persona responsable de verificar si dicha información es la correcta.

CRITERIO:
De acuerdo al principio de Control Interno, del modelo COSO I: Evaluación de Riesgo, literal 6; establece que "La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados con los objetivos"

CAUSA:
Débil organización al no estructurar políticas contables para el registro de las transacciones de la empresa que permitan identificar los riesgos y rectificarlos a tiempo para que ayuden a reflejar una información financiera confiable.

EFECTO:
Información financiera errónea no refleja datos reales para la correctamente presentación y elaboración de los estados financieros de la organización, esto afecta incontrolablemente en la toma de decisiones de la empresa.

CONCLUSIÓN:
Los empleados del área administrativa no cuentan con políticas contables específicas que les permitan registrar la información financiera de una correcta manera y le ayude a identificar riesgos en la información registrada.

RECOMENDACIÓN:
Elaborar políticas y procedimientos que permita al personal registrar todas las operaciones contables de una correcta manera que ayude a identificar los riesgos y rectificarlos a tiempo para reflejar una información financiera confiable para así aporte a la correcta toma de decisiones de la empresa.

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/ HA. Pág.3/6**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**HA.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	07/11/2013

HALLAZGOS

HALLAZGO 3. Carencia de protección industrial al momento de realizar su trabajo el área operativa.

CONDICIÒN:
La empresa BANANDINO S.A. no ofrece protección industrial a sus empleados del área operativa no les brinda la seguridad adecuada para que realicen su trabajo dentro de las plantaciones para así evitar cualquier riesgo dentro de las mismas.

CRITERIO:
De acuerdo al Reglamento de seguridad y salud de los trabajadores y mejoramiento del medio ambiente de trabajo, Art.11 Obligaciones de los empleadores, literal 5; establece que "Entregar gratuitamente a sus trabajadores vestido adecuado para el trabajo y los medios de protección personal y colectiva necesarios"

CAUSA:
Inadecuado control de parte de la alta gerencia al no ofrecer protección industrial al personal del área operativa al momento de comenzar con sus labores diarias.

EFECTO:
Las operaciones realizada en la empresa y se presentaran deterioro en la salud de los empleados lo cual no les permitirá realizar sus actividades de manera eficiente.

CONCLUSIÓN:
En la empresa Banandino s.a. no se les ofrece ningún tipo de protección industrial a sus empleados para que realicen sus actividades diarias.

RECOMENDACIÓN:
Ofrecer protección a cada uno de los empleados del área operativa y realizarles consultas médicas periódicamente, estos permitirá que los trabajadores realicen sus labores diarias con mucho empeño y así ayudara a la empresa a cumplir sus objetivos.

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/ HA. Pág.4/6**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**H.A.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	07/11/2013

HALLAZGOS

HALLAZGO 4. Inadecuado plan de capacitación para el personal que interviene en el proceso operativo.

CONDICIÒN:
En La empresa establecen actividades de control mediantes sus metas institucionales brindar capacitaciones al área operativa pero estas no son realizadas, no se les brinda ningún tipo de capacitación para realizar las actividades en el proceso de producción por lo que esta no contribuyen a la disminución de los riesgos operativos.

CRITERIO:
De acuerdo al principio de Control Interno, del modelo COSO I: Actividades de Control, literal 10; establece que "La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos para el logro de objetivos.

CAUSA:
Desactualización de conocimientos y destrezas del personal que labora en el área operativa de la empresa.

EFECTO:
Debilidad directa al desempeño del personal al realizar sus labores diarias y pérdida de competitividad.

CONCLUSIÓN:
Se debe promover la actualización de conocimientos y destrezas a los empleados del área a través de un plan de capacitación semestral o anual.

RECOMENDACIÓN:
Brindar capacitaciones a los empleados para actualizar sus conocimientos sobre el trabajo que realizan esto ayudara a elevar sus destrezas y a tener un buen desempeño ya que el personal es el pilar fundamental en el desarrollo de la empresa

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/ HA. Pág.5/6**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**HA.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	07/11/2013

HALLAZGOS

HALLAZGO Nº 5: Inexistencia del reconocimiento de las debilidades para corregir las situaciones detectadas.

CONDICIÓN:
En la empresa no realiza un respectivo reconociendo de las debilidades que intervienen en las actividades de la empresa y proponen soluciones para corregir dicha debilidades.

CRITERIO:
De acuerdo al principio de Control Interno, bajo el modelo COSO I: Información y Comunicación, literal 15; establece que "Se identifica, captura y utiliza información pertinente en todos los niveles de la empresa y se distribuye en un formato y marco de tiempo que ayuda a lograr los objetivos de reporte de la información financiera"

CAUSA:
La carencia de los procesos administrativos en la organización, así como la centralización en la toma de decisiones no ha permitido identificar la información que permita identificar las debilidades para corregirlas.

EFECTO:
Al no contar con información pertinente que permita corregir situaciones detectadas implica un riesgo de control considerable.

CONCLUSIÓN:
La empresa debe contar con información que permita identificar las debilidades para corregir las situaciones detectadas y que esta sirva de apoyo a la administración.

RECOMENDACIÒN:
Aplicar proceso administrativos que les permita recoger información de fuentes internas o externas para detectar las debilidades que existen en la empresa, se debe establecer en función de sus objetivos, esto les permitirá reconocerlas y buscar la solución oportuna para disminuir las situaciones detectadas.

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/ HA. Pág.6/6**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**HA.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	07/11/2013

HALLAZGOS

HALLAZGO Nº6: Ausencia de evaluación de desempeño del trabajo efectuado del área operativa.

CONDICIÓN:
En la empresa no realizan evaluaciones de desempeño de los trabajadores, para conocer si están realizando sus actividades de manera eficiente.

CRITERIO:
De acuerdo al principio de Control Interno, del modelo COSO I: Supervisión y Monitoreo, literal 16; establece que "La organización selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas o separadas para determinar si los componentes del control interno están presentes y en funcionamiento"

CAUSA:
Débil planificación por parte de la administración al no realizar evaluaciones de desempeño al área operativa.

EFECTO:
Errores en el trabajo realizados por los empleados al momento de realizar el proceso de producción, también afecta al alcance de la eficacia y eficiencia en las operaciones y es un aspecto negativo para que la empresa alcance sus objetivos.

CONCLUSIÓN:
El trabajo de los empleados es realizado sin analizar los riesgos que están ocurriendo en el área. La evaluación de desempeño permite detectar en que están fallando los empleados y así buscar la manera de rectificar dichos riesgos.

RECOMENDACIÓN:
Programar evaluaciones constantes que permitan medir el desempeño de los empleados y así ayude a la empresa a encontrar desviaciones y corregirlas, creando así condiciones que aporten a la mejor utilización de los recursos humanos y a lograr con razonable seguridad los objetivos asociados al uso eficaz y eficiente de los recursos.

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/ I.ADM. Pág.1/7**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Auditor responsable: M.S. **Tiempo previsto:** 5 Horas	**P.T.**	**I.E.F**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	26/11/2013

NIA 230.- Documentación "El propósito de esta norma es la de proporcionar lineamientos respecto de la documentación en el contexto de la auditoría. Durante esta auditoría, la auditora debió documentar los asuntos que son importantes para apoyar la opinión de auditoría y dar evidencia de que la auditoría se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría"

INDICADORES ADMINISTRATIVOS

MISIÓN	**ANÁLISIS**
Ser exportador e incrementar las hectáreas de producción a fin de ser competitivo y exportar nuestro producto de calidad.	La misión de la hacienda BANANDINO S. A se enfoca en ser exportadores y aumentar su producción pero sin embargo de acuerdo al estudio realizado se detectó que existen debilidades en su proceso y esto no le permite ser competitivos.
VISIÓN	**ANÁLISIS**
Estar entre las mejores empresas bananeras y entregar a nuestros clientes un producto de alta calidad.	La visión que plantea la empresa no se cumple en su totalidad de acuerdo a la revisión se ha comprobado que existen falencias esto afecta directamente al producto que ofrecen.

OBJETIVOS EMPRESARIALES

- ✓ "Entregar un producto de alta calidad a nuestros clientes con las más estrictas normas éticas en la producción."
- ✓ "Proteger el ecosistema y medio ambiente en nuestras fincas productoras y sus zonas aledañas."
- ✓ "Establecer relaciones de largo plazo con grandes exportadores para comercializar nuestros productos al mundo entero."

Marca	**® Revisado**

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/ I.ADM. Pág.2/7**

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.**

Auditor responsable: M.S. **Tiempo previsto:** 5 Horas	**P.T.**	**I.ADM.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	26/11/2013

NIA 520.- Procedimientos analíticos "El propósito de esta norma es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la aplicación de procedimientos analíticos durante una auditoría. El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos en las etapas de planeación y de revisión global de la auditoría. Los procedimientos analíticos pueden también ser aplicados en otras etapas. Procedimientos analíticos significa el análisis de índices y tendencias significativos incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que sean inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de las cantidades pronosticadas."

CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS EMPRESARIALES

Nº	OBJETIVOS	OPCIONES	
		SI	NO
1	"Entregar un producto de alta calidad a nuestros clientes con las más estrictas normas éticas en la producción."		X
2	"Proteger el ecosistema y medio ambiente en nuestras fincas productoras y sus zonas aledañas."	x	
3	"Establecer relaciones de largo plazo con grandes exportadores para comercializar nuestros productos al mundo entero."	x	
	TOTAL Eficiencia	**2**	**1**

Marca	**∑ Totalizado**

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/ I.E.F. Pág.3/7**

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.**

Auditor responsable: M.S. **Tiempo previsto:** 5 Horas	**P.T.**	**I.E.F.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	26/11/2013

NIA 520.- Procedimientos analíticos "El propósito de esta norma es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la aplicación de procedimientos analíticos durante una auditoría. El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos en las etapas de planeación y de revisión global de la auditoría. Los procedimientos analíticos pueden también ser aplicados en otras etapas. Procedimientos analíticos significa el análisis de índices y tendencias significativos incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que sean inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de las cantidades pronosticadas."

ANÀLISIS DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS

RESULTADOS	
Objetivos Alcanzados	2
Objetivos Planificados	3
FÓRMULA	**CO=** OA/OP*100
APLICACIÓN	2/3*100
PONDERACIÓN	**66,66 %**

CO= Cumplimiento de objetivos

OA= Objetivos alcanzados

OP= Objetivos planificados

PORCENTAJE AFIRMACION – AFECTACION

Objetivos Cumplidos **66,66 %** Eficiencia

De acuerdo al cálculo realizado, se pudo determinar que la BANANDINO S.A. ha cumplimiento sus objetivos a largo plazo del **66,66% (Eficiencia).**

£ Eficiencia Comprobada

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/ I.E.F. Pág.4/7**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.			
Auditor responsable: M.S. **Tiempo previsto:** 5 Horas	**P.T.**	**I.E.F.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	26/11/2013

METAS EMPRESARIALES A CORTO PLAZO

- ✓ Desempeñar con excelencia labores de campo y empacadora para alcanzar la eficiencia y entregar un producto de calidad.
- ✓ Capacitar al área administrativa-operativa con conocimientos teóricos y prácticos para ser competentes en la producción del banano.
- ✓ Incrementar el hectareaje de producción.
- ✓ Competir y estar entre los primeros exportadores del país.
- ✓ Vender 950400 cajas de banano al año que equivalen a $5,227.200,00
- ✓ Adquirir transportes para trasladar el producto

Marca	**Ψ Inspeccionado**

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/ I.ADM. Pág.5/7**

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.**

Auditor responsable: M.S. **Tiempo previsto:** 5 Horas	**P.T.**	**I.ADM.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	26/11/2013

NIA 520.- Procedimientos analíticos "El propósito de esta norma es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la aplicación de procedimientos analíticos durante una auditoría. El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos en las etapas de planeación y de revisión global de la auditoría. Los procedimientos analíticos pueden también ser aplicados en otras etapas. Procedimientos analíticos significa el análisis de índices y tendencias significativos incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que sean inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de las cantidades pronosticadas."

CUMPLIMIENTO DE METAS EMPRESARIALES

Nº	OBJETIVOS	OPCIONES	
		SI	NO
1	Desempeñar con excelencia labores de campo y empacadora para alcanzar la eficiencia y entregar un producto de calidad.	x	
2	Capacitar al área administrativa-operativa con conocimientos teóricos y prácticos para ser competentes en la producción del banano.		x
3	Incrementar el hectareaje de producción.	x	
4	Competir y estar entre los primeros exportadores del país.		x
5	Vender 950400 cajas de banano al año que equivalen a $5,227.200,00		x
6	Adquirir transportes para trasladar el producto	x	
TOTAL		**3**	**3**

Marca	**∑ Totalizado**

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/ I.ADM. Pág.6/7**

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.**

Auditor responsable: M.S. **Tiempo previsto:** 5 Horas	**P.T.**	**I.ADM.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	26/11/2013

NIA 520.- Procedimientos analíticos "El propósito de esta norma es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la aplicación de procedimientos analíticos durante una auditoría. El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos en las etapas de planeación y de revisión global de la auditoría. Los procedimientos analíticos pueden también ser aplicados en otras etapas. Procedimientos analíticos significa el análisis de índices y tendencias significativos incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que sean inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de las cantidades pronosticadas."

INDICADORES ADMINISTRATIVOS DEL CUMPLIMIENTO DE METAS

La empresa se planteó 6 metas empresariales para el año 2013.

$$\text{C.M.} = \frac{\text{Metas Cumplidas}}{\text{Metas Planteadas}} = \frac{3}{6} = 0{,}50 * 100 = 50\%$$

ANÁLISIS:

La empresa BANANDINO S.A. se planteado 6 metas en el año 2013 y ha cumplido 3 esto equivale al 50% (eficacia) de sus metas planteados esto se da porque no existe un continuo seguimiento a la planificación institucional para detectar a tiempo el cumplimiento de las metas.

£ Eficacia Comprobada

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/ I.ADM. Pág.7/7**

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.**

Auditor responsable: M.S. **Tiempo previsto:** 5 Horas	**P.T.**	**I.ADM.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	26/11/2013

NIA 520.- Procedimientos analíticos "El propósito de esta norma es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la aplicación de procedimientos analíticos durante una auditoría. El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos en las etapas de planeación y de revisión global de la auditoría. Los procedimientos analíticos pueden también ser aplicados en otras etapas. Procedimientos analíticos significa el análisis de índices y tendencias significativos incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que sean inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de las cantidades pronosticadas."

INDICADORES ADMINISTRATIVOS DE CAPACITACIONES REALIZADAS

La empresa BANANDINO S.A, planifica **4** capacitaciones al año para el área administrativa y **4** para el área operativa, y solo ha aplicado 3 al área administrativa.

$$\textbf{C.R.} = \frac{\textbf{Capacitaciones desarrolladas}}{\textbf{Capacitaciones programadas}} = \frac{3}{8} = 0{,}375 * 100 = 37{,}50\%$$

Análisis:

La empresa BANANDINO S.A. programa 8 capacitaciones en el año 2013 y ha cumplido 3 esto equivale al 37,50% (eficacia) en las operaciones realizadas por el área administrativas, mientras que el área operativa nos los capacitan la ausencia de esta afectaran de forma negativa la eficacia de las operaciones realizadas por el área operativa.

£ Eficacia Comprobada

Objetivo 2: Comprobar el nivel de confiabilidad de la Información Financiera de la empresa.

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **P.V.** **Pág.1/7**

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.**		
	P.T.	**P.V.**	**FECHA**
Auditor responsable: M.S. **Tiempo previsto:** 5 Horas	**Ejecutado:** **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	27/11/2013 29/11/2013

NIA 520.- Procedimientos analíticos "El propósito de esta norma es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la aplicación de procedimientos analíticos durante una auditoría. El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos en las etapas de planeación y de revisión global de la auditoría. Los procedimientos analíticos pueden también ser aplicados en otras etapas.

La empresa BANANDINO S.A. en su proceso de producción realiza 39.6 camionadas a la semana esta equivalen a 500 cajas por camión nos da un total semanal de 19800 cajas, al mes se realizan 79200 cajas

PRESUPUESTO DE VENTAS CAJAS DE BANANO AÑO 2013

Meses	Cajas Planific	Cajas Proces	Ventas Planificad.	Precio por Cajas	Venta Reales	Afirmación Afectada	Marca
Enero	79200	79200	$435600	5,50	$ 435600	Eficacia	£
Febrero	79200	79200	$435600	5,50	$ 435600	Eficacia	£
Marzo	79200	79200	$435600	5,50	$ 435600	Eficacia	£
Abril	79200	79200	$435600	5,50	$ 435600	Eficacia	£
Mayo	79200	78000	$435600	5,50	$ 429000	Eficacia	£
Junio	79200	78500	$435600	5,50	$ 431750	Eficacia	£
Julio	79200	79500	$435600	5,50	$ 437250	Eficacia	£
Agos.	79200	78000	$435600	5,50	$ 429000	Eficacia	£
Sept.	79200	78500	$435600	5,50	$ 431750	Eficacia	£
Oct.	79200	79500	$435600	5,50	$ 437250	Eficacia	£
Nov.	79200	78000	$435600	5,50	$ 429000	Eficacia	£
Dic.	79200	78800	$435600	5,50	$ 433400	Eficacia	£
TOTAL	**950400**	**945600**	**$5,227.200**		**$5,200.800**		

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **P.V.** **Pág.2/7**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**P.V.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	27/11/2013 29/11/2013

INDICADORES DE CUMPLIMIENTO DE PRESUPUESTO DE CAJAS DE BANANO

ANÁLISIS

RESULTADOS	
Cajas Procesadas	945600
Cajas Planificadas	950400
FÓRMULA	**CC=** NCP/NCPLA.*100
APLICACIÓN	945600/950400*100
PONDERACIÓN	**99,49 %**

CC= Cumplimiento de Cajas
NCP= Números de cajas procesadas
NCPLA.= Numero de cajas planificadas

PORCENTAJE AFIRMACION – AFECTACION

C.C. 99,49% (Eficacia)

De acuerdo al cálculo realizado, se pudo establecer que la empresa BANANDINO S.A. mantuvo un cumplimiento del presupuesto de caja de banano del año 2013 del **99,49 % (Eficacia).**

£ Eficacia comprobada

NIA 520.- Procedimientos analíticos "El propósito de esta norma es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la aplicación de procedimientos analíticos durante una auditoría. El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos en las etapas de planeación y de revisión global de la auditoría. Procedimientos analíticos significa el análisis de índices y tendencias significativos incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que sean inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de las cantidades pronosticadas."

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.**

Auditor responsable: M.S. **Tiempo previsto:** 5 Horas	**P.T.**	**P.V.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	27/11/2013 29/11/2013

NIA 520.- Procedimientos analíticos "El propósito de esta norma es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la aplicación de procedimientos analíticos durante una auditoría. El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos en las etapas de planeación y de revisión global de la auditoría. Los procedimientos analíticos pueden también ser aplicados en otras etapas.

COSTOS DE PRODUCCION DE CAJA DE BANANO ENERO 2013

EMPRESA AGRÍCOLA BANANDINO S.A.	
Datos para el proceso de producción	**Cantidad**
Hectáreas	360 Hectáreas.
Tipo de banano	William
Periodo 30 días	Un mes (Enero)
Cajas producidas	79200
Peso	43 lib. c/u
Precio de Venta año 2013	5,50

MATERIAL DIRECTO

EMPRESA AGRÍCOLA BANANDINO S.A.	
Material directo	**Costos**
Insumos agrícolas	$ 7.493,00
Fertilizantes.	$ 10.080,00
Herramientas y materiales	$ 46.217,00
TOTAL DE MATERIAL DIRECTO	**$ 63.790,00**

MANO DE OBRA DIRECTA

EMPRESA AGRÍCOLA BANANDINO S.A.			
Trabajadores	**Cantidad**	**Costo por hectárea**	**Costo total período**
Personal	288	$224,50	$ 80.820,00
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA			**$ 80.820,00**

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **P.V.** **Pág.4/7**

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.**		
	P.T.	**P.V.**	**FECHA**
Auditor responsable: M.S. **Tiempo previsto:** 5 Horas	**Ejecutado:** **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	27/11/2013 29/11/2013

NIA 520.- Procedimientos analíticos "El propósito de esta norma es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la aplicación de procedimientos analíticos durante una auditoría. El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos en las etapas de planeación y de revisión global de la auditoría. Los procedimientos analíticos pueden también ser aplicados en otras etapas.

COSTOS DE PRODUCCION DE CAJA DE BANANO ENERO 2013

COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN

EMPRESA AGRÍCOLA BANANDINO S.A.	
Elementos	**Costos**
Materiales indirectos	$ 3053,00
Mano de obra indirecta	$ 29010,00
Otros costos indirectos de producción	$ 10387,00
COSTOS INDIRECTO DE PRODUCCIÓN	**$ 42450,00**

Determinación del costo de producción vendida

EMPRESA AGRÍCOLA BANANDINO S.A.			
Material directo	**Mano de obra directa**	**Costos indirectos de producción**	**Costo total de producción**
$ 63.790,00	$ 80.820,00	$ 42.450,00	$187.060,00

Determinación del costo por hectárea

Costo total de la producción / # hectárea

Costo total de la producción $ 187.060,00 / 360 hec.= **519,61 Hec.**

Marca	**£ Calculado**

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **P.V.** **Pág.5/7**

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.**		
	P.T.	**P.V.**	**FECHA**
Auditor responsable: M.S. **Tiempo previsto:** 5 Horas	**Ejecutado:** **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	27/11/2013 29/11/2013

NIA 520.- Procedimientos analíticos "El propósito de esta norma es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la aplicación de procedimientos analíticos durante una auditoría. El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos en las etapas de planeación y de revisión global de la auditoría. Los procedimientos analíticos pueden también ser aplicados en otras etapas.

COSTOS DE PRODUCCION DE CAJA DE BANANO ENERO 2013

Determinación del costo de producción de la caja de banano y su utilidad

Elementos del proceso de producción	Costos
Material directo	$ 63.790,00
Mano de obra directa	$80.820,00
Costo indirecto de producción	$42.450,00
Costo total de producción	$187.060,00
Venta totales	$ 435.600,00
Utilidad bruta	$ 248.540,00
Costo de producción por hectáreas	$ 519,61
Utilidad por hectáreas	$ 690,00
Costo de cajas de banano (79200)	**$ 2,36**
Utilidades por cajas	**$ 3,14**

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **P.V.** **Pág.6/7**

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.**		
Auditor responsable: M.S. **Tiempo previsto:** 5 Horas	**P.T.**	**P.V.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	27/11/2013 29/11/2013

NIA 520.- Procedimientos analíticos "El propósito de esta norma es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la aplicación de procedimientos analíticos durante una auditoría. El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos en las etapas de planeación y de revisión global de la auditoría. Los procedimientos analíticos pueden también ser aplicados en otras etapas.

ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE PRODUCCION DE CAJA DE BANANO DE MES DE ENERO 2013

Se ha realizado el cálculo tomando como referencia las ventas de un mes para así obtener el costo de producción que debe gastar la empresa BANANDINO S.A. por cada una de las cajas procesadas para obtener el mismo se calculó el total de material directo, más el total de mano de obra directa y por último el total de los costos indirecto de fabricación. El material directo lo componen los insumos agrícola estos son las fundas, corbatines, protectores, etc., los fertilizantes estos son la urea, muriato, potasio etc., las herramientas y materiales son goma, cartón, cartulinas, tapas etiquetas, fundas, garruchas, palillos etc. la mano de obra directa son los empleados del área operativa estos tienen una relación directa con la producción, y los costos indirectos de fabricación son los que no están clasificados como mano de obra directa ni como materiales directos pero son igual necesario para realizar la producción estos son los gastos administrativos, el pago de la luz, teléfono etc.

Marca	**® Revisado**

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **P.V.** **Pág.7/7**

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.**		
Auditor responsable: M.S. **Tiempo previsto:** 5 Horas	**P.T.**	**P.V.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	27/11/2013 29/11/2013

ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE PRODUCCION DE CAJA DE BANANO DE MES DE ENERO 2013

El costo de producción se calculó del total de material directo $ 63.790 más la mano de obra directa $80.820, más los costos indirectos de producción $42.450 el total es de $187.060, las ventas totales se obtuvo del total de cajas vendidas $79200 por el precio de caja 5,50 dio un total de $435600. La utilidad bruta se obtuvo de las ventas totales $ 435.600 menos el costo total de la producción $187.060 dio un total de $ 248.540, el costo de producción de banano por hectárea se obtuvo del total de los costos de producción $187.060 divididos por 360 he. Que tiene la empresa BANANDINO S.A. da un total de $ 519,61por he., la utilidad por hectárea se obtuvo de la utilidad bruta $248540 dividido para 360hec da un total de $ 690 utilidad por he. El costo de cajas de banano se obtuvo se calculó del costo total de la producción $187.060 divididos para las cajas procesadas 79200 da un total de $ 2,36 que va a hacer su costo por caja procesada de la empresa BANANDINO S.A. y por último la utilidad por caja o ganancia se da de la utilidad bruta $ 248.540 dividido por las cajas procesadas 79200 arroja un resultado de $3,14 de ganancia por cajas. Esto quiere decir que la empresa tiene una ganancia de $3,14 por cajas que en un mes daría un total $248.688.

Marca	**® Revisado**

Objetivo 3. Verificar el cumplimiento de las leyes, políticas y procedimientos institucionales

<table>
<tr><td colspan="2">
</td><td colspan="2"><u>CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE</u>
Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma
Quevedo-Los Ríos-Ecuador
<u>www. caroeli.org.com</u>
052761-716 – 0991300741</td><td>R.F/
I.C.
Pág.1/7</td></tr>
<tr><td colspan="5">Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.</td></tr>
<tr><td colspan="2" rowspan="2"><u>Empresa Agrícola BANANDINO S.A.</u></td><td>P.T.</td><td>I.C.</td><td>FECHA</td></tr>
<tr><td>Ejecutado:
Revisado:</td><td>Carolina Romero
Mónica Sandoval</td><td>30/11/2013
03/12/2013</td></tr>
<tr><td colspan="5">LEYES QUE RIGE LA EMPRESA BANANDINO S.A.</td></tr>
<tr><td colspan="5">❖ Ley de Compañía
❖ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
❖ Ley de Gestiòn Ambiental
❖ Código de Trabajo
❖ Ley para estimular y controlar la producción y comercialización del banano, plátano (barraganete) y otras musáceas afines, destinadas a la exportación.
❖ Reglamento a la ley para estimular y comercializar el banano</td></tr>
<tr><td colspan="5">POLÍTICAS DE BANANDINO S.A.</td></tr>
<tr><td colspan="5"><u>Políticas de responsabilidad social</u>

❖ Trabajar con una gestión socialmente responsable, para el desarrollo de los compromisos legales y voluntarios que la empresa asume.

❖ Brindar a los empleados de BANANDINO S.A, oportunidades de desarrollo y crecimiento personal, en condiciones de trabajo dignas con el fin de garantizar la productividad y competitividad de la empresa.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Marca</td><td colspan="3">Ψ Inspeccionado</td></tr>
</table>

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **I.C.** **Pág.1/1**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**I.C.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	30/11/2013 03/12/2013

POLÍTICAS DE BANANDINO S.A.

Políticas de Competitividad

- Competir constantemente con los productores de banano, ofreciendo un producto de calidad para la satisfacción de las necesidades humanas.

- Trabajar para la prestación de un servicio extraordinario, que exceda las expectativas del cliente y cumpla con los requisitos legales.

Políticas del Personal

- Por ningún motivo se puede sacar información necesaria para la empresa para llevársela a su casa a trabajar.

- Los desembolsos de caja chica solo son para gastos hasta $10 siempre que haya una factura que justifique tal gasto.

- Las personas que ingresen a laborar en la empresa BANANDINO S.A. deben ser afiliado y generar su contrato de trabajo desde el primer día de trabajo.

- Asegurar que toda información personal recopilada es necesaria y relevante.

Marca	**Ψ Inspeccionado**

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **I.C.** **Pág.2/7**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**I.C.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	30/11/2013 03/12/2013

POLÍTICAS DE BANANDINO S.A.

Políticas del personal

- Brindar un trato digno y respetuoso a nuestros empleados previniendo cualquier manifestación de acoso laboral o conducta que atente contra los derechos humanos, tales como el maltrato.

- Toda persona que ingrese a las instalaciones de Banandino s.a. se le debe pedir su documento de identificación y debe ser registrado en la bitácora de la empresa.

Políticas de Remuneraciones

Períodos de Pago

- Todos los empleados de BANANDINO S.A. reciben su pago el 15 de cada mes.

Pagos Salariales

- Todos los cheques salen con el nombre del primer beneficiario.

- Todo el personal recibe su salario por medio de cheques.

Marca	**Ψ Inspeccionado**

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **I.C.** **Pág.1/1**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**I.C.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	30/11/2013 03/12/2013

POLÍTICAS DE BANANDINO S.A.

Préstamos de salario

- La empresa BANANDINO S.A. solo otorga préstamos en una situación de emergencia después que el empleado haya estado laborando un año en la empresa, se le dará el préstamo siempre que el Gerente General de la empresa lo apruebe.

CUMPLIMIENTO DE LEYES INSTITUCIONALES

Nº	LEYES	OPCIONES	
		SI	NO
1	Ley de Compañía	x	
2	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	x	
3	Ley de Gestiòn Ambiental		x
4	Código de Trabajo		x
5	Ley para estimular y controlar la producción y comercialización del banano, plátano (barraganete) y otras musáceas afines, destinadas a la exportación.	x	
6	Reglamento a la ley para estimular y comercializar el banano		x
	TOTAL	3	3
Marca		**£**	**Calculado**

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **I.C.** **Pág.3/7**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**I.C.**	**FECHA**
	Ejecutado:	Carolina Romero	30/11/2013
	Revisado:	Mónica Sandoval	03/12/2013

CUMPLIMIENTO DE LEYES INSTITUCIONALES

ANÁLISIS

RESULTADOS	
Leyes cumplidas	3
Leyes institucionales	6
FÓRMULA	**CL=** NLC/NLI*100
APLICACIÓN	**3/6*100**
PONDERACIÓN	**50 %**

CL= Cumplimiento de leyes

NLC= Número de leyes cumplidas

NLI= Número de leyes institucionales

Análisis: Como se pudo observar en la empresa BANANDINO S.A. le dan un cumplimiento a las leyes que rigen a la empresa del 50% esto se da porque no están estipuladas por escrito y no se le da un control continuo al cumplimiento de las leyes.

NIA 520.- Procedimientos analíticos "El propósito de esta norma es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la aplicación de procedimientos analíticos durante una auditoría. El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos en las etapas de planeación y de revisión global de la auditoría.

Marca	**£ Calculado**

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/ I.C. Pág.4/7**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**I.C.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	30/11/2013 03/12/2013

CUMPLIMIENTO DE POLITICAS INSTITUCIONALES

Nº	**POLÍTICAS**	**OPCIONES**	
		SI	**NO**
Políticas de Competitividad			
1	Competir constantemente con los productores de banano, ofreciendo un producto de calidad para la satisfacción de las necesidades humanas.	**X**	
2	Trabajar para la prestación de un servicio extraordinario, que exceda las expectativas del cliente y cumpla con los requisitos legales.		**X**
Políticas del Personal			
3	Por ningún motivo se puede sacar información necesaria para la empresa para llevársela a su casa a trabajar.	**X**	
4	Los desembolsos de caja chica solo son para gastos hasta $10 siempre que haya una factura que justifique tal gasto.		**X**
5	Las personas que ingresen a laborar en la empresa BANANDINO S.A. deben ser afiliadas y generar su contrato de trabajo desde el primer día de trabajo.		**X**
6	Asegurar que toda información personal recopilada es necesaria y relevante.		**X**
7	Brindar un trato digno y respetuoso a nuestros empleados previniendo cualquier manifestación de acoso laboral o conducta que atente contra los derechos humanos, tales como el maltrato.		**X**
8	Toda persona que ingrese a las instalaciones de BANANDINO S.A. se le debe pedir su documento de identificación y debe ser registrado en la bitácora de la empresa.		**X**
Políticas de Remuneraciones			
9	Todos los empleados de BANANDINO S.A. recibirán su pago el 15 de cada mes.		**X**
10	Todos los cheques salen con el nombre del primer beneficiario.	**X**	
11	Todo el personal recibe su salario por medio de cheques	**X**	
12	La empresa BANANDINO S.A. solo otorga préstamos en una situación de emergencia después que el empleado haya estado laborando un año en la empresa, se le dará el préstamo siempre que el Gerente General de la empresa lo apruebe.	**X**	
TOTAL		**5**	**7**

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **I.C.** **Pág.5/7**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**I.C.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	30/11/2013 03/12/2013

CUMPLIMIENTO DE POLITICAS INSTITUCIONES

ANÁLISIS

RESULTADOS	
Políticas Cumplidas	5
Políticas Programadas	12
FÓRMULA	**CPI=** PC/PP*100
APLICACIÓN	**5/12*100**
PONDERACIÓN	**41 %**

CPI= Cumplimiento de políticas institucionales

Pc= Políticas cumplidas

PP= Políticas programadas

Análisis: Las políticas de la empresa BANANDINO S.A. solo se cumple el 41% de ellas, esto se da porque no están estipuladas por escrito y porque no son comunicadas al personal de la empresa. Existe una débil planificación y poca responsabilidad por parte del gerente al no estipular políticas por cada una de las áreas y hacerlas cumplir en su 100%. Las políticas permitirán llegar un control adecuado en cada área de la empresa y permitirán alcanzar sus objetivos.

NIA 520.- Procedimientos analíticos "El propósito de esta norma es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la aplicación de procedimientos analíticos durante una auditoría. El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos en las etapas de planeación y de revisión global de la auditoría.

Marca	**£ Calculado**

FASE III: INFORME

<table>
<tr><td colspan="2">
</td><td colspan="2"><u>CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE</u>
Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma
Quevedo-Los Ríos-Ecuador
<u>www. caroeli.org.com</u>
052761-716 – 0991300741</td><td>R.F/
I.F.C.I.
Pág.1/2</td></tr>
<tr><td colspan="5">Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Empresa Agrícola
BANANDINO S.A.</td><td>P.T.</td><td>I.F.C.I.</td><td colspan="2">FECHA</td></tr>
<tr><td>Ejecutado:
Revisado:</td><td>Carolina Romero
Mónica Sandoval</td><td colspan="2">15/12/2013
31/12/2013</td></tr>
<tr><td colspan="5">INFORME DE CONTROL INTERNO</td></tr>
<tr><td colspan="5">SR. GALO ANDINO CORRALES
GERENTE GENERAL

Hemos auditado el área administrativa-operativa, de la empresa Agrícola BANANDINO S.A. apoyándome en las normas de auditoria las misma requieren que el auditor obtenga un conocimiento detallado del material que se ha revisado. El principal objetivo del control interno es ofrecer a la administración de la empresa Agrícola BANANDINO S.A., un comentario de cómo se está llevando el control interno de las actividades realizadas, a través de recomendaciones que ayudaran a llevar de una manera eficaz las operaciones diarias de la empresa.

Para el planeamiento y la ejecución de la Auditoría de control interno del área administrativa-operativa se ha considerado realizar la evaluación del control interno para establecer los procedimientos de auditoría con el objetivo de formular una opinión sobre las áreas que han sido auditada; más no por ofrecer una seguridad del funcionamiento del control interno.

Luego de efectuar el cuestionario de control interno considerando sus 5 componentes se analizó cada uno de ellos, se realizó la evaluación del riesgo inherente para analizar los factores externo que afecta las operaciones de la empresa dio un resultado del 58% riesgo MEDIO, también se calculó el riesgo de control tomando los porcentajes de los componentes del control interno y dio</td></tr>
</table>

	CAROELI AUDITORA INDEPENDIENTE Av. 7 de Octubre entre la 9na y 10ma Quevedo-Los Ríos-Ecuador **www. caroeli.org.com** 052761-716 – 0991300741	**R.F/** **I.F.C.I.** **Pág.2/2**

Periodo: 1 Julio al 31 Diciembre del 2013.

Empresa Agrícola BANANDINO S.A.	**P.T.**	**I.F.C.I.**	**FECHA**
	Ejecutado: **Revisado:**	Carolina Romero Mónica Sandoval	15/12/2013 31/12/2013

INFORME DE CONTROL INTERNO

Un nivel de confianza **MODERADO** del 61,71% y un riesgo **ALTO** 38,29%, la evaluación de riesgo de detección es el (10%) lo que permitirá diseñar procedimientos y aplicar técnicas eficientes y finalmente la evaluación del riesgo de auditoria se deduce que el auditor confronta un riesgo del (2,22%). Mediante los indicadores administrativos nos permitió conocer que el cumplimiento de los objetivos empresariales de BANANDINO S.A. se da en un 66,66% de (eficiencia) esto se da porque nos existe líderes que guían al cumplimiento de los mismos, las metas empresariales determinan un cumplimiento del 50% (eficacia) la empresa no cumple sus metas al 100% porque no se le da un seguimiento continuo a la planificación institucional para así lograr cumplir sus metas, también atraves de los indicadores de la capacitaciones realizadas se detectó que solo se efectúan en un 37,50% (eficacia) ya que solo se les brinda al área administrativa, mientras que el área operativa no los capacitan la ausencia de esta afectara negativamente a la eficacia de las operaciones del área. Para comprobar el nivel de confiabilidad de la información financiera se analizó el presupuesto de ventas de cajas de banano y dio como resultado del 99,49% de cumplimiento del presupuesto, también se determinó el costo de producción de caja de banano tomando como referencia las ventas de enero para calcular su costo de producción que se obtuvo atraves del cálculo del material directo, mano de obra directa y costos indirecto de producción y dio como resultado un costo por caja de $2,36 y una utilidad de $3,14 por caja vendida, y por último se verifico el cumplimiento de leyes y políticas dando como resultado el 50% de cumplimiento y las políticas un 41% esto se da porque no están estipulas por escrito y no son comunicadas

4.1.4. Comprobación de la hipótesis

4.1.4.1. Matriz de aprobación y desaprobación de las hipótesis.

HIPOTESIS ESPECIFICAS	TEORIA	RESULTADOS	ANALISIS
El grado de eficacia y eficiencia de las operaciones del área administrativa-operativa es alto.	Se refiere a los controles internos diseñados por la gerencia, para asegurar que las operaciones son ejecutadas con efectividad, es decir tal como fueron planeadas. En cambio la eficiencia está orientada al correcto uso de los materiales de los recursos.	Las operaciones del área administrativa-operativa da como resultado un nivel de confianza del 61,41% moderado y un riesgo de 38,29% alto, en la consecución de los objetivos da un resultado 66,66% (eficiencia) mientras que las metas empresariales determinan un cumplimiento del 50% (eficacia).	La hipótesis se rechaza porque el grado de eficacia y eficiencia es medio, esto se da porque no existe una correcta planificación y no se le da un debido control y seguimientos a las a las actividades para que estas se realicen de manera eficaz.
El nivel de confiabilidad de la información financiera de la empresa es bajo.	Se refiere a las políticas, métodos y procedimientos diseñado por la entidad para asegura que la información financiera es válida y confiable. Una información, es válida si se refiere a las operaciones o actividades que ocurrieron y tienen las condiciones necesarias para ser consideradas como tales, en tanto que una información es confiable cuando brinda confianza a quienes la usan.	El presupuesto de ventas refleja un nivel de confiabilidad de la información financiera del 99,46% de cumplimiento y una utilidad por caja de $3,14 por cada caja vendida, a pesar de que no existen políticas contables que controla el registro de las transacciones, a pesar de esto la empresa BANANDINO S.A. tiene un rango de venta alto.	La hipótesis se aprueba porque la empresa no tiene políticas contables que permitan registrar de una manera adecuada la información financiera, por ende dicha información no es veras y confiable y contribuye de manera negativa en el logro de los objetivos de la empresa.
El cumplimiento de las leyes, políticas y procedimientos institucionales es medio.	Las leyes, políticas y procedimientos establecen las normas de conducta dentro de una organización, destacando las responsabilidades de los empleados y empleadores, existen para proteger los derechos de los trabajadores, así como los intereses de los empresarios.	De acuerdo a la verificación realizada solo el (50%) de las leyes que rigen a la empresa se cumplen, mientras que las políticas institucionales tienen un cumplimiento del (41%) esto se da porque no todos los empleados las conocen y por qué no se encuentran estipuladas correctamente.	La hipótesis se aprueba porque en la empresa BANANDINO S.A. hay un cumplimiento medio, las empresas tienen la obligación de hacer cumplir y aplicar correctamente las leyes, políticas y procedimientos para llevar un buen sistema administrativo y las leyes, políticas, procedimientos permiten que las actividades se realicen de manera eficaz.

4.1.5. Discusión

Al finalizar la investigación titulada “CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA-OPERATIVA DE LA EMPRESA BANANDINO S.A. CANTÓN QUEVEDO, PRIMER SEMESTRE, AÑO 2013.” se discute lo siguiente:

El control interno debe proporcionar medidas de verificación de las actividades y procedimientos a seguir dentro de una organización, para ello se efectuó la evaluación del control interno de la empresa se determinó el grado de eficacia y eficiencia mediante la aplicación del COSO I compuesto por sus cinco componentes reflejando un nivel de confianza moderado de (61,71%) y se obtuvo un riesgo alto de (38,29%), según **Samaniego (2013)** el control interno es fundamental en el manejo de cualquier empresa, este sistema permite evaluar los riesgos e implementar actividades de supervisión y seguimiento, por otra parte **Tapia (2010)** en su tesis titulada “diseño de un sistema de procedimientos de control interno para la Hacienda Bananera Fortuna considera que el control interno radica en la eficiencia y efectividad de sus operaciones y la confiabilidad del sistema contable y para ello la información que lo sustente debe ser veraz y oportuno de tal forma que los miembros de la organización deben tener constante supervisión y control.

El control interno en la organización, aporta en la conducción de los objetivos de la organización, como en el control de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de bienes, funciones e información con el fin de generar que esta sea veraz y confiable y sus operaciones se desarrollen de manera eficiente.

Los resultados de esta investigación reflejaron un cumplimiento de las leyes, políticas y procedimientos del 41%, esto se da porque existe desconocimiento de estas de parte de los empleados y ocasiona el incumplimiento de los objetivos empresariales e impiden alcanzar la eficacia y eficiencia en las operaciones de la organización, según **Ibarra (2013)** menciona que las leyes políticas y procedimientos son normas de conducta dentro de la organización, y existen para proteger los derechos de los empleados y los intereses de los empresarios, pero **Fonseca (2011)** manifiesta que estas son establecidas por la entidad para asegurarse que los recursos son ejecutados de conformidad con la legislación actual de la empresa.

Las leyes, políticas y procedimientos son normas de procedimientos dentro de la empresa pero en la investigación realizada estas no guían cada una de las actividades de la empresa porque existen problemas como la poca comunicación a los empleados, y la inexistencia de políticas para cada una de las áreas las mismas reflejan un débil cumplimiento, y no permite que las actividades se realicen eficientemente y contribuyan a lograr los objetivos de la organización.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Luego de haber finalizado con la investigación en lo referente al “Control Interno y su relación con la eficiencia administrativa-operativa de la empresa BANANDINO S.A. se concluye:

- El cuestionario de control interno aplicado para evaluar el grado de eficacia y eficiencia de las operaciones, refleja un nivel de confianza **MODERADO** del (61,71%) con un riesgo **ALTO** del (38,29%); se detectaron algunas debilidades en el área administrativa como: insuficientes capacitaciones, carencia de políticas contables y escasez de un manual de funciones en lo operativo, lo cual impide regular el desempeño del talento humano.

- El presupuesto de ventas en el año 2013 evidencia un nivel de cumplimiento del 99,49 % (eficacia), estas cubren el costo de producción y generan utilidad de $3,14 por cada caja, pero se manifiestan hallazgos que no permiten que el nivel de confiabilidad de la información financiera sea eficaz como la inexistencia de métodos de control al registrar las transacciones, no les permite identificar los riesgos y rectificarlos a tiempo para reflejar una información financiera confiable.

- La encuesta reveló que el área administrativa conoce las leyes y políticas, los indicadores permitieron verificar el nivel de cumplimiento y reflejo como resultado que las leyes se cumplen al 50%, mientras que las políticas en un 41% se considera que tienen un riesgo medio, por que existe desconocimiento de estas de parte de los empleados por lo tanto la entidad comercial se ve afectada en el ámbito laboral de la gestión administrativa-operativa.

5.2. Recomendaciones

Basado en las conclusiones se realizaron las siguientes recomendaciones:

- Establecer y ejecutar un manual de funciones, donde estén distribuidas adecuadamente las tareas y responsabilidades de cada uno de los puestos de la empresa y este permita evaluar al talento humano, ofrecer capacitaciones en las actividades que resulten complejas a los empleados, medir el desempeño esto contribuirá positivamente en el cumplimiento de objetivos y metas de la empresa y contribuirá en el alcance de la eficacia y eficiencia en sus operaciones.

- Crear políticas para el área contable que guíen a la empresa en los registros contables y ofrecer una supervisión constante para detectar errores a tiempo y poder corregirlos, para que la información financiera reflejada sea veraz y confiable y así lograr los objetivos institucionales.

- Brindarles charlas a los empleados para darles a conocer los cambios o actualizaciones de las leyes, políticas y procedimientos y elaborar folletos para entregarles a cada empleados o publicar las normativas en un lugar visible para los empleados del área administrativa y operativa o personas externas a la empresa, y ejercer un mayor control para que estas se cumplan para así tener un buen funcionamiento en las actividades realizadas y entregar un producto de alta calidad.

CAPÍTULO VI

BIBLIOGRAFÍA

6.1. Literatura Citada

6.1.1. Bibliografía Básica

Mantilla B. Samuel y Cante Sandra. 2009 “Auditoría del Control Interno”. Eco Ediciones. Primera edición. Bogotá-Colombia. Pág. 3,11-12, 16-17, 37,50.

6.1.2. Bibliografía Complementaria

Arnoletto Eduardo, 2014. “Fundamentos de la administración de organizaciones” Editora EUMED. Argentina. Pág. 9, 97,123.

Blanco L. Yanel. 2012 “Normas y procedimientos de la auditoría integral”. Ecoe. Ediciones. Segunda edición. Colombia. Pág. 194,198-206.

Bravo Juan 2011. “Gestión por procesos (alineados con las estrategias)” Editorial Evolución S.A. Cuarta Edición Chile. Pág. 11.

Chiavenato Idalberto. 2009. “Administración en los nuevos tiempos”. Editora McGraw-Hill. Última Edición. México. Pág. 7, 355.

Chiavenato Idalberto. 2009. “Administración de recursos humanos”. Editora McGraw-Hill/ Interamericana. Novena Edición. México. Pág. 2, 39, 40.

García Arturo 2010. “Administración Financiera I, Edición electrónica gratuita. México. Pág. 17,30.

Guerrero Manuel y Pérez Yamisleydis, 2009. “Procedimiento para el proceso de comercialización en cadenas de tiendas” Edición electrónica gratuita. España. Pàg.11.

Izasa Alejandro. 2012. “Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad” ediciones de la U. Primera Edición. Colombia. Pág. 33-35, 160, 175-178.

Koontz Harold, Weihrich Heinz y Cannice Mark 2012. “Administraciòn una perpectiva global y empresarial”. Decimocuarta edición. Editores McGraw-Hill. Última Edición. Perú. Pág. 4, 14, 236.

Mintzberg Henry. 2012 “La estructuración de las organizaciones”. Edición en Ariel economía. Primera edición. España. Pág. 26-30.

Muñoz César. 2012. “Administración Básica”. Primera edición. Ecuador. Pág. 70,132.

Pérez José 2010. “Gestión por procesos” Editorial ESIC. Cuarta Edición. España. Pág. 51.

Rincón Carlos. 2012. “Auditoría de Costos”. Primera edición. Bogotá. Pág. 36.

Risco Laura 2013.”Economía de la empresa” Editor Palibrio. Estados Unidos. Pág. 63, 81.

Fonseca Oswaldo 2011. “Sistema de Control Interno para organizaciones” Lima. Pág. 42,43

6.2. Linkográfia

Alderete Bélgica. 2011, “Tesis de diseño de un sistema de control interno” Disponible en: http://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&ved=0CCAQFjAB&url=http%3A%2F%2Frepositorio.ute.edu.ec%2Fbitstream%2F123456789%2F11007%2F1%2F43509_1.pdf&ei=EsfKU87PH47JsQSmjoHYCw&usg=AFQjCNGjCsv5aWK75aWelfz-uDZty1QbbA&bvm=bv.71198958,d.cWc

Anzil Federico, 2009. Disponible en: http://www.econlink.com.ar/concepto-de-economia.

Apuntes (02 de 06 de 2013). Apuntes.Com. Obtenido de http://www.apuntes.com/economia/conceptos-basicos-de-microeconomia

Agricultura (06 de 09 de 2012). Agricultura.Gob.Ec. Obtenido de http://www.agricultura.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/reglamento-a-la-ley-para-estimular-y-comercializar-el-banano.pdf

Barrios, R. (8 de Marzo de 2013). Monografias.Com. Obtenido de http://www.monografias.com/trabajos95/sistemas-administrativos-cuestionario-manual-organizacion/sistemas-administrativos-cuestionario-manual-organizacion.shtml

Burbano, G. (2012). La influencia del control interno en la generación de información financiera razonable . Ambato.

Canelos, S. (06 de 02 de 2009). Wordpress.Com. Obtenido de http://silviacaneloscarrillo.files.wordpress.com/2009/02/locge.doc

Cerda, J. (18 de Octubre de 2011). Monografias.Com. Obtenido de http://www.monografias.com/trabajos89/organigrama-y-su-importancia/organigrama-y-su-importancia.shtml

Comisión de legislación y codificación. 2012. “Ley de Gestión Ambiental” Disponible en: http://www.ceda.org.ec/descargas/biblioteca/Ley%20de%20Gestion%20Ambiental%20Codificacion.doc

Enríquez Ricardo, 2012. Disponible en: http://thesmadruga2.blogspot.com/2012/04/la-gestion-operativa-y-la-gestion.html

Faolex (13 de 03 de 2013). faolex fao orgdoc/texts. Obtenido de http://faolex.fao.org/docs/texts/ecu83148.doc

Gòmez, L. (14 de Octubre de 2010). lynettegomez.com. Obtenido de http://lynettegomez.com/2010/10/14/procesos-y-eficiencia-operacional/

Lòpez, G. (2011). Auditoría de gestión aplicada a los procesos comercial y de logística de la empresa Enlace Digital CIA.LTDA. Sangolquì: Escuela Politécnica Del Ejército.

Martìnez, O. (21 de Marzo de 2010). saludyeficiencia.blogspot.com. Obtenido de http://saludyeficiencia.blogspot.com/2010/03/excelencia-administrativa.html

Moreno, Z. (2007). Proyecto de un sistema de control interno para los procesos de autorización de servicios médicos y reembolsos en la empresa ECUASANITAS S.A. Sangolquì. Escuela Politécnica del Ejército.

Pacoricona, N. (08 de 04 de 2014). Prezi.Com. Obtenido de http://prezi.com/vpx2qtznjqy1/politicas/

Palacios, S. (05 de 08 de 2013). Universidad Catolica Santiago De Guayaquil /Tesis Completa Sofia Palacios. Obtenido de Http://Tesis Completa Sofia Palacios.pdf

Paz Roberto y González Daniel, 2012. “Sistema de Producción y Operaciones” Disponible en: http://.nulan.mdp.edu.ar/1606/1/01_sistema_de_produccion.pdf

Peraza, R. (2013). Plan estrategico para la optimizacion del control interno del departamento de creditos y cobranza en la empresa Molinos Carabobo S.A. Venezuela: Universidad Jose Antonio Paez.

Proaño María 2013. “Importaciones y Exportaciones” Disponible en: http://es.slideshare.net/mariabelen5011516/importacion-y-exportacion-15907809?related=1.

Rivas Karen. 2009, “Sistema Organizacional” Disponible en: http://www.monografias.com/trabajos75/sistema-organizacional/sistema-organizacional.shtml.

Rodríguez Alfonso (2011). “SISTEMAS ORGANIZACIONALES”. Disponible en: http://rodriguez-peralta.blogspot.com/2011/03/do-sistemas-organizacionales-clase-2.html.

Santana, M. (07 de 04 de 2014). prezi.com. Obtenido de http://prezi.com/edjikr6_ubaq/como-expandir-las-exportaciones-y-estimular/

Servicios de Renta Interna. (5 de 12 de 2012). sri.gob.ec. Obtenido de http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales?p_auth=c7KGekDp&p_p_id=busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_INSTANCE_Anv7&p_p_lifecycle=1&p_p_state=normal&p_p_mode=view&p_p_col_id=column-3&p_p_col_count=1&_busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_IN

Servicios de Renta Interna. 2010 Disponible en: www.sri.gob.ec/web/guest/147

SENAE, (05 de 12 de 2012). Aduana.Gob.Ec. Obtenido de http://www.aduana.gob.ec/pro/to_export.action

Solarte, E. (08 de Julio del 2014). Calameo.Com. Obtenido de http://www.calameo.com/books/003661769aeb4a71c9a26w.calameo.com/books/003661769aeb4a71c9a26

Tamayo, L. (18 de 06 de 2014). ocedeno. Obtenido de http:// www.ocedeno@uteq.edu.ec

CAPITULO VII

ANEXOS

7.1. Anexos

Anexo 1. Carta de aceptación del trabajo de investigación (TESIS)

Quevedo, 30 de Octubre del 2013.

Srta.

ROMERO CORDOVA CAROLINA ELIZABETH

Saludos Cordiales:

En respuesta a su solicitud realizada con fecha 20 de Septiembre del presente año en la que se propone realizar un trabajo de investigación con fines académico (TESIS) para la carrera Ingeniería en Contabilidad y Auditoría se resolvió aceptar la realización de dicha investigación cuyo tema propuesto por ustedes es **"CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA - OPERATIVA DE LA EMPRESA BANANDINO S.A, PRIMER SEMESTRE, AÑO 2013"** a la vez estamos honrados de ser considerados para la realización de este trabajo.

Sin más que dar las gracias anticipadas y gustosas de prestar ayuda para cualquier novedad en lo posterior me suscribo de ustedes.

Atentamente.

GALO ANDINO
GERENTE PROPIETARIO

Anexo 2. Entrevistas dirigida al Gerente General de la empresa BANANDINO S.A.

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA (CPA)

1.- El organigrama refleja la estructura actual de la empresa

Sí ( ) No ( )

2.- La estructura organizacional define la autoridad, responsabilidad, y además evita que dos o más realice algunas funciones.

Sí ( ) No ( )

3.- Se aplican procesos para la contratación, capacitación y evalúan el desempeño de los empleados

Sí ( ) No ( )

4.- Se mantiene la segregación de funciones durante la ausencia del personal (Vacaciones, enfermedad, o vacantes)

Sí ( ) No ( )

5.- Existen métodos adecuados para impedir el acceso no autorizado ha:

- A las computadoras
- Programas de computadora, discos, y otros medios de almacenamiento de datos.
- Documentación en papel (códigos fuente, documentación de sistemas).

6.- Cuenta con leyes, políticas y procedimientos por escrito para controlar al personal.

Sí ( ) No ( )

7.- Se cumplen las leyes, políticas y procedimientos de la empresa.

Sí ( ) No ( )

8.- ¿Con que frecuencia y en qué áreas se efectúa un mayor control?

9.- La empresa tiene establecido un manual de procedimientos administrativos y políticas contables, esta actualizado

Sí ( ) No ( )

10. Tiene la empresa elaborado un presupuesto, el periodo de este es trimestral, semestral o anualmente.

Sí ( ) No ( )

11. Cuenta la empresa con un Plan Estratégico que esté debidamente elaborado y se cumple lo que está estipulado.

Sí ( ) No ( )

Anexo 3. Encuesta aplicada al Personal Administrativo de la empresa BANANDINO S.A.

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA (CPA)

1. ¿Conoce usted el organigrama de la empresa?

Sí ( ) No ( )

2. ¿Conoce usted si existe un manual de funciones en la empresa?

Sí ( ) No ( )

3. ¿Qué métodos utiliza la empresa para darles a conocer las funciones que debe realizar en el puesto de trabajo en el que se desempeña?

Escrito Verbalmente Inducción Otros

4. ¿Considera usted que el ambiente laboral en el que se desempeña es el adecuado?

Sí ( ) No ( )

5. ¿Conoce usted las leyes, políticas, procedimientos con la que trabaja en la empresa?

Sí ( ) No ( )

6. ¿Conoce usted si existe en la empresa un sistema de control interno?

Sí ( ) No ( )

7. Las operaciones y actividades de control se ejecutan con supervisión permanente a fin de mantener y elevar su eficiencia y eficacia

Sí ( ) No ( )

8. ¿Conoce usted si capacitan constantemente al personal de la empresa?

Sí ( ) No ( )

Anexo 4. Encuesta aplicada al personal operativo de la empresa BANANDINO S.A.

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA (CPA)

1. ¿Conoce usted el organigrama de la empresa?

Sí ( ) No ( )

2. ¿Cree usted que tiene funciones específicas en su trabajo?

Sí ( ) No ( )

3. ¿Conoce si existe un monitoreo constante de las actividades realizadas diariamente?

Sí ( ) No ( )

4. ¿Conoce usted si a los trabajadores se les realiza evaluaciones para medir su desempeño diario?

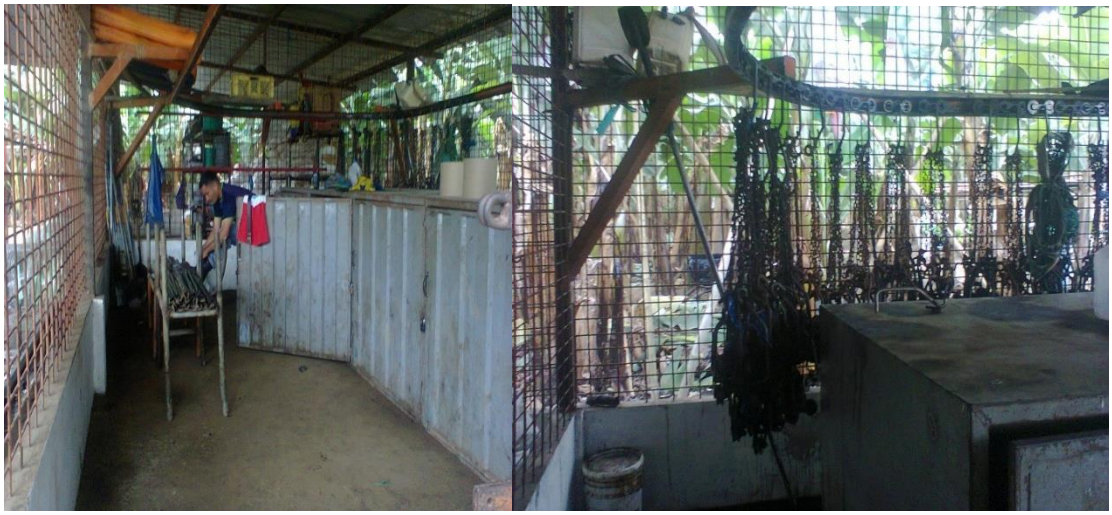
Sí ( ) No ( )

Anexo 5. Fotos

Fumigación del banano

Rechazo de fruta

Bodega de materiales y herramientas utilizadas en el proceso del banano



Desflore del banano

Tina de lavado del banano

Cajas para empacar el banano

Anexo 6. Informe del URKUND

UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO
Facultad de Ciencias Empresariales
INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

MEMORANDO

Para: Lcdo. Edgar Pastrano Quintana– Decano Facultad de Ciencias Empresariales
De: C.P.A. Mónica Sandoval Cuji – Docente
Asunto: Informe de Dirección de Proyecto de Investigación
Fecha: 20-10-2014

Adjunto al presente sírvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación titulado: "**CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA - OPERATIVA DE LA EMPRESA BANANDINO S.A CANTON QUEVEDO, PRIMER SEMESTRE AÑO 2013";** elaborado por la señorita **ROMERO CORDOVA CAROLINA ELIZABETH,** previo a la obtención del título de **INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, que fue elaborado bajo mi dirección según lo asignado en la Resolución centésima Decima Quinta de fecha 10-10-2013, el mismo que cumple con los componentes que exige el Reglamento General de Grados y títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo e incluye el informe de URKUND, el cual avala los niveles de originalidad, en un **96%** y de copia **4%**, del trabajo investigativo.

URKUND

Document	TESIS CAROLINA ROMERO - 16-10-14.pdf (D11831741)
Submitted	2014-10-16 10:39 (-05:00)
Submitted by	Monica Sandoval (msandovalc@uteq.edu.ec)
Receiver	msandovalc.uteq@analysis.urkund.com
Message	TESIS CAROLINA ROMERO Show full message

4% of this approx. 50 pages long document consists of text present in 9 sources.

Atentamente,

C.P.A. Mónica Sandoval Cuji, MSc
DIRECTORA

Adjunto: Proyecto de Investigación