



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto de Investigación  
previo a la obtención del  
título de Ingeniera en  
Contabilidad y Auditoría

**TEMA:**

**“AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE  
PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL CRECIMIENTO  
ECONÓMICO DE LA EMPRESA AGRÍCOLA 2 HERMANOS N° 2,  
DEL CANTÓN VALENCIA, AÑO 2013.”**

**AUTORA:**

**SILVANA PATRICIA ROMO DOMÍNGUEZ.**

**DIRECTORA:**

**C.P.A. MARTHA SANDOVAL CUJI, M.Sc.**

**QUEVEDO – ECUADOR**

**2015**



# UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

Teléfonos: (593-05) 2750320 – 2752430 – 2753302  
CASILLAS

Fax: (593-05) 2753300 – 2753303  
e-mail: [info@uteq.edu.ec](mailto:info@uteq.edu.ec)  
Página web: [www.uteq.edu.ec](http://www.uteq.edu.ec)

Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
Km. 1.5 vía a Quito

---

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, **SILVANA PATRICIA ROMO DOMÍNGUEZ**, 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 normativa institucional vigente.

---

**SILVANA PATRICIA ROMO DOMÍNGUEZ**



# UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

Teléfonos: (593-05) 2750320 – 2752430 – 2753302  
CASILLAS

Fax: (593-05) 2753300 – 2753303  
e-mail: [info@uteq.edu.ec](mailto:info@uteq.edu.ec)  
Página web: [www.uteq.edu.ec](http://www.uteq.edu.ec)

Quevedo – Los Ríos – Ecuador  
Km. 1.5 vía a Quito

---

## CERTIFICACIÓN DIRECTOR DE TESIS

La suscrita, **C.P.A. MARTHA SANDOVAL CUJI, M.Sc.**, Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la Egresada **Srta. SILVANA PATRICIA ROMO DOMÍNGUEZ**, realizó la tesis de grado previo a la obtención del título de grado de Ingeniera, titulada “**AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL CRECIMIENTO ECONÓMICO DE LA EMPRESA AGRÍCOLA 2 HERMANOS N° 2, DEL CANTÓN VALENCIA, AÑO 2013.**”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

---

**C.P.A. MARTHA SANDOVAL CUJI, M.Sc.**

**DIRECTORA DE TESIS**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TRIBUNAL DE TESIS**

Presentado a la Comisión Académica como requisito previo a la obtención del título de  
**INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.**

**Aprobado:**

---

Lic. Cerezo Segovia Gerónimo Wilson, M.Sc.  
**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE TESIS**

---

Ing. Intriago Zamora Enrique Narciso, M.Sc.  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

---

Ing. Quinaluisa Morán Vanessa, M.Sc.  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

**QUEVEDO – ECUADOR**

**2015**

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo por brindarme la oportunidad de prepararme como profesional.

A cada uno de los docentes de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de esta noble institución que impartieron sus conocimientos y experiencias laborales forjando profesionales de éxito para nuestra Provincia

## **DEDICATORIA**

La presente tesis está dedicada a mis queridos padres que son mi motor para seguir adelante.

A Dios, quien con su bondad e infinito amor ha iluminado mi camino durante cada etapa mi vida.

A mis Padres Jorge y Marianita por ser mi apoyo incondicional y proveer sus sabios consejos que han sido base fundamental para mi preparación como ser humano, incentivándome cada día a ser mejor y alcanzar cada uno de mis objetivos propuestos.

## ESQUEMA DE CODIFICACIÓN

1	Título / Title	M	Auditoría Operativa al Departamento de Producción y su incidencia en el crecimiento económico de la Empresa Agrícola 2 Hermanos N° 2, del Cantón Valencia, Año 2013.
2	Creador / Creator	M	Silvana Patricia Romo Domínguez
3	Materia / Subject	M	Facultad de Ciencias Empresariales, Carrera de ingeniería en Contabilidad y Auditoría.
4	Descripción / Description	M	La vigente Investigación se la elaboro en el Cantón Valencia, en las oficinas de la Empresa Agrícola 2 Hermanos N° 2, en el cual se realizó el trabajo de auditoría operativa para establecer su incidencia en el crecimiento económico de la empresa en el año 2013.
5	Editor / Publisher	M	Facultad de Ciencias Empresariales, C.P.A.: Carrera Contabilidad y Auditoría. Silvana Patricia Romo Domínguez
6	Colaborador / Contributor	0	C.P.A. MARTHA SANDOVAL CUJI M.SC.
7	Fecha/Date	M	03 de Agosto del 2015
8	Tipo / Type	M	Proyecto de Investigación
9	Formato/Format	M	Microsoft Word 2013
10	Identificador/Identifier	R	<a href="http://www.biblioteca.uteq.edu.ec">www.biblioteca.uteq.edu.ec</a>
11	Fuente / Source	0	Libros, revistas científicas, internet, tesis, investigación directa de la autora.
12	Lenguaje / Language	M	Español
13	Relación / Relation	0	Ninguno
14	Cobertura / Coverage	0	Empresa Agrícola 2 Hermanos N° 2, Cantón Valencia, Año 2013.
15	Derechos / Rights	M	Ninguno
16	Audiencias / Audience	0	Project of investigation

# INDICE

CARÁTULA.....	I
CERTIFICACIÓN DIRECTOR DE TESIS.....	III
TRIBUNAL DE TESIS .....	IV
AGRADECIMIENTO.....	V
DEDICATORIA.....	VI
INDICE.....	VIII
ÍNDICE DE CUADROS.....	XII
ÍNDICE DE ANEXOS.....	XIII
RESÚMEN EJECUTIVO.....	XIV
ABSTRAC .....	XV
CAPÍTULO I.....	1
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN .....	1
1.1. Introducción .....	2
1.2. Problematización .....	4
1.2.1. Planteamiento del Problema .....	5
1.2.1.1. Diagnóstico de Causas .....	5
1.2.1.2. Pronóstico de Efectos .....	5
1.2.1.3. Control del Pronóstico.....	5
1.2.2. Formulación del Problema.....	5
1.2.3. Sistematización del Problema .....	6
1.3. Justificación .....	6
1.4. Objetivos.....	7
1.4.1. General.....	7
1.4.2. Específicos .....	7
1.5. Hipótesis.....	7
1.5.1. General.....	7

1.5.2.	Hipótesis Específicas .....	8
1.5.3.	Variables .....	8
1.5.3.1.	Variables Independientes.....	8
1.5.3.2.	Variables Dependientes .....	8
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>9</b>	
<b>MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>9</b>	
2.1.	Fundamentación Teórica .....	10
2.1.1.	Auditoría .....	10
2.1.2.	Auditoría Operacional u Operativa .....	10
2.1.2.1.	Objetivos de la Auditoría Operativa .....	11
2.1.3.	Características de la Auditoría Operativa .....	11
2.1.4.	Etapas de la Auditoría Operativa.....	12
2.1.5.	Proceso de Auditoría Operativa .....	12
2.1.5.1.	Planeación .....	12
2.1.5.2.	Ejecución .....	13
2.1.5.3.	Reporte o Informe .....	13
2.1.6.	Riesgo de Auditoría .....	13
2.1.7.	Sistema COSO I.....	14
2.1.7.1.	Componentes del Control Interno .....	14
2.1.7.1.1.	Ambiente de Control .....	14
2.2.	Fundamentación Conceptual.....	18
2.2.1.	Administración.....	18
2.2.1.1.	Funciones de la Administración .....	18
2.2.2.	Contabilidad Agrícola .....	18
2.2.2.1.	Costos de producción agrícola.....	19
2.3.	Fundamentación Legal .....	20
2.3.1.	Ley de Registro Único de Contribuyentes .....	20
2.3.2.	Ley de Régimen Tributario Interno .....	21
2.3.3.	Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca: Acuerdo Ministerial N° 316 .....	23
2.3.4.	NIC 1 Presentación de Estados Financieros .....	25
2.3.5.	NIC 2 Existencias .....	27
2.3.6.	NIC 41 Activos Biológicos .....	28
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>30</b>	
<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>30</b>	
3.1.	Materiales y Métodos.....	31
3.1.1.	Materiales y equipos utilizados.....	31
3.1.2.	Métodos de Investigación.....	31

3.1.2.1. Analítico .....	32
3.1.2.2. Deductivo .....	32
3.1.2.3. Inductivo.....	32
3.2. Tipos de Investigación .....	32
3.2.1. Bibliográfica.....	32
3.2.2. Descriptiva.....	33
3.2.3. De campo.....	33
3.3. Técnicas de Investigación .....	33
3.3.1. Observación .....	33
3.3.2. Entrevista .....	34
3.4. Diseño de la Investigación.....	34
3.4.1. Creación de la Firma Auditora.....	34
3.4.2. Planificación inicial .....	35
3.4.3. Evaluación del control interno .....	35
3.4.4. Análisis de riesgo .....	35
3.4.5. Ejecución de la auditoría .....	35
3.4.6. Comunicación de los resultados.....	36
3.5. Población y Muestra .....	36
3.5.1. Población.....	36
3.5.2. Muestra. ....	37

**CAPÍTULO IV .....38**

**RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....38**

4.1. Resultados.....	39
4.1.1. Índice de papeles de trabajo .....	40
4.1.2. Solicitud de Auditoría.....	42
4.1.3. Carta de Compromiso. ....	43
4.1.4. Contrato de Auditoría. ....	45
4.1.5. Memorándum de Planificación .....	48
4.1.6. Marcas de Auditoría .....	50
4.1.7. Programa de Auditoría. ....	51
4.1.7.1. Programa Especifico Fase I Estudio Preliminar .....	54
4.1.7.2. Programa Especifico Fase II Comprensión de la Entidad. ....	71
4.1.7.3. Programa Especifico Fase III Identificación de Áreas Débiles ...	77
4.1.7.4. Evaluación del Riesgo de Auditoría .....	89
4.1.7.5. Programa Especifico de la Fase IV Diagnostico de Hallazgos de Auditoría Operativa. ....	93
4.1.7.6. Programa Especifico de la Fase V Comunicación de Resultados Informe de Auditoría.....	98
4.1.8. Informe de Auditoría Operativa .....	99

4.1.9. Comprobación / Desaprobación de la Hipótesis.....	104
4.2. Discusión.....	105
<b>CAPÍTULO V .....</b>	<b>107</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>107</b>
5.1. Conclusiones .....	108
5.2. Recomendaciones.....	109
<b>CAPÍTULO VI .....</b>	<b>110</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>110</b>
6.1. Bibliografía .....	111
6.2. Linkografía.....	111
<b>CAPÍTULO VII .....</b>	<b>113</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>113</b>

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Materiales y equipos.....	30
2: Creación de la firma de auditoría.....	33
3: Población considerada para la entrevista.....	35

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Aceptación de la Auditoría.....	112
2: RUC.....	113
3: Inscripción en el Sistema de Control Bananero.....	116
4: Contrato de Compra-Venta de Banano.....	117
5: Instalaciones de la Empresa.....	122
6: Proceso de Producción y Cosecha de Banano.....	123
7: Plano.....	124
8: Formato confirmación de Proveedores.....	125
9: Certificación de Proveedores.....	126
10: Evaluación de Proveedores.....	131
11: Evaluación de inventario físico.....	134
12: Enfunde de banano Año 2014.....	135
13: Evaluación del Pago a Nómina.....	136
14: Informe del Sistema URKUND.....	140

## **RESÚMEN EJECUTIVO**

La presente investigación expone la importancia de la ejecución de una Auditoría Operativa en una hacienda de producción de banano y como éste examen permite detectar las falencias o debilidades de control que obstaculizan la eficiencia y efectividad de los recursos utilizados en el proceso productivo.

La orientación que se dio a esta auditoría en primera instancia fue obtener un mayor conocimiento del negocio de producción bananera, identificándose que los componentes principales de sus costos de producción son los materiales e insumos utilizados en labores de atención a la plantación, así como el componente de la mano de obra directa, como ejecutora de las labores agrícolas.

Las labores agrícolas en el proceso de banano son de tan alta sensibilidad, que en caso de presentarse atrasos o labores de mala calidad efectuadas por los operarios agrícolas, estas desviaciones afectan directamente a la calidad de la fruta y disminuyen considerablemente el aprovechamiento de la misma para su comercialización.

Por lo antes mencionado el examen se enfoca en los procedimientos utilizados para controlar el apropiado uso de los materiales e insumos la ejecución de las labores agrícolas, su reporte y liquidación de la nómina componentes considerables que conforman el costo de producción.

El resultado del examen son los hallazgos y recomendaciones que son expuestos en el informe final.

## **ABSTRAC**

The present investigation exposes the importance of the implementation of an operational audit at a ranch and banana production as this review makes it possible to detect the flaws or control weaknesses that hinder the efficiency and effectiveness of the resources used in the production process.

The guidance that was given to this audit in the first instance was to obtain a better understanding of the business of banana production, identifying that the main components of their costs of production are the materials and supplies used in work of attention to planting, as well as the component of direct labor, as executor of the agricultural work.

The agricultural work in the process of banana are of such high sensitivity, which in case of delays or of poor quality work carried out by the agricultural workers, these deviations directly affect the quality of the fruit and considerably reduce the use of the same for your marketing.

Therefore the above-mentioned review focuses on the procedures used to control the appropriate use of the materials and inputs the implementation of the agricultural work, their report and liquidation of the payroll significant components that make up the cost of production.

The outcome of the review are the findings and recommendations that are exposed in the final report.

**CAPÍTULO I**  
**MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN**

## 1.1. Introducción

El Ecuador es un país reconocido mundialmente por su agricultura, su ubicación geográfica y su clima lo favorecen. El banano se destaca como el principal producto de las exportaciones no petroleras, generando fuentes de trabajo directas e indirectas, por lo que es una de las ramas productivas más importantes para la economía nacional.

De acuerdo a las estadísticas publicadas por el Banco Central del Ecuador, las exportaciones de banano del 2012 sufrieron una caída del 7,62% comparadas con las exportaciones del 2011, cantidad que no pudo ser recuperada durante el año 2013, afectando la economía del sector y desmotivando nuevas inversiones. Se presume que su origen sería la competencia de los países centroamericanos.

El precio oficial que rige para los productores internos en el 2014 es de \$ 6.30 la caja de 41.5 libras. El no tener injerencia en el precio, limita a los productores para incrementar su rentabilidad ya que se dependerá necesariamente del crecimiento del mercado en el exterior. Es necesario exteriorizar que los productores bananeros están expuestos al riesgo latente en que los productos químicos y suministros agrícolas utilizados en la producción sean desviados dolosamente por lo que es necesario contar con controles rigurosos que limiten este tipo de situaciones.

La propuesta realizada fue ejecutar una auditoría operativa al área de producción de la Empresa Agrícola 2 Hermanos N°2, dicha auditoría permite determinar la eficacia con que se logran los objetivos a través de la aplicación de distintas pruebas de control identificando las áreas críticas deficiencias y riesgos de las operaciones, planteando procedimientos que permitan disminuir desvíos y situaciones peligrosas que inciden directamente en la rentabilidad de la agrícola.

La estructura de la presente investigación se encuentra subdividida en capítulos:

**Capítulo I:** Integrado por el marco contextual de la investigación, el mismo que contiene la introducción, el planteamiento del problema, objetivo general y específicos así como la hipótesis general y específicas con cada una de las variables dependientes e independientes .

**Capítulo II:** Se desarrolla el marco teórico que está clasificado en tres secciones fundamentación teórica, conceptual y legal.

**Capítulo III:** Compuesto por la metodología de la investigación mediante la aplicación de técnicas y procedimientos que dan la pauta para obtener información suficiente, competente y oportuna.

**Capítulo IV:** este capítulo abarca los resultados obtenidos en el proceso de investigación de campo relacionados a la ejecución de la auditoría en sí, la cual es cristalizada con la emisión del informe final que contiene los hallazgos de la auditoría operativa.

**Capítulo V:** Contiene las conclusiones y recomendaciones obtenidos una vez finalizada la investigación.

**Capítulo VI:** Integrado por la bibliografía y linkografía de la investigación.

**Capítulo VII:** anexos como documentos suplementarios que amparan la investigación.

## 1.2. Problematización

A nivel mundial las empresas que direccionan sus operaciones bajo un estricto control sobrellevan sus actividades en permanencia y estabilidad económica, por lo que es necesario que éstos controles sean evaluados con el fin de identificar la eficacia en la operatividad de los mismos, siendo de importancia relativa en las empresas dedicadas a la producción de banano que poseen un alto índice de riesgo en el manejo de los suministros, materiales bananeros, y labores agrícolas.

El Ecuador es un país identificado como un potencial exportador de banano regulado por el Ministerio de Agricultura Ganadería Acuacultura y Pesca, su producción requiere la utilización de un sin número de factores que conforma su costo de producción por lo que su correcta funcionalidad debe estar bajo estricta supervisión, para obtener un producto que cumpla con los estándares de calidad exigidos por la compañía exportadora y poder retribuir divisas a nuestro país.

La Provincia de Los Ríos es considerada una zona netamente agrícola en el Cantón Valencia encontramos potenciales productores bananeros tal es el caso de la Agrícola 2 Hermanos N°2, enfatizando que la naturaleza de esta empresa al no ejercer un control eficiente ha obstaculizado el uso óptimo de los recursos invertidos por parte del propietario determinándose que existe un alto riesgo de que los suministros y materiales utilizados en la producción sean desviados dolosamente por la falta de implementación de controles administrativos rigurosos, situación que afecta no solo a los costos de producción sino también a los porcentajes de productividad de la empresa.

## **1.2.1. Planteamiento del Problema**

### **1.2.1.1. Diagnóstico de Causas**

- ✓ Carencia de controles que minimicen riesgos de irregularidades.
- ✓ Elevados costos de producción por falta de optimización de recursos.
- ✓ Carece de definición de parámetros de producción medibles.

### **1.2.1.2. Pronóstico de Efectos**

- ✓ Aumento del riesgo en desvío de materiales e insumos agrícolas.
- ✓ Disminución del progreso productivo y económico de la agrícola.
- ✓ Ineficaz evaluación productiva de la agrícola.

### **1.2.1.3. Control del Pronóstico**

- ✓ Identificación de la estructura del control interno.
- ✓ Determinación de actividades correctivas.
- ✓ Utilización de medidas en el control de producción.

## **1.2.2. Formulación del Problema**

La realización de una auditoría operativa al departamento de producción de la Empresa Agrícola 2 Hermanos N°2, permite identificar debilidades que inciden en el costo de producción del banano, plateándose el siguiente problema de investigación:

¿De qué manera incide una Auditoría Operativa al departamento de Producción en el crecimiento económico de la Empresa Agrícola 2 Hermanos N°2, Cantón Valencia, Año 2013?

### **1.2.3. Sistematización del Problema**

¿Cómo es el comportamiento organizacional, uso y manejo de los elementos de costo de producción en cuanto a la utilización de los recursos económicos de la empresa?

¿Qué nivel de cumplimiento existe en el sistema de control operativo y de gestión del departamento de producción?

¿Cuál es el resultado de la auditoría operativa desarrollada en el departamento de producción?

## **1.3. Justificación**

A través de esta investigación se evalúa las condiciones críticas del departamento de producción de la Agrícola 2 Hermanos N°2 se enfatizó el análisis por medio de la aplicación de distintas pruebas de control para poder valorar significativamente la situación actual de la organización.

Con el informe final se analizan las deficiencias y riesgos los cuales se constituyeron en la bases para proponer soluciones, presentar recomendaciones e informar sobre irregularidades de control operacional que se relacionan directamente con el porcentaje de producción de banano y por ende influye directamente en el crecimiento económico de la agrícola.

Esta investigación ayuda a la empresa a medir su gestión, para poder emplearla como una herramienta que le permita corregir posibles debilidades y

determinar sobre en qué aspectos deberían realizarse mejoras o sobre aquellos procesos en que es necesario ejercer un mayor control.

## **1.4. Objetivos**

### **1.4.1. General**

Ejecutar una auditoría operativa al departamento de producción y su incidencia en el crecimiento económico de la empresa Agrícola 2 Hermanos N°2, Cantón Valencia, Año 2013.

### **1.4.2. Específicos**

- Evaluar el comportamiento organizacional, uso y manejo de los elementos de costo de producción en cuanto a la utilización de los recursos económicos de la empresa.
- Identificar el nivel de cumplimiento del sistema de control operativo y de gestión del departamento de producción.
- Elaborar el informe de auditoría operativa desarrollada en el departamento de producción de la Empresa Agrícola “2 Hermanos N°2”.

## **1.5. Hipótesis**

### **1.5.1. General**

La Auditoría Operativa aplicada al departamento de producción de la empresa Agrícola 2 Hermanos N° 2 permite detectar deficiencias en la gestión administrativa y de control que inciden directamente en el manejo de los recursos de la empresa.

### **1.5.2. Hipótesis Específicas**

- ❖ La evaluación de los procedimientos del departamento de producción revela que el uso de los recursos económicos son desmedidos.
- ❖ La identificación del nivel de cumplimiento del sistema de control operativo demuestra que son poco confiables.
- ❖ Los resultados de la auditoría operativa expone la situación actual de cómo se despliegan las operaciones en el departamento de producción.

### **1.5.3. Variables**

#### **1.5.3.1. Variables Independientes**

- ❖ Recursos económicos
- ❖ Nivel de cumplimiento
- ❖ Auditoría operativa.

#### **1.5.3.2. Variables Dependientes**

- ❖ Evaluación de los procedimientos
- ❖ Sistema de control operativo
- ❖ Demostrar resultados.

**CAPÍTULO II**  
**MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN**

## **2.1. Fundamentación Teórica**

### **2.1.1. Auditoría**

Sotomayor (2010) afirma que “es el examen crítico y sistemático que se lleva a cabo siguiendo una metodología que ejecuta el auditor analizando detenidamente las acciones de la empresa”.

“Auditoría es la (...) evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente” (Arens, Randal, & Mark, 2010)

### **2.1.2. Auditoría Operacional u Operativa**

“El término auditoría operacional se refiere al análisis integral de una unidad operativa o de una organización completa para evaluar sus sistemas, controles y desempeño, según se miden en función de los objetivos de la administración” (Whittington, 2011)

“El examen crítico, sistemático e imparcial de la administración de una entidad, para determinar la eficacia con que logra los objetivos pre-establecidos y la eficiencia y economía con que se utiliza y obtiene los recursos, con el objeto de sugerir las recomendaciones que mejoraran la gestión en el futuro”. (Puyol, 2012)

### **2.1.2.1. Objetivos de la Auditoría Operativa**

Arens, Randal, & Mark (2010) afirman que: “tiene como objetivo formar un marco de referencia para ayudar al auditor a reunir los suficientes datos requeridos según el criterio del trabajo de campo”

### **2.1.3. Características de la Auditoría Operativa**

(Puyol, 2012) Sostiene:

- Identificación de las áreas de mejora para la operación, reducción de costos e incremento de la rentabilidad.
- Evaluación sobre si la función o actividad bajo examen podría operar de manera más eficiente, económica y efectiva.
- Creación de políticas para llenar vacíos
- Modificación de las políticas que no satisfacen las necesidades de la empresa.
- Determinación sobre si la producción del departamento cumple con las especificaciones dadas.

Espinoza (2010) sostiene que:

- El Auditor Operativo, debe basar su preparación en administración general, teoría de la organización, auditoría, economía, costos, psicología general y social, (...) administración de personal, producción política y estrategia de empresas entre otras más.
- No debe entorpecer las operaciones normales de la empresa.
- Ayuda a la administración superior a evaluar y controlar las actividades de la organización.

#### **2.1.4. Etapas de la Auditoría Operativa**

Sotomayor (2010) afirma:

Los pasos a seguir pueden enunciarse en los términos siguientes:

- a) Definición del propósito.
- b) Familiarización.
- c) Estudio preliminar
- d) Desarrollo de un programa
- e) Trabajo de campo
- f) Formulación de un informe acerca de los hallazgos.

Espinoza (2010) afirma que : “la metodología que usaremos para examinar la entidad sera:

- Etapa Preliminar: conocimiento previo de la empresa.
- Etapa de Estudio General.
- Etapa de Estudio Especifico
- Etapa de Comunicación de Resultados “

#### **2.1.5. Proceso de Auditoría Operativa**

Cada examen de auditoría operativa cumple el siguiente proceso:

##### **2.1.5.1. Planeación**

“En esta etapa el auditor investiga la organización como un todo y trata de conocer la empresa. Estudia los estatutos, la organización, presupuestos, programas, leyes, normas aplicables y procedimientos básicos de la administración” (Sotomayor, 2010)

### **2.1.5.2. Ejecución**

“Durante esta fase el auditor realiza las pruebas de auditoría, iniciando con las áreas críticas, siguiendo luego con los demás aspectos, de tal manera que pueda construir una evidencia concluyente debidamente sustentada” (Sotomayor, 2010)

El desarrollo de esta fase corresponde las siguientes tareas:

1. Realizar los procedimientos de auditoría
2. Analizar las situaciones
3. Determinar los hallazgos
4. Soportar las evidencias
5. Registrar y culminar los papeles de trabajo, debidamente aprobados.

### **2.1.5.3. Reporte o Informe**

“El informe de auditoría es el producto final del trabajo de auditoría. No existe un formato específico para los informes de auditoría operacional, pero generalmente el informe contiene un resumen de los hechos y recomendaciones” (Sotomayor, 2010).

“El informe de auditoría operacional también resalta los logros de la administración, así como las limitaciones bajo las cuales la organización ha estado funcionando” (Sotomayor, 2010).

### **2.1.6. Riesgo de Auditoría**

(Pallerola Comamala & Monfort, 2013) “Sostienen que: Todos aquellos aspectos tanto cuantitativos como cualitativos, que pueden no ser conocidos por el auditor (...) todo riesgo si no es previsible, puede no llegar a conocerse.”

(Blanco Luna, 2012) menciona que:” riesgo en la auditoría significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando existan errores importantes en la temática, el riesgo de la auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección”

### **2.1.7. Sistema COSO I**

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) es una iniciativa conjunta de las cinco organizaciones del sector privado que figuran a la izquierda y se dedica a proporcionar liderazgo a través de la elaboración de marcos y orientación sobre la gestión del riesgo empresarial, el control interno y la disuasión del fraude. (COSO, 2013)

#### **2.1.7.1. Componentes del Control Interno**

Dentro del marco integrado se identifican cinco elementos de control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de la empresa los mismos que son:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y monitoreo (Blanco Luna, 2012)

##### **2.1.7.1.1. Ambiente de Control**

“El ambiente de control refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encaran sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno.” (Puyol, 2012)

Los principales factores del ambiente de control son:

- La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia.
- La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento.
- ·La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.
- ·Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal.
- ·El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento. (Puyol, 2012).

#### **2.1.7.1.2. Evaluación de riesgos**

“Debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto a los niveles de la organización (internos y externos) como de la actividad” (Puyol, 2012)

“Los mecanismos para prever deben estar orientados hacia el futuro, y poder anticipar a través de sistemas de alarma complementados con planes” (Beltrán, 2013).

#### **2.1.7.1.3. Actividades de control**

“Constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos” (Puyol, 2012)

Es la base de la pirámide de Control Interno, aportando disciplina a la estructura. En él se apoyarán los restantes componentes, por lo que será fundamental para concretar los cimientos de un eficaz y eficiente sistema de Control Interno. Marca la pauta del funcionamiento de la Unidad e influye en la concientización de sus funcionarios (Beltrán, 2013)

#### **2.1.7.1.4. Información y Comunicación**

(Blanco Luna, 2012) Sostiene: “un sistema de información consta de infraestructura, software, personal, procedimientos y datos (...) la comunicación implica proveer un entendimiento de los papeles y responsabilidades individuales que se relacionan con el control interno”

(Pallerola Comamala & Monfort, 2013) mencionan que : “ los sistemas informaticos producen informes que contienen informacion operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada (...) debe existir una comunicación efectiva a traves de toda la organización”

#### **2.1.7.1.5. Supervisión y Monitoreo.**

(Blanco Luna, 2012) Menciona que: “las actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real se construyen en las actividades recurrentes normales de una entidad (...) los auditores internos contribuyen a la supervisión y seguimiento de los controles de una entidad mediante evaluaciones separadas”.

(Pallerola Comamala & Monfort, 2013) sostiene que “ todo proceso debe ser supervisado, introduciendose las modificaciones pertinentes (...) de esta forma el sistema puede reaccionar agilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias”

### **2.1.7.2. Monitoreo de controles**

El auditor deberá obtener un entendimiento de las principales actividades que tiene implementadas para monitorear el control interno (...) incluyendo las relacionadas con las actividades de control relevantes a la auditoría, y cómo inicia la entidad acciones correctivas para las debilidades en sus controles. (NIA 315, 2010)

#### **2.1.7.2.1. El muestreo estadístico como técnica de control**

Beltrán (2013) afirma que: El muestreo estadístico es aquel que utiliza técnicas que permiten hacer estimaciones sobre una población aplicando las leyes de la estadística. Las aplicaciones de muestreo estadístico deben cumplir los siguientes requisitos:

- El tamaño de la muestra debe calcularse utilizando técnicas estadísticas..
- La selección de la muestra debe hacerse en forma aleatoria.
- La estimación de las características de la población debe hacerse de acuerdo a las leyes de la estadística.

#### **2.1.7.2.2. Método de Cuestionario o Preguntas**

“El cuestionario es un conjunto de preguntas diseñadas para generar los datos necesarios para alcanzar los objetivos propuestos del proyecto de

investigación. El cuestionario permite estandarizar e integrar el proceso de recopilación de datos” (Beltrán, 2013)

## **2.2. Fundamentación Conceptual**

### **2.2.1. Administración**

Stoner (2010) afirma: “gestionar o dirigir empresas, negocios u organizaciones, personas y recursos, con el fin de alcanzar los objetivos definidos”

#### **2.2.1.1. Funciones de la Administración**

“Proceso administrativo formado por 4 funciones fundamentales, planeación, organización, ejecución y control. Constituyen el proceso de la administración” (Koontz, 2012)

**Planeación.-** Es el proceso de establecer y determinar los objetivos en los cursos de acción que van a seguirse.

**Organización.-** Es el proceso de distribuir el trabajo entre los miembros del grupo y reconocer las relaciones necesarias.

**Dirección.-** Es el proceso por medio del cual los miembros del grupo lleven a cabo las tareas prescritas con voluntad y entusiasmo hacia el logro de los objetivos organizacionales.

### **2.2.2. Contabilidad Agrícola**

“Es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que sirva a éste para la toma de decisiones “(Ugalde, 2010)

#### **2.2.2.1. Costos de producción agrícola**

“El costo de producción es una herramienta indispensable para la toma de decisiones y el establecimiento de controles. La determinación de los costos de producción tiene varias finalidades, como elemento auxiliar del agricultor en la elección del cultivo y la tecnología que será utilizada o bien para poder presupuestar y estimar las necesidades de capital, así como su posible retorno y utilidad” (Ponce, 2010)

##### **2.2.2.1.1. Insumos Agrícolas**

“ Materiales que comprende a plaguicidas de uso agrícola, fertilizantes y abonos" (Ponce, 2010)

##### **2.2.2.1.2. Materiales y Equipos Agrícolas**

Ponce (2010) afirma: “Una máquina agrícola es aquella que tiene autonomía de funcionamiento y, por tanto, para su funcionamiento necesita un motor de combustión y unos mecanismos de transmisión que la permiten desplazarse por el campo cuando desarrolla el trabajo.

##### **2.2.2.1.3. Mano de Obra Agrícola**

Ponce (2010) afirma que: “mano de obra al esfuerzo físico y mental que se pone al servicio de la fabricación de un bien. El concepto también se utiliza para nombrar al costo de este trabajo, es decir, el precio que se le paga”

#### **2.2.2.1.4. Costos Indirectos de la Producción Agrícola**

Ponce (2010) afirma: “Comprenden aquellos costos de producción que no son ni materiales directos ni mano de obra directa, el costo indirecto de fabricación por unidad aumenta a medida que disminuye la producción, y disminuye cuando ésta se incrementa”

### **2.3. Fundamentación Legal**

#### **2.3.1. Ley de Registro Único de Contribuyentes**

Art. 1.- Concepto de Registro Único de Contribuyentes.- Es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y como objeto proporcionar información a la Administración Tributaria. (L.O.R.T.I., 2014)

Art. 3.- De la Inscripción Obligatoria.- Todas las personas naturales y jurídicas, entes sin personalidad jurídica, nacionales y extranjeras, que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos que generen u obtengan ganancias, beneficios, remuneraciones, honorarios y otras rentas sujetas a tributación en

el Ecuador, están obligados a inscribirse, por una sola vez en el Registro Único de Contribuyentes. (L.O.R.T.I., 2014)

Art. 4.- De la inscripción.- La inscripción a que se refiere el artículo anterior será solicitada por las personas naturales, por los mandatarios, representantes legales o apoderados de entidades, organismos y empresas, sujetas a esta Ley, en las oficinas o dependencias que señale la administración preferentemente del domicilio fiscal del obligado. (L.O.R.T.I., 2014)

Aquellos contribuyentes, personas naturales que desarrollan actividades como empresas unipersonales, y que operen con un capital en giro de hasta cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de América, serán considerados únicamente como personas naturales para los efectos de esta Ley. En todo caso, el Servicio de Rentas Internas, deberá, de conformidad con lo prescrito en el Reglamento, calificar estos casos. (L.O.R.T.I., 2014)

### **2.3.2. Ley de Régimen Tributario Interno**

Art. 1.- “Objeto del impuesto.- Establécese el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley.” (L.O.R.T.I., 2014)

Art. 20.- Principios generales.- 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. (L.O.R.T.I., 2014)

Art. 27.- Impuesto a la renta único para las actividades del sector bananero.- Los ingresos provenientes de la producción, cultivo, exportación y venta local

de banano según lo previsto en este artículo, incluyendo otras musáceas que se produzcan en Ecuador, estarán sujetos a un impuesto a la renta único conforme a las siguientes disposiciones: (L.O.R.T.I., 2014)

1. Venta local de banano producido por el mismo sujeto pasivo.

En este caso la tarifa será de hasta el 2% del valor de facturación de las ventas brutas, el que no se podrá calcular con precios inferiores al precio mínimo de sustentación fijado por la autoridad nacional de agricultura. La tarifa podrá modificarse mediante decreto ejecutivo, misma que podrá establecerse por segmentos y entrará en vigencia a partir del siguiente periodo fiscal de su publicación, dentro de un rango de entre el 1,25% y el 2%. Esta tarifa podrá ser reducida hasta el 1% para el segmento de micro productores y actores de la economía popular y solidaria cuyos montos de ingresos brutos anuales no superen el doble del monto de ingresos establecido para la obligación de llevar contabilidad. (L.O.R.T.I., 2014)

2. Exportación de banano por medio de asociaciones de micro, pequeños y medianos productores (...) Las exportaciones, por su parte, estarán sujetas a una tarifa de hasta el 1,25%. Las exportaciones no se podrán calcular con precios inferiores al precio mínimo referencial de exportación fijado por la autoridad nacional de agricultura. La tarifa podrá modificarse (...) entrará en vigencia a partir del siguiente período fiscal de su publicación, dentro de un rango de entre el 0,5% y el 1,25%. (L.O.R.T.I., 2014)

Las exportaciones a partes relacionadas no se podrán calcular con precios inferiores a un límite indexado anualmente con un indicador que refleje la variación del precio internacional aplicándose una tarifa fija del 2%. El valor inicial de este límite será de 45 centavos de dólar de los Estados Unidos de América por kilogramo de banano de calidad 22xu. Las equivalencias de este precio para otras calidades de banano y otras musáceas serán establecidas técnicamente por la autoridad nacional de agricultura. (L.O.R.T.I., 2014)

“Los contribuyentes que se dediquen exclusivamente a las actividades señaladas en este artículo estarán exentos de calcular y pagar el anticipo del impuesto a la renta” (L.O.R.T.I., 2014)

“Cuando un mismo contribuyente obtenga ingresos por más de una de las actividades señaladas en este artículo u obtenga otros ingresos, deberá calcular y declarar su impuesto a la renta por cada tipo de ingreso gravado” (L.O.R.T.I., 2014)

“En aquellos casos en que los contribuyentes tengan actividades adicionales a la producción, cultivo y exportación de banano, para efectos del cálculo del anticipo del impuesto a la renta, no considerarán los activos, patrimonio, ingresos, costos y gastos relacionados con las actividades señaladas, de conformidad con lo establecido en el reglamento a esta ley” (L.O.R.T.I., 2014)

“Los agentes de retención, efectuarán a estos contribuyentes una retención equivalente a las tarifas señaladas en este artículo. Para la liquidación de este impuesto único, esta retención constituirá crédito tributario” (L.O.R.T.I., 2014)

“Los contribuyentes que se dediquen exclusivamente a las actividades señaladas en este artículo estarán exentos de calcular y pagar el anticipo del impuesto a la renta” (L.O.R.T.I., 2014)

En aquellos casos en que los contribuyentes tengan actividades adicionales a la producción, cultivo y exportación de banano, para efectos del cálculo del anticipo del impuesto a la renta, no considerarán los activos, patrimonio, ingresos, costos y gastos relacionados con las actividades señaladas, de conformidad con lo establecido en el reglamento a esta ley. (L.O.R.T.I., 2014)

### **2.3.3. Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca: Acuerdo Ministerial N° 316**

Art. 1.- Objeto.- Normar la producción y comercialización del Banano destinado a la exportación, de conformidad con lo estipulado en el Reglamento a Ley para Estimular y Controlar la Producción y Comercialización del Banano Plátano (barraganete) y otras musáceas afines destinadas a la exportación. (MAGAP, 2014)

Art. 2.- Ámbito.- Las disposiciones contenidas en este instructivo se aplicarán en todo el territorio nacional, y en los siguientes ámbitos:

1. Sembríos de banano dentro del territorio nacional;
2. Productores de Banano;
3. Exportadores de Banano;
4. Comercializadores de Banano; y,
5. Calidad de fruta.

Art.10.- Requisitos para registro y renovación como Productor de Banano para exportación.- Los productores bananeros sean estos, personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeros, poseedores a cualquier título de tierras agrícolas aptas para la producción y que en ella cultiven banano destinado a la exportación, constituyendo por lo menos una unidad agrícola productora de banano, estarán obligados a registrarse en el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca y renovar cada CINCO (5) años. Su acreditación se demostrará con el oficio signado por la autoridad competente. (MAGAP, 2014)

Art. 11.- Para registrarse como productor, el solicitante deberá cumplir con los siguientes requisitos:

Para Persona Natural:

1.1. Solicitud dirigida al Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, en la dependencia más cercana al domicilio del solicitante, mediante el

formulario que se agrega como anexo 1 a este Instructivo por cada uno de los predios, conteniendo la petición de registro y declaración de que los datos constantes en los documentos adjuntos son verdaderos; además de consignar el número dc RUC. (MAGAP, 2014)

Si los datos consignados fueren falsos o adulterados no se concederá el registro; o, de estar inscrito será motivo de la exclusión del registro existente. (MAGAP, 2014)

1.2. Adjunto a la solicitud se deberá presentar:

- a) Certificado de gravámenes e histona de dominio actualizado mínimo de 15 años por cada predio otorgado por el Registro de la Propiedad del cantón en el que se ubica el mismo; (MAGAP, 2014)
- b) Copia simple del comprobante de pago del impuesto predial del año correspondiente a la solicitud; (MAGAP, 2014)
- c) Contrato de arrendamiento y/o comodato del predio en el que conste el código de inscripción en el Sistema de Control Bananero respectivo; (MAGAP, 2014)
- d) En caso de no contar con ningún documento especificado, el productor deberá presentar una declaración juramentada en la que manifieste que se encuentra usufructuando del predio, para recibir un registro provisional de un año calendario, hasta que regularice la situación de propiedad del predio, en arreglo a las disposiciones transitorias de este instructivo; si no se regula en el tiempo estipulado se excluirá del registro. (MAGAP, 2014)

#### **2.3.4. NIC 1 Presentación de Estados Financieros**

(I.A.S.C., 2012) El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones.

(I.A.S.C., 2012) Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio neto;
- (a) gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias;
- (b) otros cambios en el patrimonio neto; y
- (c) flujos de efectivo.

(I.A.S.C., 2012) Un conjunto completo de estados financieros incluirá los siguientes componentes:

- (a) balance;
- (b) cuenta de resultados;
- (c) un estado de cambios en el patrimonio neto que muestre:

- (i) todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o bien
- (ii) los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúen como tales;
- (d) estado de flujos de efectivo; y
- (e) notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

### **2.3.5. NIC 2 Existencias**

Las existencias que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se valorarán, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, considerados en el momento de su cosecha o recolección. Este será el coste de las existencias en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma. (I.A.S.C., 2012)

Las existencias (...) se valoran por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se hayan recogido las cosechas agrícolas (...) siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando exista un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esas existencias se excluyen únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma. (I.A.S.C., 2012)

Las existencias se valorarán al menor de: el coste o el valor neto realizable.

“El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que

se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.” (I.A.S.C., 2012)

“Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar las existencias. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costes relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del ejercicio.” (I.A.S.C., 2012)

### **2.3.6. NIC 41 Activos Biológicos**

“Establece, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la valoración inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección. También exige la valoración de estos activos biológicos, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, a partir del reconocimiento inicial tras la obtención de la cosecha, salvo cuando este valor razonable no pueda ser determinado de forma fiable al proceder a su reconocimiento inicial” (I.A.S.C., 2012)

“Esta norma debe aplicarse para la contabilización de activos biológicos, productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección y subvenciones oficiales”. (I.A.S.C., 2012)

“Producto agrícola es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la empresa. Un activo biológico es un animal vivo o una planta” (I.A.S.C., 2012)

“En los costes en el punto de venta se excluyen los transportes y otros costes necesarios para llevar los activos al mercado” (I.A.S.C., 2012)

Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un activo biológico según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, así como las surgidas por todos los cambios sucesivos en el valor razonable menos los costes estimados en el punto de su venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida neta del ejercicio contable en que aparezcan. (I.A.S.C., 2012)

**CAPÍTULO III**  
**METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

## 3.1. Materiales y Métodos

### 3.1.1. Materiales y equipos utilizados

Los equipos y materiales que son utilizados en la investigación se detallan a continuación:

**Cuadro 1: Materiales y equipos utilizados en la investigación.**

Ítems	Materiales	Cantidad
1	Resmas de papel A4	3
2	Resaltador	2
3	Esferos	2
4	Tinta de Impresora	2
5	Agenda de apuntes	1
	<b>Equipos</b>	
1	Computador	1
2	Impresora	1
3	Cámara fotográfica digital	1
4	Memoria flash	1
5	Teléfono celular	1

Elaborado por: Autora

### 3.1.2. Métodos de Investigación

En el desarrollo de la investigación se utilizó los siguientes métodos que a continuación se detallan:

### **3.1.2.1. Analítico**

Se logró la evaluación del control Interno a través de la aplicación de los componentes del informe Coso mediante la ejecución de entrevistas abiertas direccionadas al propietario y a todo el personal de la agrícola por medio del uso de cuestionarios.

### **3.1.2.2. Deductivo**

En el proceso de la auditoría operativa, mediante pruebas relacionadas a las operaciones de la empresa se obtuvieron conclusiones generales de la efectividad con que opera el control interno establecido.

### **3.1.2.3. Inductivo**

Mediante la evaluación y comprensión del proceso de producción de banano a nivel general, y de su administración, se logró identificar aspectos funcionales específicos claves en la operación.

## **3.2. Tipos de Investigación**

Los tipos de investigación utilizados en el proceso de la ejecución del presente proyecto fueron: bibliográfica, descriptiva, y de campo, las mismas que permitieron identificar la situación de las variables en estudio.

### **3.2.1. Bibliográfica**

El recurrir a libros de autores en los procesos de auditoría orientados a la producción agrícola, fue el inicio en la ejecución de todo el proceso investigativo que permitió evaluar e identificar aspectos significativos relacionados a la producción de banano y sobre los procedimientos aplicados en esta actividad. Para el efecto se recurrió a libros, artículos científicos,

publicaciones de internet informes; para adquirir información relevante por medio de la lectura científica.

### **3.2.2. Descriptiva**

Se ocupó de obtener información considerable de la agrícola auditada a través de la evaluación de los resultados obtenidos por medio de la aplicación de las técnicas de la observación y entrevista que forman parte importante de la investigación.

### **3.2.3. De campo**

La presencia directa en el campo de producción de banano, permitió recopilar los datos de la realidad de la empresa, que conforman bases sólidas para obtener una noción general de los aspectos claves del negocio, lo cual condujo a los objetivos planteados en la investigación.

## **3.3. Técnicas de Investigación**

### **3.3.1. Observación**

La observación fue un elemento fundamental en nuestra investigación, permitió la obtención de datos primarios para recopilar información y registrarla, a través del contacto directo de los funcionarios y empleados de la empresa Agrícola 2 Hermanos N°2

### 3.3.2. Entrevista

Mediante ésta técnica se logró obtener información considerable y oportuna la misma que fue ejecutada a través de preguntas abiertas al: Gerente General, Administrador, Jefe de campo, Jefe de Producción, Secretaria y Contador de la agrícola.

## 3.4. Diseño de la Investigación

Para definir los objetivos de la investigación, se llevó a cabo el siguiente orden:

### 3.4.1. Creación de la Firma Auditora

Para la ejecución de la auditoría se creó la firma auditora denominada:

Cuadro 2: Creación de Firma Auditora

<b>Firma Auditora:</b>	 ROMO & ASOCIADOS
<b>Representante Legal:</b>	Silvana Patricia Romo Domínguez
<b>Ruc:</b>	1206435248001
<b>Dirección:</b>	Cantón Valencia, Parroquia La Unión, Lotización Las Mercedes.
<b>Teléfono:</b>	052948646
<b>Correo Electrónico:</b>	romoauditores@hotmail.com

Elaborado por: Autora.

#### **3.4.2. Planificación inicial**

En esta etapa se actualizó la información de la agrícola, su entorno económico y de control, etapa que concluye con la elaboración de un memorándum de planificación tentativo para la ejecución del trabajo investigativo.

#### **3.4.3. Evaluación del control interno**

La evaluación del control interno permitió identificar el nivel de confianza de los controles existentes en cada una de las operaciones de la agrícola que fueron realizadas a través de cuestionarios de control interno.

#### **3.4.4. Análisis de riesgo**

Se evaluó el riesgo de auditoría identificando el nivel de confianza de los componentes del control interno, riesgo inherente, de control, y de detección por errores u omisiones que no puedan ser detectadas en el proceso de la auditoría operativa.

#### **3.4.5. Ejecución de la auditoría**

Se realizó la aplicación de pruebas de cumplimiento determinando los hallazgos de auditoría con evidencia en los papeles de trabajo, los mismos que sirvieron de base para emitir el informe al Gerente General.

### 3.4.6. Comunicación de los resultados

Está sustentado en los papeles de trabajo, documentos que respaldan la evaluación del área auditada detallando los hallazgos relevantes que se encontraron en el transcurso de la investigación realizada en la empresa agrícola.

## 3.5. Población y Muestra

### 3.5.1. Población.

La población considerada para la investigación, está compuesta por los funcionarios, administradores, empleados administrativos y trabajadores agrícolas de la agrícola 2 Hermanos N°2:

**Cuadro 3: Población considerada para la entrevista**

<b>Función</b>	<b>Cantidad</b>
Gerente Propietario	1
Contador	1
Administrador de Hacienda	1
Secretaria	1
Bodeguero	1
Jefe Agrícola	1
Supervisor de procesos de empaque	1
Trabajadores Labores agrícolas	25
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>

Fuente: Agrícola 2 Hermanos N°2  
Elaborado por: Autora

### **3.5.2. Muestra.**

Por ser una población sin alto índice de colaboradores, se determinó entrevistar a todos los funcionarios de la empresa y empleados administrativos.

**CAPÍTULO IV**  
**RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

## 4.1. Resultados

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditores y Consultores S.A.</i></p>	<p><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>  <b>ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE</b>  <b>GERENTE-PROPIETARIO</b>          Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>
<b>REFERENCIACION</b>	
<b>IPT</b>	Índice de papeles de trabajo.
<b>CC</b>	Carta de compromiso
<b>CA</b>	Contrato de Auditoría
<b>MP</b>	Memorándum de planificación
<b>PA</b>	Programa de auditoría
<b>MA</b>	Marcas de auditoría
<b>PE1</b>	Programa específico Fase 1
<b>RI</b>	Recopilación de información
<b>CE</b>	Calendario de entrevistas
<b>PE2</b>	Programa específico Fase 2
<b>A&amp;ML</b>	Antecedentes y Marco Legal
<b>EO</b>	Estructura organizacional
<b>PMVO</b>	Políticas , Misión, Visión Objetivos
<b>FPP</b>	Flujograma procesos de producción
<b>NPP</b>	Narrativa proceso de producción
<b>PE3</b>	Programa específico Fase 3
<b>EAC</b>	Evaluación del ambiente de control
<b>ER</b>	Evaluación de riesgos
<b>EATC</b>	Evaluación de actividades de control
<b>EIC</b>	Evaluación de información y comunicación
<b>ES</b>	Evaluación de supervisión
<b>ERI</b>	Evaluación del riesgo inherente
<b>ERC</b>	Evaluación del riesgo de control
<b>ERD</b>	Evaluación del riesgo de detección
<b>PE4</b>	Programa específico Fase 4
<b>HAO</b>	Hallazgo de auditoría operativa
<b>MEP</b>	Matriz de evaluación de proveedores
<b>MEIF</b>	Matriz de evaluación de inventario físico
<b>MEPN</b>	Matriz de evaluación del pago de nomina
<b>PE5</b>	Programa específico Fase 5

#### 4.1.1. Índice de papeles de trabajo

Ref.

PTN°: IPT  
(1/2)

			<p align="center"><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>                  ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE                  GERENTE-PROPIETARIO                  Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>		
INDICE DE PAPELES DE TRABAJO					
REF	PÁGINA	CONTENIDO			
<b>CC</b>	42	Carta de compromiso			
<b>CA</b>	44	Contrato de Auditoría			
<b>MP</b>	47	Memorándum de Planificación			
<b>PA</b>	49	Programa de Auditoría			
<b>MA</b>	52	Marcas de Auditoría			
FASE I : ESTUDIO PRELIMINAR					
<b>PE1</b>	53	Programa Específico de la Fase I Estudio Preliminar			
<b>RI</b>	54	Recopilación de Información			
<b>CE</b>	55	Calendario de Entrevistas			
<b>E1-E7</b>	56	Entrevistas			
FASE II: COMPRENSIÓN DE LA ENTIDAD					
<b>PE2</b>	70	Programa Específico de la Fase II Comprensión de la entidad.			
<b>A&amp;ML</b>	71	Antecedentes y Marco legal de la empresa			
<b>EO</b>	72	Estructura organizacional			
<b>PMVO</b>	73	Políticas, misión, visión, objetivos.			
<b>FPP</b>	74	Flujograma de procesos de producción			
<b>NPP</b>	75	Narrativa del proceso de producción			
FASE III: IDENTIFICACIÓN DE ÁREAS DÉBILES					
<b>PE3</b>	76	Programa específico de la fase III Identificación de áreas débiles.			
<b>EAC</b>	77	Evaluación del ambiente de control (Coso)			
<b>ER</b>	79	Evaluación de riesgos (Coso)			
<b>EATC</b>	81	Evaluación de actividades de control (Coso)			
<b>EIC</b>	84	Evaluación de información y comunicación (Coso)			
<b>ES</b>	86	Evaluación de supervisión (Coso)			

			<p align="center"><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>          ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE          GERENTE-PROPIETARIO          Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>		
<b>INDICE DE PAPELES DE TRABAJO</b>					
<b>ACTIVIDADES PREVIAS AL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA</b>					
<b>REF</b>	<b>PÁGINA</b>	<b>CONTENIDO</b>			
<b>ERI</b>	88	Evaluación del riesgo Inherente (Riesgo de Auditoría)			
<b>ERC</b>	90	Evaluación del riesgo de control (Riesgo de Auditoría)			
<b>ERD</b>	91	Evaluación del riesgo de detección (Riesgo de Auditoría)			
<b>FASE IV: DIAGNOSTICO DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA OPERATIVA</b>					
<b>PE4</b>	92	Programa específico de la fase IV Hallazgos de Auditoría operativa.			
<b>HAO</b>	93	Hallazgos de auditoría operativa.			
<b>MEP</b>	132	Matriz de evaluación de proveedores			
<b>MEIF</b>	135	Matriz de evaluación de inventario físico			
<b>MEPN</b>	137	Matriz de evaluación del pago de nomina			
<b>FASE IV: DIAGNOSTICO DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA OPERATIVA</b>					
<b>PE5</b>	97	Programa específico de la fase V Informe de Auditoría			

#### **4.1.2. Solicitud de Auditoría**

Valencia, 03 de Marzo del 2014.

Señores

**ROMO & ASOCIADOS**

Audidores y Consultores.-

De mis consideraciones:

Por medio de la presente y en calidad de Gerente Propietario de la Agrícola 2 Hermanos N°2 solicito a ustedes realizar una auditoría Operativa específicamente en el departamento de Producción para obtener una evaluación de la situación actual en las operaciones de la empresa.

Por la atenta acogida a mi petición me suscribo.

Atentamente

**HIGINIO JOSE ZAMBRANO VERA**  
**Gerente-Propietario**  
**AGRICOLA 2 HERMANOS N°2.**

#### 4.1.3. Carta de Compromiso.

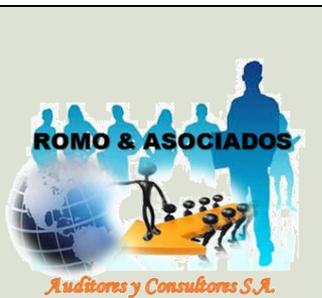
Ref.

PTN°: CC  
(1/2)

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditors and Consultants S.A.</i></p>	<p><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b> <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b> ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE GERENTE-PROPIETARIO Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>
<p><b>CARTA DE COMPROMISO</b></p>	
<p style="text-align: right;">Valencia, 03 de Marzo del 2014</p> <p>Señor <b>HIGINIO JOSE ZAMBRANO VERA</b> Gerente de la Empresa Agrícola 2 Hermanos N° 2 Ciudad.-</p> <p>Atendiendo vuestro requerimiento para realizar una auditoría operacional al área de Producción de su empresa, es de sumo agrado confirmar nuestra aceptación y nuestro entendimiento de este compromiso.</p> <p>De acuerdo a los lineamientos de su solicitud, la auditoría tendrá como objetivo expresar una opinión sobre los procedimientos aplicados en el área de producción de banano en la hacienda ubicada en la ciudad de Valencia de propiedad de su empresa.</p> <p>El alcance de la revisión será lo relacionado a los procesos de producción, al control de los inventarios de materiales e insumos, y a los controles establecidos en la nómina agrícola, seleccionando para el efecto las operaciones del año 2013.</p>	

Ref.

PTN°: CC  
(2/2)



## AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”

ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE

GERENTE-PROPIETARIO

Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná

### CARTA DE COMPROMISO

En función de las limitaciones inherentes de una auditoría operativa, coexiste un margen de riesgo considerable de que errores significativos en un 5% no logren ser detectados a través de pruebas que por su naturaleza y limitación no cubren todas las actividades.

Al finalizar la auditoría, se emitirá un informe que contendrá los hallazgos y sus respectivas recomendaciones que permitan mejorar la gestión de las áreas auditadas dentro de la empresa.

Esperamos la colaboración del personal involucrado en el área y que pondrán a nuestra disposición las facilidades del caso en la verificación de los registros, documentación y otra información que se requiera en relación con nuestra auditoría operativa.

Firmar y devolver la copia adjunta de la carta para indicar su aprobación sobre la realización de la auditoría operativa.

Atentamente,

**ROMO & ASOCIADOS**



Auditoría Independiente

**ACEPTADO POR:**

**AGRICOLA 2 HERMANOS N°2**

**ZAMBRANO VERA HIGINIO**

#### 4.1.4. Contrato de Auditoría.

Ref.

PTN°: CA  
(1/3)

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditors and Consultants S.A.</i></p>	<p><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b> <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b> ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE GERENTE-PROPIETARIO Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>
<p><b>CONTRATO DE AUDITORÍA</b></p>	
<p style="text-align: center;"><b>CONTRATO</b></p> <p>En Valencia a los cuatro días del mes de Marzo del dos mil catorce.</p> <p><b>REUNIDOS:</b></p> <p>Por una parte el Señor Higinio José Zambrano Vera en nombre y representación de la empresa “AGRICOLA 2 Hermanos N°2”, con RUC.1201530886001, en adelante “la empresa”.</p> <p>Y por otra parte <b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> en adelante “la auditora”.</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) La empresa desea celebrar un contrato de auditoría operativa que se desarrollara en el departamento de producción. para realizar la evaluación de los procesos, registros, actividades y controles que ejecuta la empresa.</li><li>2) Que a los fines indicados, ambas partes suscriben el presente contrato de auditoría que se registrá por las siguientes:</li></ol>	

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditors and Consultants S.A.</i></p>	<p><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b> <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b> ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE GERENTE-PROPIETARIO Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>
---	---

### CONTRATO DE AUDITORÍA

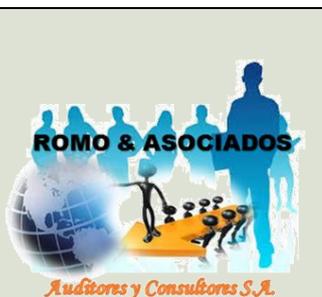
#### CLAUSULAS

**Primera.-** Se realizará la auditoría al departamento de producción correspondiente a los registros y movimientos del periodo comprendido entre el 01 de Enero hasta el 31 de Diciembre del 2013 de la “AGRICOLA 2 Hermanos N°2”. Al completar la auditoría se emitirá un informe que contendrá su opinión técnica sobre los hallazgos detectados junto con sus respectivas recomendaciones.

**Segunda.-** La auditoría se realizará de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, bajo las Normas Internacionales de Auditoría, principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

**Tercera.-** La Administración de la empresa es responsable de proporcionar la máxima colaboración, pondrán a nuestra disposición todos los registros y documentos que se requieran en el transcurso de la auditoria operativa.

**Cuarta.-** La duración del presente contrato será de 3 meses, a contar desde el momento de aceptación por las partes.



## AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

### “AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”

ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE

GERENTE-PROPIETARIO

Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná

## CONTRATO DE AUDITORÍA

**Quinta.-** La empresa no debe cancelar ningún valor por concepto de honorarios, ya que la presente auditoría es un proyecto de investigación.

**Cláusula de sometimiento a la jurisdicción competente.-** Para la resolución de los conflictos que puedan surgir en la aplicación o interpretación del presente contrato, ambas partes declaran someterse a la jurisdicción de los juzgados y Tribunales de Quevedo.

Y en prueba de conformidad con cuanto anteceda, ambas partes firman el presente contrato por duplicado en el lugar y fecha arriba indicados.

**ROMO & ASOCIADOS**



Auditoría Independiente

**ACEPTADO POR:**

**AGRICOLA 2 HERMANOS N°2**

**ZAMBRANO VERA HIGINIO**

#### 4.1.5. Memorandum de Planificación

Ref.

PTN°: M.P.  
(1/2)

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditores y Consultores S.A.</i></p>	<p><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>          ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE          GERENTE-PROPIETARIO          Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>	
<b>MEMORANDUM DE PLANIFICACION</b>		
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>		
<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D. <b>Tiempo Previsto:</b> 15 horas	<b>Ejecutado por:</b> S.R. <b>Revisado por:</b> M.S.	<b>Fecha</b> <b>07-03-2014</b>
		<b>10-03-2014</b>
<b>1.1.OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA:</b>		
<p>El objetivo de la auditoría operativa es evaluar el grado de efectividad y eficiencia con que se han utilizado los recursos materiales y financieros mediante modificación de políticas, controles y acciones correctivas.</p>		
<b>1.2. INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA.</b>		
<p>La empresa se dedica a la producción de banano Variedad Williams en la Provincia de Los Ríos, Cantón Valencia, no está constituido como personería jurídica, está obligado a llevar contabilidad inicia sus actividades el 4 de Abril de 1992.</p> <p style="text-align: center;"><b><u>CONTACTOS CLAVES EN LA EMPRESA:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Sr. Higinio José Zambrano Vera – Gerente Propietario</li> <li>❖ Sr. Alfonso Solórzano – Contador</li> <li>❖ Sr. Hernán Zambrano Loo – Administrador</li> <li>❖ Sr. Gustavo Macay Vélez – Bodeguero</li> <li>❖ Srta. Valeria Aguilar Zambrano – Secretaria</li> <li>❖ Sr. Eduardo Pincay Herrera – Jefe Agrícola</li> <li>❖ Sr. Miguel Ponce Párraga – Supervisor de Empaque.</li> </ul>		

Ref.

PTN°: M.P.  
(2/2)

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditores y Consultores S.A.</i></p>	<p><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>  <b>ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE</b>  <b>GERENTE-PROPIETARIO</b>                  Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5                  Vía a La Maná</p>		
<b>MEMORANDUM DE PLANIFICACION</b>			
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>			
<p><b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D.  <b>Tiempo Previsto:</b> 15 horas</p>	<p><b>Ejecutado por:</b></p>	<p><b>S.R.</b></p>	<p><b>Fecha</b> <b>07-03-2014</b></p>
	<p><b>Revisado por:</b></p>	<p><b>M.S.</b></p>	<p><b>10-03-2014</b></p>
<b>1.3. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES</b>	<b>FECHA</b>		
<p>✓ Conocimiento del negocio</p>	<p>05 de Marzo del 2014.</p>		
<p>✓ Inicio del trabajo de campo observación de procesos en la hacienda.</p>	<p>07 de Marzo del 2014.</p>		
<p>✓ Ejecución de pruebas y evaluación</p>	<p>10 de Marzo 2014</p>		
<p>✓ Discusión de los hallazgos de la auditoría con responsables.</p>	<p>24 de Marzo 2014</p>		
<p>✓ Elaboración del borrador del informe.</p>	<p>8 de Abril del 2014.</p>		
<p>✓ Entrega del informe Final de auditoría</p>	<p>15 de Abril del 2014.</p>		
<b>2.- ENFOQUE DE LA AUDITORÍA</b>			
<p><b>2.1. ALCANCE:</b></p> <p>Específicamente las áreas que serán objeto de revisión las operaciones del Año 2013 relacionadas directamente con la producción de banano.</p>			
<p><b>2.2. EQUIPO RESPONSABLE DE LA AUDITORÍA</b></p> <p>El equipo responsable del trabajo de auditoría que ejecutara la evaluación y elaboración de los papeles de trabajo está conformado de la siguiente manera:</p> <p>Auditor Junior: Silvana Romo Domínguez.                  Auditor Sénior: C.P.A. Martha Sandoval Cuji, M.Sc.</p>			

#### 4.1.6. Marcas de Auditoría

Ref.

**PTN°: M.A.  
(1/1)**

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditores y Consultores S.A.</i></p>	<p><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>                  ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE                  GERENTE-PROPIETARIO                  Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>									
<b>CEDULA DE MARCAS DE AUDITORÍA</b>										
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>										
Auditor Responsable: Silvana Romo D. Tiempo Previsto: 2 horas	<table border="1"> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;"><b>Fecha</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>Ejecutado por:</b></td> <td style="text-align: center;"><b>S.R.</b></td> <td style="text-align: center;"><b>05-03-2014</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>Revisado por:</b></td> <td style="text-align: center;"><b>M.S.</b></td> <td style="text-align: center;"><b>06-03-2014</b></td> </tr> </table>			<b>Fecha</b>	<b>Ejecutado por:</b>	<b>S.R.</b>	<b>05-03-2014</b>	<b>Revisado por:</b>	<b>M.S.</b>	<b>06-03-2014</b>
		<b>Fecha</b>								
<b>Ejecutado por:</b>	<b>S.R.</b>	<b>05-03-2014</b>								
<b>Revisado por:</b>	<b>M.S.</b>	<b>06-03-2014</b>								
<b>DESCRIPCION:</b>										
<b>Ψ</b>	<b>Inspeccionado</b>									
<b>∅</b>	<b>No reúne registros</b>									
<b>§</b>	<b>Cotejado con documentos</b>									
<b>©</b>	<b>Confrontado correcto</b>									
<b>✓</b>	<b>Verificado</b>									
<b>∅</b>	<b>Circularizado</b>									
<b>∅∅</b>	<b>Observado físicamente</b>									
<b>FD</b>	<b>Falta documento</b>									
<b>^</b>	<b>Sumas verificadas</b>									
<b>√</b>	<b>Proceso verificado</b>									
<b>√√</b>	<b>Verificado revisado</b>									
<b>I</b>	<b>Inspección física</b>									
<b>HAO</b>	<b>Hallazgo de auditoría operativa</b>									

#### 4.1.7. Programa de Auditoría.

Ref.

**PTN°: P.A.  
(1/3)**

		<p align="center"><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>                  ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE                  GERENTE-PROPIETARIO                  Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>		
<b>PROGRAMA DE EJECUCION DE AUDITORIA OPERATIVA</b>				
<b>Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>				
<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D. <b>Tiempo Previsto:</b> 15 horas	<b>Ejecutado por:</b>		<b>S.R.</b>	<b>Fecha</b> <b>05-03-2014</b>
	<b>Revisado por:</b>		<b>M.S.</b>	<b>06-03-2014</b>
<b>OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA:</b>				
Ejecutar una auditoría operativa al departamento de producción en la Agrícola 2 Hermanos N°2, para detectar deficiencias y emitir recomendaciones oportunas que permitan alcanzar los objetivos de la empresa.				
<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS:</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analizar los controles aplicados en el departamento de producción.</li> <li>• Identificar deficiencias en los procesos ejecutados en el departamento de producción.</li> <li>• Determinar opciones de mejora en los procedimientos realizados</li> <li>• Elaborar un informe de auditoría con los hallazgos detectados incluyendo las recomendaciones de mejora.</li> </ul>				
<b>A) ESTUDIO PRELIMINAR</b>				
<b>Descripción del trabajo</b>	<b>Horas Establecidas</b>	<b>Horas Reales</b>	<b>Ref.</b>	<b>Fecha</b>
Solicite información para actualizar el archivo permanente tales como: Antecedentes, Marco Legal, Estructura Organizacional, Políticas, Misión, Visión, y Objetivos, Flujograma, Procesos de Producción. Realizar calendario de entrevistas.	35	40	<b>PTN°: R.I. (1/1)</b>	07-03-2014.

Ref.

PTN°: P.A.  
(2/3)

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditors y Consultores S.A.</i></p>	<b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b> <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b> ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE GERENTE-PROPIETARIO Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná			
<b>PROGRAMA DE EJECUCION DE AUDITORÍA OPERATIVA</b>				
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>				
<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo <b>Tiempo Previsto:</b> 15 horas			<b>Fecha</b>	
	<b>Ejecutado por:</b>	<b>S.R.</b>	<b>05-03-2014</b>	
<b>Revisado por:</b>		<b>M.S.</b>	<b>06-03-2014</b>	
<b>B) FASE II COMPRESION DE LA ENTIDAD</b>				
<b>Descripción del trabajo</b>	<b>Horas Establecidas</b>	<b>Horas Reales</b>	<b>Ref.</b>	<b>Fecha</b>
<b>INVESTIGACION Y ANALISIS:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Analice la información solicitada en la Fase I</li> <li>• Evalué la estructura organizacional y el proceso de producción de la empresa.</li> </ul>	40	45	<b>PTN°:</b> <b>A. &amp;ML.</b> <b>(1/ 1)</b>  <b>Hasta</b>  <b>PTN°:</b> <b>N.P.P.</b> <b>(1/1)</b>	08-03-2014.
<b>C) FASE III IDENTIFICACION DE AREAS DEBILES</b>				
Evaluación del control interno: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realice cuestionarios para detectar procedimientos críticos e identificar debilidades del control interno.</li> </ul>	65	60	<b>PTN°:</b> <b>E.A.C.</b> <b>(1/ 2)</b>  <b>Hasta</b>  <b>PTN°:</b> <b>E.R.D.</b> <b>(1/1)</b>	10-03-2014.

Ref.

PTN°: P.A.  
(3/3)

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> Auditores y Consultores S.A.</p>	<b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b> <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b> ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE GERENTE-PROPIETARIO Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná			
<b>PROGRAMA DE EJECUCION DE AUDITORÍA OPERATIVA</b>				
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>				
<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo				<b>Fecha</b>
D.	<b>Ejecutado por:</b>	S.R.	05-03-2014	
<b>Tiempo Previsto:</b> 15 horas	<b>Revisado por:</b>	M.S.	06-03-2014	
<b>D) FASE IV EXAMEN DETALLADO-DIAGNOSTICO DE HAO's</b>				
<b>Descripción del trabajo</b>	<b>Horas Establecidas</b>	<b>Horas Reales</b>	<b>Ref.</b>	<b>Fecha</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identifique áreas críticas, elabore matriz de cada uno de los hallazgos detectados en la investigación.</li> <li>• Formulación de las conclusiones e identificación de las recomendaciones</li> </ul>	115	110	<b>PTN°:</b> <b>H.A.O.1.</b> <b>(1/ 1)</b>  <b>Hasta</b>  <b>PTN°:</b> <b>H.A.O.4.</b> <b>(1/ 1)</b>	24-03-2014.
<b>E) FASE V COMUNICACIÓN DE RESULTADOS INFORME DE AUDITORÍA</b>				
Elaborar el borrador del informe de la auditoría, presentarlo a discusión con el personal involucrado. Posteriormente entregar el informe final al Gerente General.	80	85	<b>PTN°:P.E.5</b> <b>(1/1)</b>	08 al 15 de abril 2014.
<b>TOTALES</b>	<b>335</b>	<b>340</b>		

#### 4.1.7.1. Programa Especifico Fase I Estudio Preliminar

Ref.

**PTN°:P.E.1.  
(1/1)**

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditors y Consultores S.A.</i></p>	<p><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>                  ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE                  GERENTE-PROPIETARIO                  Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>		
<b>PROGRAMA ESPECIFICO DE LA FASE I: ESTUDIO PRELIMINAR</b>			
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>			
Auditor Responsable: Silvana Romo D. Tiempo Previsto: 8 horas			<b>Fecha</b>
	<b>Ejecutado por:</b>	<b>S.R.</b>	<b>07-03-2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>M.S.</b>	<b>08-03-2014</b>
<b>1. OBJETIVO DE LA FASE I</b>			
Obtener una breve visión de carácter general de la empresa, familiarizarse con el entorno de la misma y actualizar el archivo permanente.			
<b>PROCEDIMIENTOS</b>		<b>REF: PT N°</b>	<b>Realizado por:</b>
1.1. Recopile información escrita de: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Antecedentes</li> <li>• Estructura Organizacional</li> <li>• Políticas y Procedimientos</li> <li>• Misión, Visión, Objetivos.</li> <li>• Flujograma procesos de producción.</li> </ul>		<b>PTN°: R.I. (1/1)</b>	<b>S.R.D.</b>
1.2. Elabore un cronograma de entrevistas a los siguientes funcionarios: Gerente General, Administrador, Jefe de Campo, Supervisor de Campo, Bodeguero, Secretaria, Contador. 1.3. Ejecute cada una de las entrevistas programadas.		<b>PTN°: C.E. (1/1)</b>  <b>Hasta</b>  <b>PTN°: E1. E.7.</b>	<b>S.R.D.</b>

Ref.

PTN°: R.I.  
(1/1)

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditors and Consultants S.A.</i></p>	<p><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>                  ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE                  GERENTE-PROPIETARIO                  Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>		
<b>RECOPIACION DE INFORMACION</b>			
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>			
<p><b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D.  <b>Tiempo Previsto:</b> 4 horas</p>			<b>Fecha</b>
	<b>Ejecutado por:</b>	<b>S.R.</b>	<b>10-03-2014</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>M.S.</b>	<b>11-03-2014</b>
<b>DESCRIPCION</b>	<b>Fecha</b>	<b>Horas</b>	
1. Antecedentes y marco legal	<b>12-03-2014</b>	<b>3</b>	
2. Estructura Organizacional	<b>12-03-2014</b>	<b>2</b>	
3. Políticas y Procedimientos	<b>12-03-2014</b>	<b>1</b>	
4. Misión , Visión, Objetivos	<b>13-03-2014</b>	<b>2</b>	
5. Flujo gramas procesos de producción	<b>13-03-2014</b>	<b>3</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>		
<p><b>CONCLUSION:</b> La documentación solicitada se la obtuvo eficientemente en la visita a las instalaciones de la agrícola, forman parte del archivo permanente de la auditoría.</p>			
<b>Ψ</b>	<b>Inspeccionado</b>	<b>§</b>	<b>Cotejado con documentos.</b>

Ref.

PTN°: C.E.  
(1/1)

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditors and Consultants S.A.</i></p>	<p><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>          ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE          GERENTE-PROPIETARIO          Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>		
<b>CALENDARIO DE ENTREVISTAS</b>			
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>			
<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D. <b>Tiempo Previsto:</b> 4 horas			<b>Fecha</b>
	<b>Ejecutado por:</b>	<b>S.R.</b>	<b>10-03-2014</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>M.S.</b>	<b>11-03-2014</b>
<b>ENTREVISTAS A REALIZAR</b>	<b>Fecha Programada</b>	<b>Fecha Realizada</b>	<b>Referencia</b>
1. Entrevista al Gerente	12-03-2014	12-03-2014	PTN°: E.1. (1/2)
2. Entrevista al Administrador	12-03-2014	12-03-2014	PTN°: E.2. (1/3)
3. Entrevista al Jefe de Campo	12-03-2014	12-03-2014	PTN°: E.3. (1/2)
4. Entrevista al Supervisor de campo	13-03-2014	13-03-2014	PTN°: E.4. (1/2)
5. Entrevista al Bodeguero	13-03-2014	13-03-2014	PTN°: E.5. (1/2)
6. Entrevista a la Secretaria	13-03-2014	13-03-2014	PTN°: E.6. (1/2)
7. Entrevista al Contador	13-03-2014	13-03-2014	PTN°: E.7. (1/2)

		<b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b> <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b> <b>ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE</b> <b>GERENTE-PROPIETARIO</b> Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná	
<b>ENTREVISTA</b>			
<b>GERENTE GENERAL: Higinio Zambrano Vera</b>			
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>			
<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D.		<b>Fecha</b>	
<b>Tiempo Previsto:</b> 6 horas		<b>Ejecutado por:</b>	<b>S.R.</b> 12-03-2014
		<b>Revisado por:</b>	<b>M.S.</b> 13-03-2014
N°	Pregunta	Respuesta	Análisis
1	Explique brevemente los inicios de la agrícola	Inicie las actividades de banano a finales de la década de los 80. Formalizando el negocio desde el 4 de abril de 1992, registrando mi actividad como productor bananero, obteniendo mi RUC en el SRI. Conforme se ha mejorado en el negocio se fueron incrementando las propiedades destinadas a la producción de banano variedad Williams, en la actualidad ya son 422 hectáreas de plantación en diferentes agrícolas.	Las actividades de la empresa lo maneja directamente el Propietario, Contribuyente registrado como persona natural obligado a llevar contabilidad.
2	¿Posee la agrícola un organigrama funcional, así como manuales de políticas y procedimientos?	Creo que es muy importante para el control administrativo mantener organigramas y manuales de procedimiento, ya que permiten que todo el personal tenga claro a quien reportarse y como efectuar cada proceso, sin embargo no hemos logrado formalizar estos aspectos y sólo existen instrucciones acerca del cómo ejecutar las labores agrícolas	Es necesario implementar de manera urgente un organigrama, manuales, políticas y procedimientos
3	¿Tiene clientes fijos a quienes vende su producción?	En la actualidad toda la producción es vendida a la compañía exportadora TRUISFRUIT S.A., con la cual mantengo un contrato permanente. Los precios son pactados teniendo como base el precio oficial, más un pequeño margen adicional como incentivo al productor.	La empresa asegura su producción y su estabilidad económica al mantener un contrato anual con una exportadora

		<p align="center"><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b></p> <p align="center"><b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b></p> <p align="center">ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE GERENTE-PROPIETARIO</p> <p align="center">Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>	
<b>ENTREVISTA</b>			
<b>GERENTE GENERAL: Higinio Zambrano Vera</b>			
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>			
<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D.		<b>Fecha</b>	
<b>Tiempo Previsto:</b> 6 horas		<b>Ejecutado por:</b>	<b>S.R.</b> 12-03-2014
		<b>Revisado por:</b>	<b>M.S.</b> 13-03-2014
N°	Pregunta	Respuesta	Análisis
4	¿Con cuántos empleados cuenta actualmente?	Actualmente son 32 colaboradores en total. Trabajadores agrícolas son 25 personas que trabajan en campo, (personal que cubre las actividades operativas). Para el empaque de las cajas se contrata a una cuadrilla de empaque en el día de proceso.	Se contrata al personal de acuerdo a las necesidades de la agrícola.
5	¿Cómo se organiza en la selección de sus proveedores?	<p>En función de la programación cíclica de las labores que se desarrollan en la plantación se realiza una estimación de la necesidad de materiales e insumos. Así también se pronostica la adquisición de suministros de oficina y de limpieza.</p> <p>Los proveedores son constantes ya que a través de los años se han creado lazos de confianza con ellos, y no se han realizados nuevamente evaluaciones o cotizaciones adicionales.</p> <p>Los proveedores con los que trabajo habitualmente son Ferpacific, Lan Aero fumigación, Agripac, Fertisa, Rabe, Plastivill, Quimasa.</p>	La empresa debe considerar la evaluación de sus proveedores a través de cotizaciones, que de acuerdo al volumen de la requisición podría minimizar el valor de adquisición de insumos y por ende estabilizar su costo de producción.
<b>Entrevistado:</b>		<b>Auditor:</b>	
<b>Sr. Higinio Zambrano Vera Gerente Propietario</b>		<b>Srta. Silvana Romo Domínguez</b>	

Ref.

PTN°: E.2.

(1/3)

		<b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b> <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b> <b>ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE</b> <b>GERENTE-PROPIETARIO</b> Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná	
<b>ENTREVISTA</b>			
<b>ADMINISTRADOR: Hernán Zambrano Loor</b>			
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>			
<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D.		<b>Fecha</b>	
<b>Tiempo Previsto:</b> 6 horas		<b>Ejecutado por:</b>	<b>S.R.</b> 12-03-2014
		<b>Revisado por:</b>	<b>M.S.</b> 13-03-2014
<b>N°</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta</b>	<b>Análisis</b>
1	¿Qué responsabilidad posee en la agrícola?	Supervisar que se lleven a cabo de manera correcta las labores agrícolas programadas, así también superviso las funciones de empaque. Adicionalmente apruebo las contrataciones de personal agrícola, autorizo los consumos de inventarios, y verifico la aplicación de los ciclos de fumigación que se llevan a cabo en la Pista Jaramillo a través de Aero fumigación LAN.	El administrador cumple múltiples responsabilidades en la empresa se debe considerar redistribuirlas.
2	¿Entrega informes de las actividades que se presentan en las operaciones de la agrícola al Gerente General?	No entrego informes escritos, tan solo cuando se presenta alguna situación se la comunicó vía telefónica en ese mismo instante al Gerente y el me autoriza el procedimiento a seguir.	Comunicación con el Gerente es recomendable incluir informes escritos con firmas de responsabilidad para registro y posterior evaluación.
3	¿Qué sistema de comunicación utiliza el personal administrativo?	En la agrícola nos comunicamos a través del celular, aunque a veces por problemas de conectividad no se puede informar alguna situación que se presente.	Implementar un sistema de radio, e incluir la utilización de correos de requerimiento y registro de actividades.

Ref.

PTN°: E.2.  
(2/3)

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditors y Consultores S.A.</i></p>	<p><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>  <b>ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE</b>  <b>GERENTE-PROPIETARIO</b>                  Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>		
<b>ENTREVISTA</b>			
<b>ADMINISTRADOR: Hernán Zambrano Loor</b>			
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>			
<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D. <b>Tiempo Previsto:</b> 6 horas		<b>Ejecutado por:</b> S.R.	<b>Fecha:</b> 12-03-2014
		<b>Revisado por:</b> M.S.	13-03-2014
N°	Pregunta	Respuesta	Análisis
4	¿Cómo ejecuta las actividades de supervisión?	En el campo ingreso a la plantación diariamente realizo un recorrido por los lotes aleatoriamente, en oficinas y en bodega son visitas sorpresivas sin horario, y en la aplicación de los fungicidas estoy presente al momento de su mezcla corroborando la cantidad de acuerdo a la dosis, ya que no todos los productos llevan una misma dosis.	Las actividades de supervisión se las ejecuta satisfactoriamente, considerando establecer una programación adecuada.
5	¿Utilizan programas de sistemas de producción que registre y proyecte la cosecha en la producción de banano?	No contamos con ningún tipo de software para el ingreso de las operaciones de campo del banano se lleva un registro manual el Jefe de campo entrega la información en oficina y se registra el enfunde y el recobro en Excel y con los saldos se estima la producción de la cosecha.	No se utiliza un sistema que identifique a través de datos estadísticos cada una de las actividades y fases de la producción de banano, considerar el uso de un software.

Ref.

**PTN°: E.2.  
(3/3)**

		<p align="center"><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b></p> <p align="center"><b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b></p> <p align="center">ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE GERENTE-PROPIETARIO</p> <p align="center">Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>	
<b>ENTREVISTA</b>			
ADMINISTRADOR: Hernán Zambrano Loor			
Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013			
Auditor Responsable: Silvana Romo D.		Fecha	
Tiempo Previsto: 6 horas		Ejecutado por: S.R.	12-03-2014
		Revisado por: M.S.	13-03-2014
N°	Pregunta	Respuesta	Análisis
6	¿La agrícola esta regularizada en los diferentes ministerios y entidades que exige el Estado actualmente?	<p>Para poder entregar las cajas de banano se cumplen con los siguientes requisitos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Registro en el Magap el número de Código es 7307-7416.</li> <li>-Certificado Globalgap</li> <li>-Licencia Ambiental</li> <li>-Registro de Agrocalidad.</li> <li>-Permiso del Uso de recursos hídricos.</li> <li>-less</li> <li>-Sri.</li> </ul>	Cumple actualmente con las disposiciones legales vigentes para poder ejercer su actividad.
<b>Entrevistado:</b> Sr. Hernán Zambrano Loor.		<b>Auditor:</b> Srta. Silvana Romo Domínguez.	

		<p align="center"><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b></p> <p align="center"><b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b></p> <p align="center">ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE GERENTE-PROPIETARIO</p> <p align="center">Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>	
<b>ENTREVISTA</b>			
<b>JEFE DE CAMPO: Eduardo Pincay Herrera</b>			
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>			
<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D.		<b>Fecha</b>	
<b>Tiempo Previsto:</b> 6 horas		<b>Ejecutado por:</b>	<b>S.R.</b> <b>12-03-2014</b>
		<b>Revisado por:</b>	<b>M.S.</b> <b>13-03-2014</b>
N°	Pregunta	Respuesta	Análisis
1	¿Mencione las responsabilidades que posee en la agrícola?	Mi responsabilidad es específicamente en campo, es decir controlar e inspeccionar al personal agrícola en el desarrollo de cada una de las actividades, y del reporte para la liquidación de las labores.	Proceso óptimo en la verificación de las actividades de campo y posterior informe de labores.
2	¿Conoce cuál es su jefe inmediato superior?	Es el administrador, pero cualquier situación específica prefiero tratarla directamente con el Gerente.	Existe segregación de funciones, pero algunas circunstancias son tratadas directamente con el Gerente.
3	¿Cuál es el proceso para la requisición de materiales?	Solicito lo que necesito todos los lunes en la madrugada a el bodeguero según un estimado, si algo me hace falta lo pido entre semana.	La solicitud de materiales debería ser anticipadamente con una mejor programación.

Ref.

**PTN°: E.3.  
(2/2)**

		<p align="center"><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>          ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE          GERENTE-PROPIETARIO          Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>		
<b>ENTREVISTA</b>				
<b>JEFE DE CAMPO: Eduardo Pincay Herrera</b>				
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>				
<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D.				<b>Fecha</b>
<b>Tiempo Previsto:</b> 6 horas		<b>Ejecutado por:</b>	<b>S.R.</b>	<b>12-03-2014</b>
		<b>Revisado por:</b>	<b>M.S.</b>	<b>13-03-2014</b>
<b>N°</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta</b>		<b>Análisis</b>
<b>4</b>	¿Cómo son identificadas las labores agrícolas para proceder a su liquidación?	La agrícola cuenta con una tabla de valores que van de acuerdo a labores ejecutados ya que hay actividades que se cancelan de acuerdo a su avance, por hectárea y por día.		Están definidos los valores a cancelar por labores diarias de acuerdo a su operatividad.
<b>5</b>	¿Cuál es el proceso que sigue para elaborar los reportes de las labores agrícolas que se ejecutan por avance?	Al finalizar la semana inspecciono cada una de las labores en cada uno de los lotes, según las condiciones en que se encuentren y esté visible el cumplimiento de las mismas, procedo a llenar el registro del Rol para luego enviarlo a oficina.		Inspección de labores identificadas para el pago de acuerdo a su avance en campo.
<b>6</b>	¿Cuál es el sistema que utiliza para el control de asistencia de los trabajadores?	Cada uno de los trabajadores firma un registro de ingreso y salida diariamente. Y con ésta información me baso para el pago de los trabajadores que realizan actividades de pago por día.		Constancia de asistencia del personal a través de firmas de registros.
<b>Entrevistado:</b> <b>Eduardo Pincay Herrera</b>			<b>Auditor:</b> <b>Srta. Silvana Romo Domínguez</b>	

Ref.

PTN°: E.4.  
(1/2)

		<p align="center"><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b></p> <p align="center"><b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b></p> <p align="center">ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE GERENTE-PROPIETARIO</p> <p align="center">Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>		
<b>ENTREVISTA</b>				
SUPERVISOR DE EMPAQUE: Miguel Ponce Párraga				
Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013				
Auditor Responsable: Silvana Romo D.				<b>Fecha</b>
Tiempo Previsto: 5 horas		<b>Ejecutado por:</b>	<b>S.R.</b>	<b>13-03-2014</b>
		<b>Revisado por:</b>	<b>M.S.</b>	<b>14-03-2014</b>
N°	Pregunta	Respuesta	Análisis	
1	¿Cuáles son sus responsabilidades designadas en la agrícola?	Mi responsabilidad es verificar que las labores de empaque cumplan con las especificaciones de la orden de corte entregada por Truisfruit.	Existe segregación de funciones de acuerdo al proceso de actividades de la empresa.	
2	¿Resuma las operaciones que se llevan a cabo para el proceso en el día de cosecha?	La exportadora entrega la orden de corte, se solicita información al administrador de la cantidad de racimos a cosechar para programar y contactar a la cuadrilla de empaque, esto se hace un día antes.	Uso de programación anticipada de las actividades de cosecha de banano.	
3	¿El personal de empaque tiene identificado su labor a realizar?	Cada uno de los trabajadores de empaquen ejecutan una labor distribuidas en la empacadora, todo empieza desde que el racimo llega a la misma.	Ejecución de labores programadas e identificadas.	

Ref.

PTN°: E.4.  
(2/2)

		<p align="center"><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b></p> <p align="center"><b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b></p> <p align="center">ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE GERENTE-PROPIETARIO</p> <p align="center">Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>	
<b>ENTREVISTA</b>			
<b>SUPERVISOR DE EMPAQUE: Miguel Ponce Párraga</b>			
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>			
<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D.		<b>Fecha</b>	
<b>Tiempo Previsto:</b> 5 horas		<b>Ejecutado por:</b>	<b>S.R.</b> 13-03-2014
		<b>Revisado por:</b>	<b>M.S.</b> 14-03-2014
N°	Pregunta	Respuesta	Análisis
4	¿Mencione el proceso que sigue para el reporte de la cuadrilla de empaque?	Realizo el reporte semanalmente junto con el detalle de la producción, el pago de la cuadrilla se lo hace de acuerdo a la cantidad de cajas procesadas.	Se efectúan los reportes de acuerdo a la cantidad de cajas producidas.
5	¿Indique que materiales e insumos utilizan en el día del proceso y el requerimiento de los mismos?	La requisición de materiales se las solicito al bodeguero la cantidad de cada uno de ellos va de acuerdo a las cajas a procesar como son:  -Tapa -Fondo -Cartulina -Fundas -Etiquetas -Pallet -Mertec -Fungaflor	Proceso de entrega de materiales de empaque optimo con registros en kardex y responsabilidades designadas.
<b>Entrevistado:</b> <b>Sr. Miguel Ponce Párraga</b>		<b>Auditor:</b> <b>Srta. Silvana Romo Domínguez</b>	

Ref.

PTN°: E.5.  
(1/2)

		<p align="center"><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>          ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE          GERENTE-PROPIETARIO          Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>	
<b>ENTREVISTA</b>			
<b>BODEGUERO: Gustavo Macay Vélez</b>			
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>			
<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D.		<b>Fecha</b>	
<b>Tiempo Previsto:</b> 5 horas		<b>Ejecutado por:</b>	<b>S.R.</b> 13-03-2014
		<b>Revisado por:</b>	<b>M.S.</b> 14-03-2014
N°	Pregunta	Respuesta	Análisis
1	¿Cuál es su responsabilidad en la agrícola?	Mi actividad principal es responder por el adecuado manejo, almacenamiento y conservación del inventario, de cada uno de los materiales e insumos.	La custodia del inventario está bajo responsabilidad otorgada.
2	¿Tiene conocimiento de quienes son las personas autorizadas para el retiro de materiales?	Las únicas personas autorizadas al retiro de materiales es el Jefe de Campo y el Jefe de Empaque, esta información se me proporciono cuando firme el contrato en la agrícola.	Información proporcionada efectivamente.
3	¿Mencione cuál es el proceso del control del inventario?	Para el control de cada uno de los materiales que se encuentran en bodega lo llevo en kardex y como respaldo para el ingreso se me entrega copia de la factura y guía de remisión, y cuento con un registro de orden de requisición que es firmado por la persona que retira en bodega.	Estricto nivel de seguridad en la custodia del inventario de materiales y suministros.
4	¿Cuál es su horario de trabajo?	El horario de trabajo es desde las 06:00 am hasta las 17:00 pm	La custodia solo se la lleva a cabo en horarios de trabajo

Ref.

**PTN°: E.5.  
(2/2)**

		<p align="center"><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>                  ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE                  GERENTE-PROPIETARIO                  Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>	
<b>ENTREVISTA</b>			
<b>BODEGUERO: Gustavo Macay Vélez</b>			
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>			
<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D.		<b>Fecha</b>	
<b>Tiempo Previsto:</b> 5 horas		<b>Ejecutado por:</b> S.R.	<b>13-03-2014</b>
		<b>Revisado por:</b> M.S.	<b>14-03-2014</b>
N°	Pregunta	Respuesta	Análisis
5	¿Cuenta la agrícola con un guardia de seguridad?	No se cuenta con un guardia de seguridad.	Riesgo en la custodia del inventario en horarios que no se encuentra el bodeguero.
6	¿Cada que tiempo le realizan inventarios físicos?	Solo me hacen un inventario al final del año.	La realización de inventarios sorpresa, permite la salvaguardia y custodia del inventario.
<b>Entrevistado:</b> <b>Sr. Gustavo Macay Vélez</b>		<b>Auditor:</b> <b>Srta. Silvana Romo Domínguez</b>	

Ref.

PTN°: E.6.  
(1/2)

		<p align="center"><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>                  ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE                  GERENTE-PROPIETARIO                  Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>	
<b>ENTREVISTA</b>			
<b>SECRETARIA: Valeria Aguilar Zambrano</b>			
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>			
<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D.		<b>Fecha</b>	
<b>Tiempo Previsto:</b> 5 horas		<b>Ejecutado por:</b>	<b>S.R.</b> 13-03-2014
		<b>Revisado por:</b>	<b>M.S.</b> 14-03-2014
N°	Pregunta	Respuesta	Análisis
1	¿Qué función desempeña en la agrícola?	Mis actividades principales son la de receptar y actualizar las labores de campo información que me envía el Jefe de campo, así como el pago de cada una de las labores agrícolas y de empaque.	El registro de las operaciones en la administración de las actividades de campo se ejecuta correctamente.
2	¿Se solicita documentación para el ingreso de trabajo en la agrícola?	Se les solicita sus documentos personales cedula, certificado de votación, certificado Conadis llenando un formato con su dirección teléfonos y datos personales. Todos estos documentos reposan en la oficina.	Requerimiento exitoso de documentos de sus colaboradores
3	¿Cuál es el proceso para el pago de la nómina de los trabajadores agrícolas?	En primera instancia se revisan los reportes del jefe de campo y empaque junto con el registro de ingreso y salida , se verifican los valores de cada una de las actividades que deben ir de acuerdo a la tabla ya establecida para el pago y de la cantidad de cajas producidas	Verificación de valores para pago de nómina según tabla referencial de acuerdo a la producción
4	¿Cuál es el periodo de pago de los trabajadores?	Se cancela semanalmente a cada uno de los colaboradores de la empresa, manejando los pagos de semana adentro	Programación de pago semanal de actividades.

Ref.

PTN°: E.6.  
(2/2)

		<p align="center"><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>                  ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE                  GERENTE-PROPIETARIO                  Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>		
<b>ENTREVISTA</b>				
SECRETARIA: Valeria Aguilar Zambrano				
Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013				
Auditor Responsable: Silvana Romo D. Tiempo Previsto: 5 horas		Ejecutado por: S.R. Revisado por: M.S.		Fecha 13-03-2014 14-03-2014
N°	Pregunta	Respuesta	Análisis	
5	¿Qué sistema utiliza para la elaboración de los repostes de pago a nomina?	En la agrícola no se cuenta con un software, realizo los roles en formato Excel.	Utilización de programas sin ningún tipo de seguridad.	
6	¿A través de qué servicio se les cancelan a los colaboradores por sus servicios prestados?	Trabajamos a través del servicio Biz Bank del Banco del Pacifico es decir acreditación a cuentas. Cuento con un usuario y clave que el Banco me entrego para generar la orden, que es aprobada por el usuario del administrador.	Existen niveles de aprobación.	
Entrevistado: Srta. Valeria Aguilar Zambrano			Auditor: Srta. Silvana Romo Domínguez	

Ref.

PTN°: E.7.  
(1/2)

		<p align="center"><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>  <b>ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE</b>  <b>GERENTE-PROPIETARIO</b>          Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>	
<b>ENTREVISTA</b>			
<b>CONTADOR: Ing. Alfonso Solórzano Moncada</b>			
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>			
<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D.		<b>Fecha</b>	
<b>Tiempo Previsto:</b> 5 horas		<b>Ejecutado por:</b>	<b>S.R.</b> 13-03-2014
		<b>Revisado por:</b>	<b>M.S.</b> 14-03-2014
N°	Pregunta	Respuesta	Análisis
1	¿Enuncie las funciones que ejecuta en la empresa?	Mi responsabilidad en la empresa está dada en el campo tributario y el registro contable de las operaciones.	Responsable autorizado en registro de contabilidad.
2	¿Especifique que procedimientos realiza para el registro de las operaciones de los asientos contables?	Para el registro de las operaciones se verifican los documentos fuente de acuerdo a cada una de las actividades tales como facturas, roles y comprobantes.	Proceso de registro vs verificación
3	¿Determina el costo de producción mensualmente?	El costo de producción se lo calcula anualmente para determinar costo anual por hectárea.	Calculo anual del costo de producción, considerar que sea trimestralmente.
4	¿Cómo se preparan los estados financieros en la agrícola?	Se utiliza el sistema Ixela que una vez ingresada la información se obtienen automáticamente los balances al ser generados.	Uso de sistema informático que asegura la fidelidad de la información
5	¿Se tiene definido calendario de entrega de informes financieros?	El Balance y Estado de Resultados es entregado al Gerente al finalizar el año calendario.	Entrega de informes al Gerente anualmente, revisar sus resultados semestralmente.
<b>Entrevistado:</b> Ing. Alfonso Solórzano Moncada		<b>Auditor:</b> Srta. Silvana Romo Domínguez	

4.1.7.2. Programa Especifico Fase II Comprensión de la Entidad.

Ref.

PTN°:P.E.2.

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> Auditores y Consultores S.A.</p>	<p><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>                  ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE                  GERENTE-PROPIETARIO                  Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>		
<p><b>PROGRAMA ESPECIFICO DE LA FASE II: COMPRESION DE LA ENTIDAD</b></p>			
<p><b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b></p>			
<p><b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D.</p>			<p><b>Fecha</b></p>
<p><b>Tiempo Previsto:</b> 8 horas</p>	<p><b>Ejecutado por:</b></p>	<p><b>S.R.</b></p>	<p><b>17-03-2014</b></p>
	<p><b>Revisado por:</b></p>	<p><b>M.S.</b></p>	<p><b>18-03-2014</b></p>
<p><b>2. OBJETIVO DE LA FASE II</b></p>			
<p>Revisar aspectos fundamentales de la empresa revisar documentación solicitada del archivo permanente requerida en la Fase I del estudio preliminar.</p>			
<p><b>PROCEDIMIENTOS</b></p>	<p><b>REF: PT N°</b></p>	<p><b>Realizado por:</b></p>	
<p><b>2.1.</b> Analice la información sobre antecedentes solicitada en la Fase I Antecedentes y Marco Legal Estructura Organizacional. Políticas, Misión, Visión, Objetivos. Flujograma de procesos de producción</p>	<p><b>PTN°: A.&amp;ML. (1/ 1)</b>  <b>Hasta</b>  <b>PTN°: N.P.P (1/1)</b></p>	<p><b>S.R.D.</b></p>	
<p><b>2.2.</b> Analice la información sobre la organización de la empresa, establezca con claridad los responsables de cada área.</p>	<p><b>PTN°: E.O. (1/1)</b></p>	<p><b>S.R.D.</b></p>	

Ref.

PTN°: A.&ML.  
(1/1)

	<b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b> <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b> <b>ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE</b> <b>GERENTE-PROPIETARIO</b> Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná		
	<b>FASE II: COMPRENSION DE LA ENTIDAD</b> <b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>		
<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D. <b>Tiempo Previsto:</b> 6 horas	<b>Ejecutado por:</b> <b>Revisado por:</b>	<b>S.R.</b> <b>M.S.</b>	<b>Fecha</b> <b>19-03-2014</b> <b>20-03-2014</b>
<b>ANTECEDENTES:</b> <p>Agrícola Bananera 2 Hermanos N° 2, inicia sus actividades el 4 de Abril de 1992. Su Gerente propietario es el señor ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE. Este negocio no está constituido como empresa con personería jurídica, está establecido como persona natural obligada a llevar contabilidad</p>			
<b>MARCO LEGAL</b>			
<b>RUC:</b>	1201530886001		✓ §
<b>GERENTE PROPIETARIO:</b>	ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE		
<b>RAZON SOCIAL:</b>	AGRICOLA 2 HERMANOS N°2		
<b>DIRECCION:</b>	Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle principal		
<b>TELÉFONO:</b>	052948335		
<b>ACTIVIDAD ECONOMICA:</b>	Producción de Banano Variedad Williams		
<b>INICIO DE ACTIVIDADES:</b>	4 de Abril de 1992		
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:</b>	Anexo relación dependencia, Anexo transaccional simplificado, declaración de retenciones en la fuente, declaración mensual del IVA.		
<b>CONCLUSIÓN:</b> El inicio de las actividades de la agrícola se pudo verificar de acuerdo a la fecha de inscripción del Ruc, siendo su órgano regulador el Servicio de Rentas Internas.			
✓	Verificado	§	Cotejado con documentos

	<p><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b></p> <p><b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b></p> <p>ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE GERENTE-PROPIETARIO</p> <p>Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>
---	--

**FASE II: COMPRENSION DE LA ENTIDAD**

Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

Auditor Responsable: Silvana Romo D.			<b>Fecha</b>
Tiempo Previsto: 4 horas	Ejecutado por:	S.R.	19-03-2014
	Revisado por:	M.S.	20-03-2014

**ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL:**



**CONCLUSION:** La empresa no cuenta con un organigrama físicamente establecido, el mismo fue elaborado considerando la visita preliminar.

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> Auditores y Consultores S.A.</p>	<p><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>  <b>ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE</b>  <b>GERENTE-PROPIETARIO</b>          Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>		
<b>FASE II: COMPRESION DE LA ENTIDAD</b>			
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>			
<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D.			<b>Fecha</b>
<b>Tiempo Previsto:</b> 4 horas	<b>Ejecutado por:</b>	<b>S.R.</b>	<b>19-03-2014</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>M.S.</b>	<b>20-03-2014</b>
<b>POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS:</b>			
<p>La empresa no cuenta con manuales de políticas y procedimientos por escrito, existen instrucciones verbales específicas sobre ciertos procesos administrativos y principalmente sobre la ejecución de labores agrícolas. Ψ</p>			
<b>MISION:</b>			
<p>Incrementar y consolidar nuestra producción y comercialización de banano, capacitando a nuestro personal de trabajo, garantizando con esto la calidad requerida por las compañías exportadoras, mediante el mejoramiento continuo de los procesos y la motivación en la fuerza laboral, para lograr la más alta productividad sin descuidar el desarrollo de la comunidad y la conservación del medio ambiente.</p>			
<b>VISION:</b>			
<p>Crecer de manera estratégica y ser reconocidos en el mercado Nacional en, como un modelo referente de calidad, seriedad y responsabilidad</p>			
<b>OBJETIVOS:</b>			
<p><b>GENERAL</b></p> <p>Producir banano para la exportación cumpliendo con los más altos estándares de calidad, cantidad y tiempo, e implementando programas de responsabilidad social y de protección ambiental.</p> <p><b>ESPECIFICOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Entregar un producto a nuestros clientes con Calidad Certificada, cumpliendo con las normas internacionales de Exportación.</li> <li>✓ Cumplir con las obligaciones establecidas por las diferentes instituciones públicas que norman y regulan las actividades agrícolas en el país.</li> </ul>			
Ψ	Inspeccionado.		

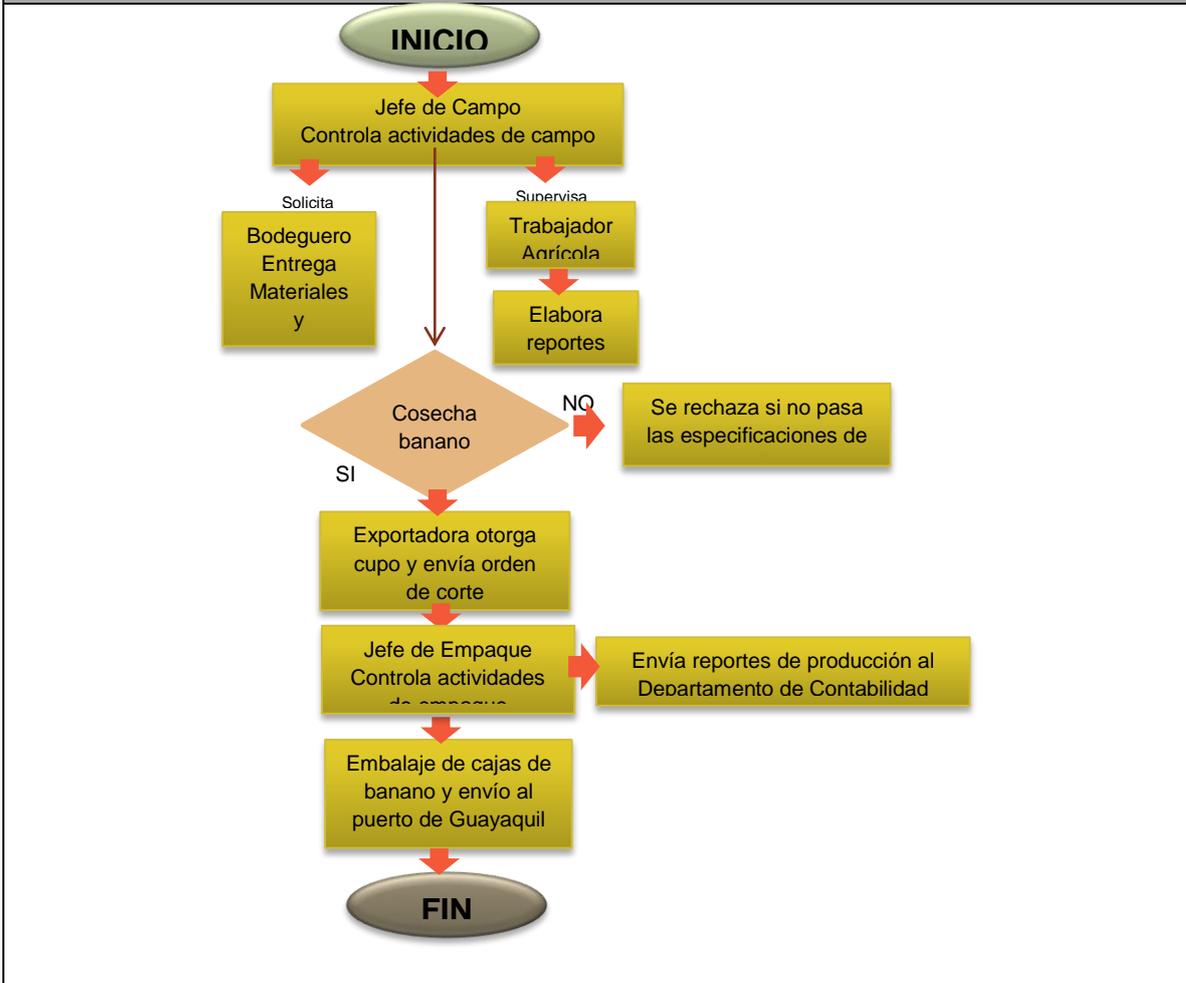
 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditors and Consultants S.A.</i></p>	<p><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>                  ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE                  GERENTE-PROPIETARIO                  Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>
---	---

**FASE II: COMPRENSION DE LA ENTIDAD**

**Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013**

<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D. <b>Tiempo Previsto:</b> 8 horas			<b>Fecha</b>
	<b>Ejecutado por:</b>	<b>S.R.</b>	<b>21-03-2014</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>M.S.</b>	<b>22-03-2014</b>

**FLUJOGRAMA PROCESOS DE PRODUCCION:**



 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> <i>Audidores y Consultores S.A.</i></p>	<p align="center"><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>                  ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE                  GERENTE-PROPIETARIO                  Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>
--	--

**FASE II: COMPRENSION DE LA ENTIDAD**

**Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013**

<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D.			<b>Fecha</b>
<b>Tiempo Previsto:</b> 8 horas	<b>Ejecutado por:</b>	<b>S.R.</b>	<b>21-03-2014</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>M.S.</b>	<b>22-03-2014</b>

**NARRATIVA DEL PROCESO DE PRODUCCION:**

1. Se inicia con la administración el Jefe de Campo el Sr. Eduardo Pincay es el responsable del monitoreo y la distribución de las labores agrícolas, así como la entrega del reporte semanal del personal a la secretaria. ⊕
2. Para la requisición de los materiales y suministros bananeros tales como: fundas biflex, corbatines, protectores, cintas, etc. El jefe de campo solicita al bodeguero la entrega de los mismos para que sean distribuidos al personal de campo. √
3. El trabajador agrícola es el responsable de ejecutar las siguientes labores tales como: enfunde, protección de racimos, apuntalamiento, deshoje, deshije, fertilización, control de maleza. deschante. ⊕ √
4. La exportadora Truisfruit emite la orden de corte semanalmente con las especificaciones si se cumple con la misma el jefe de empaque es el responsable de las actividades que siguen el siguiente proceso: desflore, lavado, fumigado etiquetado, empackado y transporte del producto final de las cajas de banano Tipo 22XU marca Bonita. hasta el puerto de Guayaquil. ⊕
5. El jefe de campo luego de concluir el proceso entrega el informe de producción al departamento de contabilidad para que emita órdenes de cobro a la exportadora y registre las cajas procesadas semanalmente. ⊕

<span style="color: green;">⊕</span>	Observado físicamente	<span style="color: green;">√</span>	Proceso verificado
--------------------------------------	-----------------------	--------------------------------------	--------------------

#### 4.1.7.3. Programa Especifico Fase III Identificación de Áreas Débiles

Ref.

PTN°:P.E.3.

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditors and Consultants S.A.</i></p>	<p><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>                  ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE                  GERENTE-PROPIETARIO                  Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>		
<p><b>PROGRAMA ESPECIFICO DE LA FASE III: IDENTIFICACION DE AREAS DEBILES</b></p>			
<p><b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b></p>			
<p><b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D.</p>			<p><b>Fecha</b></p>
<p><b>Tiempo Previsto:</b> 8 horas</p>	<p><b>Ejecutado por:</b></p>	<p><b>S.R.</b></p>	<p><b>24-03-2014</b></p>
	<p><b>Revisado por:</b></p>	<p><b>M.S.</b></p>	<p><b>25-03-2014</b></p>
<p><b>3. OBJETIVO DE LA FASE III</b></p>			
<p style="text-align: center;">Evaluar el control interno de la empresa para identificar las áreas débiles y críticas.</p>			
<p><b>PROCEDIMIENTOS</b></p>	<p><b>REF: PT N°</b></p>	<p><b>Realizado por:</b></p>	
<p>3.1. Realice una matriz para evaluar el control interno (Informe Coso) :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>3.1.1. Ambiente de control.</li> <li>3.1.2. Evaluación de riesgos.</li> <li>3.1.3. Actividades de control.</li> <li>3.1.4. Información y comunicación.</li> <li>3.1.5. Supervisión.</li> </ul>	<p>PTN°: E.A.C. (1/2) Hasta PTN°: E.S. (1/2)</p>	<p>S.R.D.</p>	
<p>3.2. Determine el riesgo de auditoría :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>3.2.1. Riesgo Inherente</li> <li>3.2.2. Riesgo de Control</li> <li>3.2.3. Riesgo de Detección</li> </ul>	<p>PTN°: E.R.I. (1/2) Hasta PTN°: E.R.D. (1/1)</p>	<p>S.R.D.</p>	

Ref.

PTN°: E.A.C.  
(1/2)

		<b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b> <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b> <b>ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE</b> <b>GERENTE-PROPIETARIO</b> Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná				
<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>						
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>						
<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D. <b>Tiempo Previsto:</b> 6 horas				<b>Fecha</b>		
		<b>Ejecutado por:</b>		<b>S.R.</b>		<b>24-03-2014</b>
		<b>Revisado por:</b>		<b>M.S.</b>		<b>25-03-2014</b>
<b>A) AMBIENTE DE CONTROL.</b>						
N°	PREGUNTA	SI	NO	POND	CALF	REF. P/T
1	La estructura organizativa se encuentra debidamente establecida	X		10	9	
2	¿Cuenta la empresa con un organigrama estructural por escrito?		x	10	7	
3	¿Dispone la empresa de manuales normas y procedimientos escritos para cada una de las áreas?		X	10	7	Las órdenes son entregadas verbalmente. <b>H.A.O. N°1</b>
4	¿Los colaboradores tienen conocimiento de los objetivos que persigue la empresa?	X		10	9	
5	¿Se encuentran visibles físicamente la Misión y Visión de la empresa?	X		10	9	
6	¿Posee la empresa el Reglamento Interno de Trabajo autorizado por el Ministerio de Relaciones Laborales?	X		10	9	
7	¿Conocen los colaboradores sus responsabilidades en cada una de las áreas?	X		10	9	
8	¿Se encuentran delimitadas por escrito las responsabilidades?		X	10	7	
9	¿Se selecciona al personal de acuerdo a su capacidad profesional, técnica y que posea experiencia?	X		10	9	
10	¿Se proporciona las condiciones y el ambiente adecuado a los colaboradores para el desempeño de cada una de sus funciones?	X		10	8	
<b>TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>83</b>	

Ref.

**PTN°: E.A.C.  
(2/2)**

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditores y Consultores S.A.</i></p>	<p><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>                  ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE                  GERENTE-PROPIETARIO                  Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>																										
<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>																											
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>																											
<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D.			<b>Fecha</b>																								
<b>Tiempo Previsto:</b> 6 horas	<b>Ejecutado por:</b>	<b>S.R.</b>	<b>24-03-2014</b>																								
	<b>Revisado por:</b>	<b>M.S.</b>	<b>25-03-2014</b>																								
<b>AMBIENTE DE CONTROL.</b>																											
$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$ $NC = \frac{83}{100} \times 100$ $NC = 83\%$																											
<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th></th> <th>Porcentajes</th> <th>Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: red; color: white;"><b>ROJO</b></td> <td>76% - 95%</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;"><b>AMARILLO</b></td> <td>51% - 75%</td> <td>Media</td> </tr> <tr> <td style="background-color: green; color: white;"><b>VERDE</b></td> <td>14% - 50%</td> <td>Bajo</td> </tr> </tbody> </table>			Porcentajes	Confianza	<b>ROJO</b>	76% - 95%	Alto	<b>AMARILLO</b>	51% - 75%	Media	<b>VERDE</b>	14% - 50%	Bajo	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th></th> <th>Porcentajes</th> <th>Riesgo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: green; color: white;"><b>VERDE</b></td> <td>14% - 50%</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;"><b>AMARILLO</b></td> <td>51% - 75%</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td style="background-color: red; color: white;"><b>ROJO</b></td> <td>76% - 95%</td> <td>Alto</td> </tr> </tbody> </table>			Porcentajes	Riesgo	<b>VERDE</b>	14% - 50%	Bajo	<b>AMARILLO</b>	51% - 75%	Moderado	<b>ROJO</b>	76% - 95%	Alto
	Porcentajes	Confianza																									
<b>ROJO</b>	76% - 95%	Alto																									
<b>AMARILLO</b>	51% - 75%	Media																									
<b>VERDE</b>	14% - 50%	Bajo																									
	Porcentajes	Riesgo																									
<b>VERDE</b>	14% - 50%	Bajo																									
<b>AMARILLO</b>	51% - 75%	Moderado																									
<b>ROJO</b>	76% - 95%	Alto																									
<b>Nivel de Confianza: 83% Alto</b>		<b>Nivel de Riesgo: 17% Bajo</b>																									
<p>El nivel de confianza del ambiente de control (componente del Control Interno) corresponde al 83% que de acuerdo a la tabla lo califica como alto, con un nivel de riesgo bajo del 17% calificado como bajo.</p>																											

Ref.  
PTN°: E.R.  
(1/2)

		<b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b> <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b> <b>ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE</b> <b>GERENTE-PROPIETARIO</b> Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná				
<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>						
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>						
<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D.						<b>Fecha</b>
<b>Tiempo Previsto:</b> 6 horas				<b>Ejecutado por:</b>	<b>S.R.</b>	<b>25-03-2014</b>
				<b>Revisado por:</b>	<b>M.S.</b>	<b>26-03-2014</b>
<b>B) EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>						
N°	PREGUNTA	SI	NO	POND	CALF	REF. P/T
1	¿Los colaboradores tienen conocimiento de los objetivos que persigue la empresa?	X		10	9	
2	¿Se encuentran definidos objetivos por cada uno de los departamentos?		X	10	7	
3	¿Cuenta con información periódica oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos?		X	10	7	
4	¿Se establecen responsables para el seguimiento periódico de las metas y objetivos?		X	10	7	
5	¿Están identificados los riesgos potenciales de la empresa?	X		10	7	
6	¿Se evalúan los principales riesgos de la empresa?	X		10	7	
7	¿Existen mecanismos formales para la revisión y actualización de los procedimientos de la agrícola?	X		10	7	
8	¿Existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones?	X		10	7	
<b>TOTAL</b>				<b>80</b>	<b>58</b>	

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditores y Consultores S.A.</i></p>	<p align="center"><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>          ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE          GERENTE-PROPIETARIO          Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5          Vía a La Maná</p>																																						
<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>																																							
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>																																							
<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D. <b>Tiempo Previsto:</b> 8 horas	<b>Ejecutado por:</b> S.R.		<b>Fecha</b> 27-03-2014																																				
	<b>Revisado por:</b> M.S.		28-03-2014																																				
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>																																							
$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$ $NC = \frac{58}{80} \times 100$ $NC = 72,50\%$																																							
<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th></th> <th>Porcentajes</th> <th>Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: red; color: white;">ROJO</td> <td>76% - 95%</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;">AMARILLO</td> <td>51% - 75%</td> <td>Media</td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;">VERDE</td> <td>14% - 50%</td> <td>Bajo</td> </tr> </tbody> </table>		Porcentajes	Confianza	ROJO	76% - 95%	Alto	AMARILLO	51% - 75%	Media	VERDE	14% - 50%	Bajo	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th></th> <th>Porcentajes</th> <th>Riesgo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: green;">VERDE</td> <td>14% - 50%</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;">AMARILLO</td> <td>51% - 75%</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td style="background-color: red; color: white;">ROJO</td> <td>76% - 95%</td> <td>Alto</td> </tr> </tbody> </table>		Porcentajes	Riesgo	VERDE	14% - 50%	Bajo	AMARILLO	51% - 75%	Moderado	ROJO	76% - 95%	Alto	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th></th> <th>Porcentajes</th> <th>Riesgo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: green;">VERDE</td> <td>14% - 50%</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;">AMARILLO</td> <td>51% - 75%</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td style="background-color: red; color: white;">ROJO</td> <td>76% - 95%</td> <td>Alto</td> </tr> </tbody> </table>			Porcentajes	Riesgo	VERDE	14% - 50%	Bajo	AMARILLO	51% - 75%	Moderado	ROJO	76% - 95%	Alto
	Porcentajes	Confianza																																					
ROJO	76% - 95%	Alto																																					
AMARILLO	51% - 75%	Media																																					
VERDE	14% - 50%	Bajo																																					
	Porcentajes	Riesgo																																					
VERDE	14% - 50%	Bajo																																					
AMARILLO	51% - 75%	Moderado																																					
ROJO	76% - 95%	Alto																																					
	Porcentajes	Riesgo																																					
VERDE	14% - 50%	Bajo																																					
AMARILLO	51% - 75%	Moderado																																					
ROJO	76% - 95%	Alto																																					
<b>Nivel de Confianza: 72,50% Media</b>		<b>Nivel de Riesgo: 27,50% Bajo</b>																																					
<p>En la evaluación de los riesgos el nivel de confianza es del 72,50% considerado como media y el nivel de riesgo es del 27,50% calificado como bajo.</p>																																							

Ref.

PTN°: E.A.T.C.  
(1/3)

		<b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b> <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b> <b>ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE</b> <b>GERENTE-PROPIETARIO</b> Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná				
<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>						
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>						
<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D.						<b>Fecha</b>
<b>Tiempo Previsto:</b> 8 horas				<b>Ejecutado por:</b>	<b>S.R.</b>	<b>27-03-2014</b>
				<b>Revisado por:</b>	<b>M.S.</b>	<b>28-03-2014</b>
<b>c) ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
N°	PREGUNTA	SI	NO	POND	CALF	REF. P/T
1	¿Están establecidos procedimientos para la adquisición de materiales y suministros?		X	10	8	
2	¿Cuenta con un bodeguero responsable de la custodia de los materiales e insumos?	X		10	9	
3	¿Se realizan cotizaciones a los proveedores para la adquisición de materiales e insumos?		X	10	7	<b>H.A.O. N°2</b>
4	¿Las entradas de materiales y suministros cuentan con el respaldo de facturas y guías de remisión?	X		10	9	
5	¿Al recibir la mercadería se lleva a cabo el conteo físico al momento de la entrega?	X		10	9	
6	¿Cuentan con firmas de responsabilidad las Órdenes de requisición por concepto de entrega de materiales y suministros?	X		10	9	
7	¿Las ordenes de requisición se encuentran debidamente numeradas y con las especificaciones puntuales de la fecha semana y concepto de retiro?	X		10	8	
8	¿Se lleva un registro para verificar la validez de los productos químicos?	X		10	8	
<b>PASAN</b>				<b>80</b>	<b>67</b>	

Ref.

PTN°: E.AT.C. (2/3)
------------------------

		<b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b> <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b> ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE GERENTE-PROPIETARIO Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná				
<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>						
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>						
Auditor Responsable: Silvana Romo D.		PT N°				Fecha
Tiempo Previsto: 8 horas		Ejecutado por:		S.R.		27-03-2014
		Revisado por:		M.S.		28-03-2014
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
N°	PREGUNTA	SI	NO	POND	CALF	REF. P/T
<b>VIENEN</b>				<b>80</b>	<b>67</b>	
9	¿Cuentan con procedimientos específicos para la selección del ingreso del personal agrícola?		<b>X</b>	<b>10</b>	<b>7</b>	
10	¿Solicitan documentos personales básicos del personal que ingresa a laborar?	<b>x</b>		<b>10</b>	<b>7</b>	
11	¿Cuentan con tablas de valores establecidas según el tipo de labor agrícola?	<b>X</b>		<b>10</b>	<b>9</b>	
12	¿La designación de las labores en el campo es programada anticipadamente?	<b>X</b>		<b>10</b>	<b>9</b>	
13	¿Las labores agrícolas que se cancelan por avance son verificadas antes de calcular el pago?	<b>X</b>		<b>10</b>	<b>9</b>	
14	¿Se verifica la información reportada con el registro de ingreso y salida de los trabajadores agrícolas?	<b>X</b>		<b>10</b>	<b>7</b>	<b>H.A.O. N°3</b>
15	¿Los roles de pago contienen la firma de los trabajadores como respaldo de los valores reportados?	<b>x</b>		<b>10</b>	<b>9</b>	
16	¿Se establecen procedimientos en la aplicación de fertilizantes?	<b>X</b>		<b>10</b>	<b>7</b>	
<b>TOTAL</b>				<b>160</b>	<b>131</b>	

Ref.

PTN°:  
E.A.T.C. (3/3)



**AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN**

**“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”**

ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE

GERENTE-PROPIETARIO

Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5  
Vía a La Maná

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

Auditor Responsable: Silvana Romo D.

Tiempo Previsto: 8 horas

Ejecutado por:

S.R.

Fecha

27-03-2014

Revisado por:

M.S.

28-03-2014

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$NC = \frac{131}{160} \times 100$$

$$NC = 81,88\%$$

	Porcentajes	Confianza
<b>ROJO</b>	76% - 95%	Alto
<b>AMARILLO</b>	51% - 75%	Media
<b>VERDE</b>	14% - 50%	Bajo

Nivel de Confianza: 81,88% Alto

	Porcentajes	Riesgo
<b>VERDE</b>	14% - 50%	Bajo
<b>AMARILLO</b>	51% - 75%	Moderado
<b>ROJO</b>	76% - 95%	Alto

Nivel de Riesgo: 18,12% Bajo

En la evaluación de las actividades de control se obtuvo un nivel de confianza alto del 81,88% con un nivel de riesgo bajo del 18,12%.

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditores y Consultores S.A.</i></p>	<p><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>  <b>ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE</b>  <b>GERENTE-PROPIETARIO</b>                  Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>					
<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>						
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>						
<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D.						<b>Fecha</b>
<b>Tiempo Previsto:</b> 8 horas				<b>Ejecutado por:</b>	<b>S.R.</b>	<b>28-03-2014</b>
				<b>Revisado por:</b>	<b>M.S.</b>	<b>29-03-2014</b>
<b>D) INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>						
N°	PREGUNTA	SI	NO	POND	CALF	REF. P/T
1	¿Existen mecanismos para conseguir información externa e interna necesaria para cumplir con los objetivos de la empresa?	X		10	9	
2	¿Se suministra a los directivos de cada departamento la información necesaria para cumplir con sus responsabilidades?	X		10	9	
3	¿Los trabajadores conocen sobre situaciones inapropiadas o contrarias a la ética que no deben ocurrir en la empresa?	X		10	9	
4	La Entidad cuenta con Sistemas de Información que garantizan la calidad, exactitud y oportunidad de la información	X		10	9	
5	¿Están habilitados medios de comunicación entre los niveles organizacionales?	X		10	9	
6	¿El sistema de comunicación utilizado es confiable?		X	10	6	
7	¿La información generada , es oportuna y confiable, de tal manera que le contribuye en la toma de decisiones en la agrícola	x		10	9	
<b>TOTAL</b>				<b>70</b>	<b>60</b>	

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditores y Consultores S.A.</i></p>	<p><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>          ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE          GERENTE-PROPIETARIO          Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5          Vía a La Maná</p>																										
<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>																											
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>																											
<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D. <b>Tiempo Previsto:</b> 8 horas			<b>Fecha</b>																								
	<b>Ejecutado por:</b>	<b>S.R.</b>	<b>28-03-2014</b>																								
		<b>M.S.</b>	<b>29-03-2014</b>																								
<b>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>																											
$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$ $NC = \frac{60}{70} \times 100$ $NC = 85,71\%$																											
<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th></th> <th>Porcentajes</th> <th>Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: red; color: white;">ROJO</td> <td>76% - 95%</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;">AMARILLO</td> <td>51% - 75%</td> <td>Media</td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;">VERDE</td> <td>14% - 50%</td> <td>Bajo</td> </tr> </tbody> </table>			Porcentajes	Confianza	ROJO	76% - 95%	Alto	AMARILLO	51% - 75%	Media	VERDE	14% - 50%	Bajo	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th></th> <th>Porcentajes</th> <th>Riesgo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: green;">VERDE</td> <td>14% - 50%</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;">AMARILLO</td> <td>51% - 75%</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td style="background-color: red; color: white;">ROJO</td> <td>76% - 95%</td> <td>Alto</td> </tr> </tbody> </table>			Porcentajes	Riesgo	VERDE	14% - 50%	Bajo	AMARILLO	51% - 75%	Moderado	ROJO	76% - 95%	Alto
	Porcentajes	Confianza																									
ROJO	76% - 95%	Alto																									
AMARILLO	51% - 75%	Media																									
VERDE	14% - 50%	Bajo																									
	Porcentajes	Riesgo																									
VERDE	14% - 50%	Bajo																									
AMARILLO	51% - 75%	Moderado																									
ROJO	76% - 95%	Alto																									
<b>Nivel de Confianza: 85,71% Alto</b>		<b>Nivel de Riesgo: 14,29% Bajo</b>																									
<p>En la Evaluación de la información y comunicación se obtuvo un nivel de confianza alto del 85,71% y un nivel de riesgo bajo del 14,29%.</p>																											

Ref.  
PTN°: E.S.  
(1/2)

	<b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b> <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b> <b>ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE</b> <b>GERENTE-PROPIETARIO</b> Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná					
	<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>					
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>						
<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D. <b>Tiempo Previsto:</b> 8 horas			<b>Ejecutado por:</b> S.R. <b>Revisado por:</b> M.S.		<b>Fecha</b> <b>31-03-2014</b> <b>01-04-2014</b>	
<b>E) SUPERVISOR</b>						
N°	PREGUNTA	SI	NO	POND	CALF	REF.P/T
1	¿Se ejecutan inspecciones del control en cada una de las actividades de campo y en cada uno de los departamentos?	X		10	9	
2	¿Se encuentran establecidos procedimientos para identificar situaciones de riesgo?		X	10	0	
3	¿Los materiales e insumos se almacenan en Bodega	X		10	8	
4	¿Se encuentran identificadas las personas autorizadas para el retiro de materiales y suministros en la bodega?	X		10	8	
5	¿Existe un cronograma establecido para el retiro de materiales en bodega?	X		10	8	
6	¿Se programan inventarios físicos sorpresivos en bodega?		X	10	7	H.A.O. N°4
7	¿Existe independencia en la aprobación de la orden generada por Biz Bank para la acreditación a cuenta de los trabajadores?	X		10	9	
8	¿Se verifica los valores que reporta el jefe de campo versus los cancelados?	X		10	9	
9	¿Se inspecciona la aplicación de los fungicidas en la plantación de la agrícola?	X		10	7	
<b>TOTAL</b>				<b>90</b>	<b>65</b>	

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditores y Consultores S.A.</i></p>	<p><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b></p> <p><b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b></p> <p>ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE GERENTE-PROPIETARIO</p> <p>Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>
--	--

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

**Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013**

<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D. <b>Tiempo Previsto:</b> 8 horas			<b>Fecha</b>
	<b>Ejecutado por:</b>	<b>S.R.</b>	<b>31-03-2014</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>M.S.</b>	<b>01-04-2014</b>

**SUPERVISOR**

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$NC = \frac{65}{90} \times 100$$

$$NC = 72,22\%$$

	Porcentajes	Confianza
<b>ROJO</b>	76% - 95%	Alto
<b>AMARILLO</b>	51% - 75%	Media
<b>VERDE</b>	14% - 50%	Bajo

**Nivel de Confianza: 72,22% Media**

	Porcentajes	Riesgo
<b>VERDE</b>	14% - 50%	Bajo
<b>AMARILLO</b>	51% - 75%	Moderado
<b>ROJO</b>	76% - 95%	Alto

**Nivel de Riesgo: 18,12% Bajo**

En la evaluación de la supervisión se obtuvo un nivel de confianza medio del 72,22% y un nivel de riesgo bajo del 18,12%.

#### 4.1.7.4. Evaluación del Riesgo de Auditoría

Ref.

PTN°: E.R.I.  
(1/2)

		<p align="center"><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>                  ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE                  GERENTE-PROPIETARIO                  Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>		
<b>EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE</b>				
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>				
<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D.				<b>Fecha</b>
<b>Tiempo Previsto:</b> 4 horas		<b>Ejecutado por:</b>	<b>S.R.</b>	<b>01-04-2014</b>
		<b>Revisado por:</b>	<b>M.S.</b>	<b>02-04-2014</b>
N°	FACTOR DE RIESGO	PONDERACION	CALIFICACION	
1	Naturaleza del negocio del ente su actividad es la producción de banano Variedad Williams, vende su producción a la Compañía Exportadora Truisfruit S.A. mantiene un contrato anual vigente.	10	9	
2	El factor climático es satisfactorio e influye en la producción optima del banano	10	10	
3	El precio de la caja de banano de exportación que establece el Gobierno cumple los requerimientos de la empresa	10	9	
4	Situación económica del ente posee recursos propios para solventar la actividad de la empresa en la producción de banano	10	9	
5	Compromiso inicial de ejecutar por primera vez una Auditoría Operativa	10	9	
6	Resultados de auditorías anteriores ejecutadas en la empresa	10	0	
<b>TOTAL</b>		<b>60</b>	<b>46</b>	

Ref.

PTN°: E.R.I.  
(2/2)

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditores y Consultores S.A.</i></p>	<p><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>          ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE          GERENTE-PROPIETARIO          Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>																								
<b>EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE</b>																									
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>																									
<p><b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D.  <b>Tiempo Previsto:</b> 4 horas</p>	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;"><b>Fecha</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>Ejecutado por:</b></td> <td style="text-align: center;"><b>S.R.</b></td> <td style="text-align: center;"><b>01-04-2014</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>Revisado por:</b></td> <td style="text-align: center;"><b>M.S.</b></td> <td style="text-align: center;"><b>02-04-2014</b></td> </tr> </table>			<b>Fecha</b>	<b>Ejecutado por:</b>	<b>S.R.</b>	<b>01-04-2014</b>	<b>Revisado por:</b>	<b>M.S.</b>	<b>02-04-2014</b>															
		<b>Fecha</b>																							
<b>Ejecutado por:</b>	<b>S.R.</b>	<b>01-04-2014</b>																							
<b>Revisado por:</b>	<b>M.S.</b>	<b>02-04-2014</b>																							
$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$ $NC = \frac{46}{60} \times 100$ $NC = 76,67\%$																									
<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th></th> <th>Porcentajes</th> <th>Confianza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr style="background-color: red; color: white;"> <td style="text-align: center;"><b>ROJO</b></td> <td style="text-align: center;">76% - 95%</td> <td style="text-align: center;">Alto</td> </tr> <tr style="background-color: yellow;"> <td style="text-align: center;"><b>AMARILLO</b></td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">Media</td> </tr> <tr style="background-color: green; color: white;"> <td style="text-align: center;"><b>VERDE</b></td> <td style="text-align: center;">14% - 50%</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center; margin-top: 5px;">↓</p>		Porcentajes	Confianza	<b>ROJO</b>	76% - 95%	Alto	<b>AMARILLO</b>	51% - 75%	Media	<b>VERDE</b>	14% - 50%	Bajo	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th></th> <th>Porcentajes</th> <th>Riesgo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr style="background-color: green; color: white;"> <td style="text-align: center;"><b>VERDE</b></td> <td style="text-align: center;">14% - 50%</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> </tr> <tr style="background-color: yellow;"> <td style="text-align: center;"><b>AMARILLO</b></td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">Moderado</td> </tr> <tr style="background-color: red; color: white;"> <td style="text-align: center;"><b>ROJO</b></td> <td style="text-align: center;">14% - 50%</td> <td style="text-align: center;">Alto</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center; margin-top: 5px;">↓</p>		Porcentajes	Riesgo	<b>VERDE</b>	14% - 50%	Bajo	<b>AMARILLO</b>	51% - 75%	Moderado	<b>ROJO</b>	14% - 50%	Alto
	Porcentajes	Confianza																							
<b>ROJO</b>	76% - 95%	Alto																							
<b>AMARILLO</b>	51% - 75%	Media																							
<b>VERDE</b>	14% - 50%	Bajo																							
	Porcentajes	Riesgo																							
<b>VERDE</b>	14% - 50%	Bajo																							
<b>AMARILLO</b>	51% - 75%	Moderado																							
<b>ROJO</b>	14% - 50%	Alto																							
<b>Nivel de Confianza: 76,67% Alto</b>	<b>Nivel de Riesgo: 23,33% Bajo</b>																								
<p>Nuestro nivel de confianza en el riesgo inherente es del 76,67% con un nivel de riesgo del 23,33% que califica como bajo.</p>																									

Ref.

PTN°:  
E.R.C. (1/1)

		<b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b> <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b> ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE GERENTE-PROPIETARIO Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná																													
<b>EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL</b>																															
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>																															
Auditor Responsable: Silvana Romo D.				<b>Fecha</b>																											
Tiempo Previsto: 4 horas		Ejecutado por:		<b>S.R.</b>	<b>01-04-2014</b>																										
		Revisado por:		<b>M.S.</b>	<b>02-04-2014</b>																										
N°	COMPONENTES	CALIFICACION CONFIANZA	ALTO	MODERADO	BAJO																										
1	Ambiente de Control	83 %	x																												
2	Evaluación de Riesgos	72,50%		x																											
3	Actividades de Control	81,88%	x																												
4	Información y Comunicación	85,71%	x																												
5	Supervisión y seguimiento del sistema de control	72,22%		x																											
<b>PROMEDIO</b>		<b>79,06%</b>																													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th></th> <th>Porcentajes</th> <th>Confianza</th> </tr> <tr> <td style="background-color: red; color: white; text-align: center;"><b>ROJO</b></td> <td style="text-align: center;">76% - 95%</td> <td style="text-align: center;">Alto</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow; text-align: center;"><b>AMARILLO</b></td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">Media</td> </tr> <tr> <td style="background-color: green; text-align: center;"><b>VERDE</b></td> <td style="text-align: center;">14% - 50%</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> </tr> </table> </td> <td style="width: 50%; text-align: center;"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th></th> <th>Porcentajes</th> <th>Riesgo</th> </tr> <tr> <td style="background-color: green; text-align: center;"><b>VERDE</b></td> <td style="text-align: center;">14% - 50%</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow; text-align: center;"><b>AMARILLO</b></td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">Moderado</td> </tr> <tr> <td style="background-color: red; text-align: center;"><b>ROJO</b></td> <td style="text-align: center;">76% - 95%</td> <td style="text-align: center;">Alto</td> </tr> </table> </td> </tr> </table>						<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th></th> <th>Porcentajes</th> <th>Confianza</th> </tr> <tr> <td style="background-color: red; color: white; text-align: center;"><b>ROJO</b></td> <td style="text-align: center;">76% - 95%</td> <td style="text-align: center;">Alto</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow; text-align: center;"><b>AMARILLO</b></td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">Media</td> </tr> <tr> <td style="background-color: green; text-align: center;"><b>VERDE</b></td> <td style="text-align: center;">14% - 50%</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> </tr> </table>		Porcentajes	Confianza	<b>ROJO</b>	76% - 95%	Alto	<b>AMARILLO</b>	51% - 75%	Media	<b>VERDE</b>	14% - 50%	Bajo	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th></th> <th>Porcentajes</th> <th>Riesgo</th> </tr> <tr> <td style="background-color: green; text-align: center;"><b>VERDE</b></td> <td style="text-align: center;">14% - 50%</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow; text-align: center;"><b>AMARILLO</b></td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">Moderado</td> </tr> <tr> <td style="background-color: red; text-align: center;"><b>ROJO</b></td> <td style="text-align: center;">76% - 95%</td> <td style="text-align: center;">Alto</td> </tr> </table>		Porcentajes	Riesgo	<b>VERDE</b>	14% - 50%	Bajo	<b>AMARILLO</b>	51% - 75%	Moderado	<b>ROJO</b>	76% - 95%	Alto
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th></th> <th>Porcentajes</th> <th>Confianza</th> </tr> <tr> <td style="background-color: red; color: white; text-align: center;"><b>ROJO</b></td> <td style="text-align: center;">76% - 95%</td> <td style="text-align: center;">Alto</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow; text-align: center;"><b>AMARILLO</b></td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">Media</td> </tr> <tr> <td style="background-color: green; text-align: center;"><b>VERDE</b></td> <td style="text-align: center;">14% - 50%</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> </tr> </table>		Porcentajes	Confianza	<b>ROJO</b>	76% - 95%	Alto	<b>AMARILLO</b>	51% - 75%	Media	<b>VERDE</b>	14% - 50%	Bajo	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th></th> <th>Porcentajes</th> <th>Riesgo</th> </tr> <tr> <td style="background-color: green; text-align: center;"><b>VERDE</b></td> <td style="text-align: center;">14% - 50%</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow; text-align: center;"><b>AMARILLO</b></td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">Moderado</td> </tr> <tr> <td style="background-color: red; text-align: center;"><b>ROJO</b></td> <td style="text-align: center;">76% - 95%</td> <td style="text-align: center;">Alto</td> </tr> </table>		Porcentajes	Riesgo	<b>VERDE</b>	14% - 50%	Bajo	<b>AMARILLO</b>	51% - 75%	Moderado	<b>ROJO</b>	76% - 95%	Alto						
	Porcentajes	Confianza																													
<b>ROJO</b>	76% - 95%	Alto																													
<b>AMARILLO</b>	51% - 75%	Media																													
<b>VERDE</b>	14% - 50%	Bajo																													
	Porcentajes	Riesgo																													
<b>VERDE</b>	14% - 50%	Bajo																													
<b>AMARILLO</b>	51% - 75%	Moderado																													
<b>ROJO</b>	76% - 95%	Alto																													
<b>Nivel de Confianza: 79,06% Alto</b>			<b>Nivel de Riesgo: 20,94% Bajo</b>																												
<b>CONCLUSION:</b>																															
Al finalizar la evaluación de los componentes del sistema de control interno, se obtuvo los siguientes resultados:																															
El Nivel de Confianza del Control interno es del 79,06% que de acuerdo a la tabla es alto.																															
El riesgo de control representa el 20,94% con un nivel de confianza bajo.																															

Ref.

PTN°:  
E.R.D. (1/1)

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> Auditores y Consultores S.A.</p>	<p><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>          ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE          GERENTE-PROPIETARIO          Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>
---	---

**EVALUACIÓN DEL RIESGO DE DETECCIÓN**

Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

Auditor Responsable: Silvana Romo D. Tiempo Previsto: 4 horas			<b>Fecha</b>
	<b>Ejecutado por:</b>	<b>S.R.</b>	<b>01-04-2014</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>M.S.</b>	<b>02-04-2014</b>

RIESGO	PONDERACION
INHERENTE	23,33%
CONTROL	20,94%

$$RD = \frac{RA}{RI \times RC} \times 100$$

$$RD = \frac{5}{23,33 \times 20,94} \times 100$$

$$RD = \frac{5}{488,53} \times 100$$

$$RD = 1,02\%$$

Nuestro riesgo de detección será del **1,02%** con un nivel de confianza del **98,98%**

**4.1.7.5. Programa Específico de la Fase IV Diagnostico de Hallazgos de Auditoría Operativa.**

Ref.

**PTN°:P.E.4.**

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditores y Consultores S.A.</i></p>	<p align="center"><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>                  ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE                  GERENTE-PROPIETARIO                  Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>		
<p align="center"><b>PROGRAMA ESPECIFICO DE LA FASE IV: EXAMEN DETALLADO- DIAGNOSTICO DE HAO</b></p>			
<p align="center"><b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b></p>			
<p><b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D.  <b>Tiempo Previsto:</b> 6 horas</p>	<p><b>Ejecutado por:</b> S.R.  <b>Revisado por:</b> M.S.</p>	<p><b>Fecha</b>                  07-04-2014                  08-04-2014</p>	
<p><b>4.OBJETIVO DE LA FASE IV</b></p>			
<p>Evaluar los hallazgos detectados en el departamento de producción y determinar el grado de efectividad de las operaciones formular conclusiones y recomendaciones.</p>			
<p><b>4.1.PROCEDIMIENTOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Analice detalladamente la información recopilada en cada una de las fases anteriores.</li> <li>• Recopile información adicional a través de inspecciones físicas observación directa de las operaciones y por otro medio que considere pertinente.</li> <li>• Desarrolle las características de los posibles hallazgos de auditoría operativa.</li> <li>• Redacte las conclusiones de los hallazgos de la auditoría operativa.</li> <li>• Elabore las recomendaciones para mejorar la eficacia y economía de las operaciones.</li> </ul>	<p align="center"><b>REF: PT N°</b></p> <p align="center"><b>PTN°:H.A.O. N°1 (1/1)</b>  <b>Hasta PTN°:H.A.O. N°4 (1/1)</b></p>	<p align="center"><b>Realizado por:</b></p> <p align="center"><b>S.R.D.</b></p>	

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> Auditores y Consultores S.A.</p>	<p><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>          ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE          GERENTE-PROPIETARIO          Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>		
<b>HALLAZGO N°1</b>			
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>			
<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D. <b>Tiempo Previsto:</b> 6 horas	<b>Ejecutado por:</b> <b>Revisado por:</b>	<b>S.R.</b> <b>M.S.</b>	<b>Fecha</b> <b>09-04-2014</b> <b>10-04-2014</b>
<b>INEXISTENCIA DE MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS</b>			
<b>CONDICION :</b>			
La empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos por escrito <b>HAO ✓</b>			
<b>CRITERIO:</b>			
Los manuales de políticas y procedimientos sirven de referencia para todos los colaboradores, el propósito fundamental es integrar en forma ordenada las normas y actividades que se deben ejecutar de acuerdo a las necesidades de la empresa, señala el procedimiento a seguir y proporciona elementos de apoyo en la toma de decisiones.			
<b>CAUSA:</b>			
Falta de manuales de políticas y procedimientos fijados por la Gerencia que dificultan el desarrollo óptimo de las actividades diarias.			
<b>EFECTO:</b>			
Desconocimiento de la secuencia lógica de los pasos de cada uno de los procedimientos impidiendo el aprovechamiento de los recursos humanos y materiales.			
<b>CONCLUSION :</b>			
Es necesaria la implementación de un manual de políticas y procedimientos para optimizar tiempo en las actividades y designar responsables de cada área, pese a que las asignaciones se las ejecuta verbalmente existe múltiples situaciones que podrían limitar la realización de las mismas.			
<b>RECOMENDACIÓN:</b>			
<p>Elaborar un manual de políticas y procedimientos para cada una de las áreas que conforman la agrícola el mismo que contenga las normas y técnicas específicas que detallan minuciosamente cada uno de los procedimientos precisando responsabilidad operativa del personal.</p> <p>En caso de no contar con personal capacitado solicitar asesoría externa para su elaboración.</p>			
<b>HAO</b>	<b>Hallazgo de auditoría operativa</b>	✓	<b>Proceso verificado</b>

Ref.

PTN°:H.A.O.  
N°2 (1/1)

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> Auditors and Consultants S.A.</p>	<p><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>  <b>ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE</b>  <b>GERENTE-PROPIETARIO</b>          Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>		
<b>HALLAZGO N°2</b>			
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>			
<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D.			<b>Fecha</b>
<b>Tiempo Previsto:</b> 6 horas	<b>Ejecutado por:</b>	<b>S.R.</b>	<b>11-04-2014</b>
	<b>Revisado por:</b>	<b>M.S.</b>	<b>12-04-2014</b>
<b>EVALUACIÓN DE PROVEEDORES</b>			
<b>CONDICION :</b>			
No se evalúa a los proveedores periódicamente para verificar la razonabilidad de los costos en relación al mercado y competencia. <b>HAO JJ</b>			
<b>CRITERIO:</b>			
Una evaluación periódica podría detectar desventajas de los proveedores en referencia a calidad versus costos de insumos, suministros, fundas, protectores, fertilizantes, y materiales bananeros, ya que por el volumen de compra se podría obtener una tasa de descuento considerable con cada uno de los proveedores.			
<b>CAUSA:</b>			
Falta de evaluación de los proveedores y solicitud de cotizaciones.			
<b>EFECTO:</b>			
No se puede establecer la confiabilidad de los precios y servicios ofrecidos, se limita a la evaluación de oportunidades que podrían ofrecer nuevos distribuidores reduciendo el costo de producción hectárea año.			
<b>CONCLUSION:</b>			
Al mantener relaciones comerciales fielmente da oportunidad a que los distribuidores no se preocupen por las ventajas que podría ofrecer la competencia y éstas se limitan a entregar el producto sin manejar tablas referenciales del volumen de compra.			
<b>RECOMENDACIÓN:</b>			
Se solicite la calificación por parte de un ente independiente a todos los proveedores Nacionales e Interprovinciales que distribuyan suministros bananeros, programar la adquisición de los materiales mensualmente y tomar una decisión basada en la revisión de cada una de las cotizaciones solicitadas a los distribuidores.			
<b>HAO</b>	<b>Hallazgo de auditoría operativa</b>	<b>JJ</b>	<b>Verificado revisado</b>

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> Auditores y Consultores S.A.</p>	<p><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>  ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE  GERENTE-PROPIETARIO  Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>		
<b>HALLAZGO N°3</b>			
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>			
<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D. <b>Tiempo Previsto:</b> 6 horas	<b>Ejecutado por:</b> <b>Revisado por:</b>	<b>S.R.</b> <b>M.S.</b>	<b>Fecha</b> <b>15-04-2014</b> <b>16-04-2014</b>
<b>CONTROL DE ASISTENCIA DEL PERSONAL DE CAMPO</b>			
<b>CONDICION :</b>			
El control de asistencia del personal agrícola se lo realiza a través de registro de firmas de entrada y salida. <b>HAO</b>			
<b>CRITERIO:</b>			
Al no controlar de manera apropiada la asistencia diaria, existe el riesgo de que se cancelen labores no realizadas que se convierte en un riesgo considerable ya que las labores de campo son primordiales en el desarrollo del banano que para su cosecha debe cumplir con los estándares de calidad que exige la compañía exportadora y consecuentemente el costo de producción incremente.			
<b>CAUSA:</b>			
Deficiente control de asistencias diarias del personal agrícola por el uso de procesos monótonos. <b>I</b>			
<b>EFECTO:</b>			
Riesgo de reportar labores no realizadas por parte del administrador de manera involuntaria, por la segregación de funciones diarias que emite en la agrícola semanalmente.			
<b>CONCLUSION :</b>			
La mano de obra utilizada en la producción de banano representa un porcentaje considerable en el costo de producción anual, el control monótono por lo tanto es susceptible a errores involuntarios.			
<b>RECOMENDACIÓN:</b>			
Considerar el uso de un sistema biométrico que registre la hora exacta de su ingreso y salida de la agrícola, efectivizando tiempo con reportes que no puedan ser manipulados por terceros.			
<b>HAO</b>	<b>Hallazgo de auditoría operativa</b>	<b>I</b>	<b>Inspección física</b>

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> Auditores y Consultores S.A.</p>	<p><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>  ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE  GERENTE-PROPIETARIO  Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>		
<b>HALLAZGO N°4</b>			
<b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b>			
<b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D. <b>Tiempo Previsto:</b> 6 horas	<b>Ejecutado por:</b> <b>Revisado por:</b>	<b>S.R.</b>	<b>Fecha</b> <b>14-04-2014</b>
		<b>M.S.</b>	<b>15-04-2014</b>
<b>INVENTARIOS PERIÓDICOS</b>			
<b>CONDICION :</b>			
No se realizan inventarios periódicos ni sorpresivos a la bodega de la agrícola. <b>HAO ✓</b>			
<b>CRITERIO:</b>			
Sin inventarios periódicos no se pueden determinar errores o irregularidades en las bodegas, impide verificar la exactitud de entregas y salidas de materiales, finalmente es indispensable corroborar la confiabilidad de los registros.			
<b>CAUSA:</b>			
Falta de inventarios periódicos y sorpresivos programados.			
<b>EFECTO:</b>			
No detección de errores o irregularidades que podrían suscitarse en las actividades de la agrícola que se convierte en un alto riesgo por el manejo de materiales por parte de terceras personas y manipulación de registros.			
<b>CONCLUSION:</b>			
La programación de inventarios precautela la seguridad físicamente de los elementos que representa el inventario en la empresa, este tipo de control al no realizarlo periódicamente da la pauta para que se presenten irregularidades al no tener un control constante y oportuno.			
<b>RECOMENDACIÓN:</b>			
Programar inventarios al menos trimestralmente, así como inventarios sorpresivos para salvaguardar los bienes de la empresa para poder establecer medidas de seguridad en cuanto al manejo los suministros bananeros.			
<b>HAO</b>	<b>Hallazgo de auditoría operativa</b>	<b>✓</b>	<b>Proceso verificado</b>

**4.1.7.6. Programa Específico de la Fase V Comunicación de Resultados  
Informe de Auditoría**

**Ref.**

**PTN°:P.E.5.  
(1/1)**

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditores y Consultores S.A.</i></p>	<p align="center"><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>  <b>ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE</b>  <b>GERENTE-PROPIETARIO</b>                  Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>		
<p align="center"><b>PROGRAMA ESPECIFICO DE LA FASE V: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA</b></p>			
<p align="center"><b>Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013</b></p>			
<p><b>Auditor Responsable:</b> Silvana Romo D.</p>			<p align="center"><b>Fecha</b></p>
<p><b>Tiempo Previsto:</b> 6 horas</p>	<p><b>Ejecutado por:</b></p>	<p align="center"><b>S.R.</b></p>	<p align="center"><b>11-04-2014</b></p>
	<p><b>Revisado por:</b></p>	<p align="center"><b>M.S.</b></p>	<p align="center"><b>12-04-2014</b></p>
<p><b>5. OBJETIVO DE LA FASE V</b></p>			
<p>Exponer los hallazgos detectados en el informe de auditoría y a su vez presentar conclusiones y recomendaciones que permitan mejorar las actividades de la empresa.</p>			
<p><b>5.1. PROCEDIMIENTOS</b></p>	<p align="center"><b>REF: PT N°</b></p>	<p align="center"><b>Realizado por:</b></p>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Redacte el informe borrador de auditoría.</li> <li>• Ponga a consideración la presentación del borrador del informe al Gerente General</li> <li>• Redacte el informe final de la auditoría operativa.</li> </ul>	<p align="center">Informe de Auditoría Operativa</p>	<p align="center"><b>S.R.D.</b></p>	

#### 4.1.8. Informe de Auditoría Operativa



### Auditoría Operativa Empresa Agrícola 2 Hermanos N° 2 al 31 de diciembre del 2013

**Fecha de emisión:** 15 de Abril del 2014  
**Entidad:** Agrícola 2 Hermanos N° 2  
**Para:** Higinio Zambrano Vera – Gerente  
Hernán Zambrano Loor – Administrador

#### ANTECEDENTES

Agrícola 2 Hermanos N° 2 se dedica a la producción de banano variedad Williams inicia sus actividades legalmente a partir del año 1992.

Conforme a la solicitud realizada por su Gerente Propietario el Sr. Higinio Zambrano Vera, se llevó a cabo la Auditoría Operativa específicamente al departamento de producción con la finalidad de evaluar la seguridad de sus procedimientos en cada una de sus operaciones.

#### OBJETIVOS

Los objetivos planteados en la ejecución de la auditoría son :

- ❖ Analizar los controles aplicados en el departamento de producción.
- ❖ Identificar deficiencias en los procesos ejecutados en el departamento de producción.
- ❖ Determinar opciones de mejora en los procedimientos realizados
- ❖ Elaborar un informe de auditoría con los hallazgos detectados incluyendo las recomendaciones de mejora.

#### ALCANCE

El alcance de la auditoría corresponde al periodo 2013 y la evaluación de los componentes que integran del costo de producción de banano en la agrícola.

## USUARIOS DEL INFORME

### Confidencialidad

La información contenida en el informe de auditoría, es el resultado de la ejecución de nuestro trabajo siendo de uso confidencial interno el mismo que no está sujeto para otro propósito, por lo que no deberá ser divulgada la información a quienes no sean destinatarios del informe, salvo el caso del consentimiento por escrito del Gerente de la agrícola.

### Responsabilidades y Limitaciones

El objetivo del trabajo de auditoría es evaluar de manera independiente los procedimientos con que se ejecutan las operaciones en la agrícola conforme a lo establecido en el alcance.

La responsabilidad de la firma Auditora **ROMO&ASOCIADOS** se delimita en emitir una opinión acerca de las debilidades detectadas a través de la aplicación de distintas pruebas de auditoría, con la finalidad de presentar recomendaciones que permitan optimizar el uso de los recursos, las mismas que serán consideradas para su implementación por la administración de la empresa.

Los procedimientos de auditoría que fueron desarrollados, se basan en pruebas y técnicas de investigación pero es necesario considerar alguna limitación inherente de la auditoría operativa desarrollada en el departamento agrícola, junto con las limitaciones inherentes del sistema de control interno.

## Descripción de los Hallazgos

### **Hallazgo N° 1:**

La empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos por escrito.

### **Criterio:**

Los manuales de políticas y procedimientos sirven de referencia para todos los colaboradores, el propósito fundamental es integrar en forma ordenada las normas y actividades que se deben ejecutar de acuerdo a las necesidades de

la empresa, señala el procedimiento a seguir y proporciona elementos de apoyo en la toma de decisiones.

**Recomendación:**

Elaborar un manual de políticas y procedimientos para cada una de las áreas que conforman la agrícola el mismo que contenga las normas y técnicas específicas que detallen minuciosamente cada uno de los procedimientos precisando responsabilidad operativa del personal.

En caso de no contar con personal capacitado solicitar asesoría externa para su elaboración.

**Hallazgo N° 2:**

No se evalúa a los proveedores periódicamente para verificar la razonabilidad de los costos en relación al mercado y competencia

**Criterio:**

Una evaluación periódica podría detectar desventajas de los proveedores en referencia a calidad versus costos de insumos, suministros, fundas, protectores, fertilizantes, y materiales bananeros, ya que por el volumen de compra se podría obtener una tasa de descuento considerable con cada uno de los proveedores.

**Recomendación:**

Se solicite la calificación por parte de un ente independiente a todos los proveedores Nacionales e Interprovinciales que distribuyan suministros bananeros, programar la adquisición de los materiales mensualmente y tomar una decisión basada en la revisión de cada una de las cotizaciones solicitadas a los distribuidores.

**Hallazgo N° 3:**

El control de asistencia del personal agrícola se lo realiza a través de registro de firmas de entrada y salida.

**Criterio:**

Al no controlar de manera apropiada la asistencia diaria, existe el riesgo de que se cancelen labores no realizadas que se convierte en un riesgo considerable ya que las labores de campo son primordiales en el desarrollo del banano que para su cosecha debe cumplir con los estándares de calidad que exige la compañía exportadora y consecuentemente el costo de producción incrementa.

**Recomendación:**

Considerar el uso de un sistema biométrico que registre la hora exacta de su ingreso y salida de la agrícola, efectivizando tiempo con reportes que no puedan ser manipulados por terceros.

**Hallazgo N° 4:**

No se realizan inventarios periódicos ni sorpresivos a la bodega de la agrícola.

**Criterio:**

Sin inventarios periódicos no se pueden determinar errores o irregularidades en las bodegas, impide verificar la exactitud de entregas y salidas de materiales, finalmente es indispensable corroborar la confiabilidad de los registros.

**Recomendación:**

Programar inventarios al menos trimestralmente, así como inventarios sorpresivos para salvaguardar los bienes de la empresa para poder establecer medidas de seguridad en cuanto al manejo los suministros bananeros.

Dejando constancia de que con la entrega del informe de Auditoría realizada al

departamento de producción queda finalizado nuestro trabajo, adjuntando cada una de las recomendaciones explícitas con el fin de que sean aplicadas de manera inmediata.

**Atentamente,**

**Srta. Silvana Romo Domínguez**  
**Auditora Independiente**

#### 4.1.9. Comprobación / Desaprobación de la Hipótesis

CONFRONTACIÓN DE LA INFORMACIÓN				
HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	TEORÍA	CRITERIO	RESULTADOS	ANÁLISIS
La evaluación de los procedimientos del departamento de producción revelará que el uso de los recursos económicos son desmedidos.	Las normas contables establecen la importancia del control de los componentes del costo de producción, lo cual se lleva a cabo con la implementación de procedimientos no sólo contables sino también administrativos	La auditoría operativa permite identificar aquellos desfases en la utilización de recursos que afectan de manera directa a la optimización de la producción. Sin parámetros medibles resulta difícil implantar mejoras.	Según los resultados de la auditoría se identificó la falta de control de los recursos empleados en el consumo de materiales e insumos, así como de los reportes de nómina.	La evaluación de los controles realizados en la ejecución de la auditoría identificó oportunidades de mejoras para el control del uso de los recursos económicos empleados en la producción, por lo tanto esta hipótesis es aceptada.
La identificación del nivel de cumplimiento del sistema de control operativo demostrará que son poco confiables.	Para medir el nivel de cumplimiento es necesario establecer parámetros que permitan evaluar la efectividad de los controles.	La carencia de procedimientos que incluyan parámetros de evaluación dificulta medir periódicamente a la administración los avances en la optimización del sistema de Control Interno.	La empresa auditada carece de procedimientos. La evaluación determinó aspectos de control básico que no han sido implementados.	Es importante que la administración aplique de manera inmediata medidas correctivas a las observaciones detectadas, estableciendo parámetros para medir continuamente la efectividad de los nuevos controles y procedimientos. Esta hipótesis es aceptada
Los resultados de la auditoría operativa expondrán la situación actual de cómo se despliegan las operaciones en el departamento de producción.	La Auditoría Operativa debe ser ejecutada periódicamente para examinar la efectividad y eficacia del sistema de control interno, el cual se debe adaptar a los constantes cambios tecnológicos y comerciales.	El área de Producción en una plantación de banano es la más sensible a los cambios de procedimientos, ya que el atraso en la ejecución de labores en el campo afecta directamente a la calidad del producto final.	La situación en la Agrícola 2 Hermanos es de un riesgo moderado ya que algunos de los hallazgos inciden directamente en los resultados de la producción.	Para poder optimizar el uso de los recursos en la producción de banano, es indispensable implementar medidas para valorar la confianza de los programas agrícolas. Esta hipótesis es verdadera.

## 4.2. Discusión

El propósito fundamental de esta investigación fue identificar la aplicación de controles y el uso adecuado de los componentes que conforman el costo de producción a través de la ejecución de la auditoría operativa aplicada al departamento de producción de la empresa Agrícola 2 Hermanos N° 2.

De acuerdo con los resultados obtenidos en esta investigación se puede deducir que la gestión operativa se ve afectada por no establecer un manual de funciones siendo un instrumento que contiene los procedimientos, normas, y guías para realizar labores cotidianas implantando con claridad la responsabilidad y obligaciones que cada uno de los cargos conlleva, para garantizar un adecuado desarrollo de las operaciones que contribuyen al crecimiento económico de la empresa; teoría que sostiene (Batista de Luque , 2010), al mencionar que “el diseño de un manual de funciones no se limita simplemente a la redacción de las funciones mismas sino que involucra la equidad en distribución, interviniendo directamente en el ambiente organizacional y constituyéndose en factor de vital importancia en el equilibrio de sus operaciones”

Una evaluación oportuna en la determinación del costo de producción tiene varias finalidades, como elemento auxiliar del agricultor para estimar y presupuestar las necesidades del capital, así como su posible retorno y utilidad, de esta forma se podrán optimizar los recursos destinados para el proceso de producción y contribuir a la toma de decisiones y el establecimiento de controles tal y como lo sostiene; (Díaz & Vélez, 2010), en su tesis : “el objetivo de determinar el costo de producción en el sector agrícola, es mantener informada a la gerencia con datos oportunos y suficientemente precisos de cómo se está administrando los recursos de la hacienda para la toma de decisiones y la medición eficiente de las labores agrícolas.

Por lo expuesto anteriormente es necesario implementar las medidas correctivas sugeridas que optimicen la utilización de los recursos para la

determinación del costo de producción que conlleve al desarrollo económico de la agrícola.

**CAPÍTULO V**  
**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## 5.1. Conclusiones

Al finalizar el análisis de los resultados obtenidos en la presente investigación, se llegó a las siguientes conclusiones:

- Al no contar con un manual de políticas y procedimientos formalmente escrito que permita realizar un seguimiento efectivo de las actividades de producción, se presentan varias debilidades en cuanto a la utilización de los recursos financieros de la empresa, los hallazgos detectados afectan a dos de los principales componentes de los costos de producción, como son los materiales y la mano de obra directa.
- El nivel de confianza que se obtuvo a través de la aplicación del Informe Coso en la evaluación de los componentes de control interno de la agrícola representa un 79,06% con un nivel de confianza Alto, pese a los resultados obtenidos se confirma que existe un alto grado de cumplimiento a las instrucciones de la gerencia, sin embargo estas se basan en una alta confianza en los colaboradores y no en función de parámetros que permitan medir la gestión del área de producción.
- Los hallazgos detectados están contenidos en el informe de auditoría operativa con un riesgo de detección del 1,02% de que exista algún error u omisión por parte del auditor que no pudo ser detectado a través de las pruebas ejecutadas en el transcurso de la auditoría, para constancia y certificación se entregó formalmente el informe al Gerente propietario.

## 5.2. Recomendaciones

De acuerdo al examen ejecutado en las operaciones de producción de la Empresa Agrícola 2 Hermanos N° 2, se recomienda implementar los siguientes aspectos que aportarán un mayor control en el desarrollo de las actividades:

- Implementar manuales de procedimientos que contengan una apropiada segregación de funciones entre los colaboradores de la empresa, así como una oportuna supervisión de los procesos ejecutados, y disminuir el riesgo de que se produzcan irregularidades en el aprovechamiento de los recursos materiales de la empresa en los procesos de producción, e implementar la adquisición de un sistema biométrico para el control de la nómina agrícola en hacienda.
- Definir índices de gestión que permitan controlar objetivamente las operaciones de la empresa en el departamento de producción para fortalecer el ambiente de Control interno que actualmente se maneja.
- Realizar auditorías operativas frecuentes en el departamento de producción, con el fin de evaluar independientemente el cumplimiento de las nuevas disposiciones y procedimientos, adaptándose a los posibles cambios tecnológicos y comerciales.

**CAPÍTULO VI**  
**BIBLIOGRAFÍA**

## 6.1. Bibliografía

- Arens, A., Randal, E., & Mark, B. (2010). *Auditoría un enfoque integral*. México.
- Beltrán, L. (31 de 05 de 2010). *Auditoría Integral*.
- Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoría Integral*. Colombia: Eco ediciones.
- Díaz Romero, R. I., & Vélez Romero, G. M. (2010). *Repositorio Institucional*
- Espinoza , G. (2010). *Auditoría operativa*.
- Koontz, H. (2012). *Administración: Una perspectiva global y empresarial*.
- Pallerola Comamala, J., & Monfort, A. E. (2013). *Auditoría Enfoque Teórico Práctico*. Colombia: Ediciones de la U.
- Ponce, J. (2010). *Cultivos programados*.
- Puyol, N. (2012). *Manual de Auditoría Operativa*.
- Robbins, S. (2010). *Administración*. México: Prentice Hall Hispanoamericana S.A.
- Sotomayor, A. (2010). *Auditoría integral* . México.
- Ugalde, G. (2010). *Administracion Agrícola Integral*. San José, Costa Rica: EUNED.
- Whittington, R. (2011). *Principios de Auditoría*. México: Mc Graw - Hill Interamericana.

## 6.2. Linkografía

- COSO, S. O. (01 de 12 de 2013).  
[http://www.coso.org/documents/COSO\\_ERM\\_Executive](http://www.coso.org/documents/COSO_ERM_Executive)<http://www.coso.org>
- I.A.S.C. (1 de Enero de 2012). *Normas Internacionales de Contabilidad*.  
Obtenido de NIC 41: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.org>
- L.O.R.T.I. (01 de 01 de 2014). *Ley de régimen tributario*. Quito. Obtenido de [http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales?p\\_auth=rXAb2ThU&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-1&p\\_p\\_col\\_count=1&\\_busquedaBasesLegales\\_WAR\\_BibliotecaPortlet\\_IN](http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales?p_auth=rXAb2ThU&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-1&p_p_col_count=1&_busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_IN)

MAGAP. (2014). *MAGAP*. Obtenido de

[http://balcon.magap.gob.ec/mag01/pdfs/aministerial/2014/2014\\_011.pdf](http://balcon.magap.gob.ec/mag01/pdfs/aministerial/2014/2014_011.pdf):

[http://balcon.magap.gob.ec/mag01/pdfs/aministerial/2014/2014\\_011.pdf](http://balcon.magap.gob.ec/mag01/pdfs/aministerial/2014/2014_011.pdf)

## **CAPÍTULO VII**

### **ANEXOS**

**ANEXO N°1: Aceptación de la Auditoría.**

**AGRICOLA BANANERA 2 HERMANOS N°2**



ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE  
RUC:1201530886001  
Dir.: Parroquia La Unión, Calle principal  
Telefono:052948335  
agricola2hnos2@hotmail.com  
Valencia- Los Ríos Ecuador



Valencia, Marzo 04 del 2014.

Srta.

Silvana Patricia Romo Domínguez

**ESTUDIANTE DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**

Presente.-

De mis consideraciones:

Por medio de la presente y en calidad de Gerente Propietario de la "AGRICOLA BANANERA 2 HERMANOS N°2" se le comunica que su petición para poder realizar su **PROYECTO DE TESIS DE GRADO** titulada **AUDITORIA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL CRECIMIENTO ECONÓMICO DE LA EMPRESA AGRÍCOLA 2 HERMANOS N°2, CANTÓN VALENCIA AÑO 2013**, ha sido **ACEPTADA**, motivo por el cual se le brinda la apertura necesaria.

Atentamente

  
**HIGINIO ZAMBRANO VERA**  
GERENTE PROPIETARIO  
cc.file

## ANEXO N°2: RUC

		<b>REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES</b>			
<b>NÚMERO RUC:</b>	1201530886001				
<b>APELLIDOS Y NOMBRES:</b>	ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE				
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>	DOLOROSA				
<b>CONTADOR:</b>	SOLORZANO MONCADA ALFONSO PROSPERO				
<b>CLASE CONTRIBUYENTE:</b>	OTROS	<b>OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:</b>	SI		
<b>CALIFICACIÓN ARTESANAL:</b>	S/N	<b>NÚMERO:</b>	S/N		
<b>FEC. NACIMIENTO:</b>	06/01/1962	<b>FEC. INICIO ACTIVIDADES:</b>	21/07/1999		
<b>FEC. INSCRIPCIÓN:</b>	21/07/1999	<b>FEC. ACTUALIZACIÓN:</b>	21/10/2014		
<b>FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:</b>		<b>FEC. REINICIO ACTIVIDADES:</b>			
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</b>					
CULTIVO DE BANANO					
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO</b>					
Provincia: LOS RÍOS Canton: VALENCIA Parroquia: VALENCIA Calle: PRINCIPAL Numero: S/N Referencia: FRENTE AL CUERPO DE BOMBEROS Telefono: 052948335 Email: agricola2rnos2@hotmail.com Celular: 0981436547					
<b>DOMICILIO ESPECIAL</b>					
S/N					
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>* ANEXO RELACION DEPENDENCIA</li> <li>* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO</li> <li>* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE</li> <li>* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA</li> </ul>					
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>					
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>	7	<b>ABIERTOS</b>	7		
<b>JURISDICCIÓN</b>	1 ZONA 5 LOS RIOS	<b>CERRADOS</b>	0		



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 1201530886001  
APELLIDOS Y NOMBRES: ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 Estado: ABIERTO - MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 21/07/1999  
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:  
ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
CULTIVO DE BANANO  
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RÍOS Canton: VALENCIA Parroquia: VALENCIA Ciudadela: RECINTO LA UNION Calle: PRINCIPAL Numero: S/N Referencia: FRENTE AL CUERPO DE BOMBEROS Carretero: VIA A LA MANA Kilometro: 1.5 Telefono Domicilio: 052948335 Email: agricola2hnos2@hotmail.com Celular: 0981436547

No. ESTABLECIMIENTO: 002 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 15/06/2012  
NOMBRE COMERCIAL: DOLOROSA FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:  
ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
CULTIVO DE BANANO  
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RÍOS Canton: QUINSALOMA Parroquia: QUINSALOMA Ciudadela: RECINTO ESFUERZO DE MINUAPE Numero: S/N Referencia: JUNTO A LA FINCA MENDOZA Telefono Domicilio: 052948335 Email: agricola2hnos2@hotmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 003 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 15/06/2012  
NOMBRE COMERCIAL: 2 HERMANOS 2 FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:  
ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
CULTIVO DE BANANO  
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RÍOS Canton: VALENCIA Parroquia: VALENCIA Ciudadela: RECINTO ESFUERZO DE MINUAPE Numero: S/N Referencia: JUNTO A LA FINCA FUERTES Telefono Domicilio: 052948335 Email: agricola2hnos2@hotmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 004 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 15/06/2012  
NOMBRE COMERCIAL: SAN JOSE 1 FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:  
ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
CULTIVO DE BANANO  
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Canton: EL EMPALME Parroquia: VELASCO IBARRA (EL EMPALME) Ciudadela: SITIO SAN PEDRO Barrio: SECTOR EL MORAL 4 Numero: S/N Referencia: JUNTO A LA FINCA OLVERA Telefono Domicilio: 052948335 Email: agricola2hnos2@hotmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 005 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 15/06/2012  
NOMBRE COMERCIAL: SAN JOSE 2 FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:  
ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
CULTIVO DE BANANO  
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Canton: EL EMPALME Parroquia: GUAYAS (PUEBLO NUEVO) Barrio: SITIO SAN PEDRO Numero: S/N Referencia: JUNTO A LA FINCA OSWALDO OLVERA Telefono Domicilio: 052948335 Email: agricola2hnos2@hotmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 006 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 28/08/2012  
NOMBRE COMERCIAL: SAN JOSE 3 FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:  
ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
CULTIVO DE BANANO  
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: COTOPAXI Canton: LA MANA Parroquia: LA MANA Barrio: SECTOR MANGUILA Numero: S/N Referencia: JUNTO A LA HACIENDA SAN JUAN Carretero: VIA A VALENCIA Celular: 0981436547 Email: agricola2hnos2@hotmail.com



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 1201530886001  
APELLIDOS Y NOMBRES: ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE

No. ESTABLECIMIENTO:	007	Estado:	ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.:	14/08/2014
NOMBRE COMERCIAL:	ALQUIMIA	FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

CULTIVO DE BANANO

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RIOS Canton: BABAHOYO Parroquia: LA UNION Ciudadela: RECINTO LA UVA Barrio: SECTOR CARACOL Numero: S/N Referencia: A UN KILOMETRO DE LA PILADORA DOS HERMANOS Email: agricola2rinos2@hotmail.com Celular: 0981436547

**ANEXO N°3: Inscripción en el Sistema de Control Bananero del Ministerio de Agricultura, Ganadería Acuacultura y Pesca.**



Av. Eloy Alfaro N30 - 350 y Av. Amazonas  
Telf.: + (593 2) 3960 100/3960 200  
www.agricultura.gob.ec  
Quito - Ecuador

**Oficio Nro. MAGAP-UB-2013-1770-OF**

**Quito, D.M., 27 de septiembre de 2013**

**Asunto:** SR. HIGINIO JOSÉ ZAMBRANO VERA: Reinscripción de Predio y Registro como Productor Bananero.

Higinio José Zambrano Vera  
**Propietario**  
**HACIENDA 2 HERMANOS 2**  
En su Despacho

De mi consideración:

Con relación al documento MAGAP-CZ5-2013-5686-E, mediante el cual solicita, registro como productor bananero y la reinscripción de los predios: código de inscripción No. 07307 y código de inscripción No. 07416 a su favor, de conformidad con el informe jurídico MAGAP-UB-2013-2867-M, suscrito el Ab. Cesar Leonardo Yaguana Mejía, funcionario de la Unidad de Banano de la Subsecretaría de Comercialización; y, una vez que ha cumplido con lo dispuesto en el artículo No. 8 del Acuerdo Ministerial No. 556 del 7 de noviembre del 2012, le comunico:

Se inscribe y registra en el Sistema de Control Bananero del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, como Productor de Banano, por cinco años, hasta el 22 de abril del año 2018 al SR. HIGINIO JOSÉ ZAMBRANO VERA; y, se reinscriben los predios: código de inscripción No. 07307 de 50,00 hectáreas, la Hacienda " 2 HERMANOS No. 2 ", localizada en el Cantón Valencia, Provincia Los Ríos y código de inscripción No. 07416 (código anterior 99537) de 16,00 hectáreas, Hacienda " 2 HERMANOS No. 2 ", localizadas en el Cantón Valencia, Provincia Los Ríos, de su propiedad.

Con sentimientos de distinguida consideración.

Atentamente,

  
Srta. Mgs. Patricia Elizabeth Plúas Zambrano  
**RESPONSABLE UNIBANANO**

Copia:

Señora Economista  
Carol Cecilia Chehab Rouaiheb  
Subsecretaría de Comercialización

Señor Ingeniero  
Hugo Diego López Benavides  
Servidor Público 6

jb

## ANEXO N° 4: Contrato de Compra-Venta de Banano.

### TRUISFRUIT S.A.

El Oro No. 101 y La Ría.- Tel. 2442055  
Guayaquil Ecuador

#### CONTRATO DE COMPRAVENTA DE BANANO

Conste por el presente documento el contrato de compraventa de banano que se celebra al tenor de las cláusulas que a continuación se indican.

PRIMERA.- INTERVINIENTES.- Intervienen en la celebración del presente contrato, por una parte, el señor **ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE** quien en adelante se lo podrá llamar indistintamente como "El Productor" y por otra parte, la compañía Truisfruit S.A. debidamente representada por el señor Ing. Nayvin Castillo Zerón en su calidad de Presidente, lo que justifica con la copia certificada del nombramiento que en una foja útil acompaña a la que en adelante se la podrá denominar "La Exportadora".

Para avalar la solemnidad de este contrato, comparece también el funcionario competente del Ministerio de Agricultura y Ganadería, Acuacultura y Pesca.

SEGUNDA: ANTECEDENTES.- EL PRODUCTOR es propietario de las siguientes haciendas denominadas: **SAN JOSE 1** de 42 hectáreas con número de inscripción 7414 en el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca; **SAN JOSE 2** de 42 hectáreas con número de inscripción 7415 en el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca; **SAN JOSE 3** de 80 hectáreas con número de inscripción 7596 en el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca; **2 HERMANOS NO. 2** de 66 hectáreas con números de inscripción 7416 y 7307 en el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca; y, **LA DOLOROSA** de 31 hectáreas con números de inscripción 7295 y 7417 en el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca; ubicadas en el cantón El Empalme Provincia del Guayas en plena producción de Banano de óptima calidad para la exportación, por otra parte, la Exportadora es una Compañía autorizada para operar en la exportación de Banano debidamente inscrita en MAGAP.

TERCERA.- OBJETO.- En razón de que los Productores, exportadores y el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, de común acuerdo han convenido regular la exportación de la fruta, y con el fin de evitar los excedentes de exportación en las semanas que fueren necesarias para mantener el precio mínimo de sustentación vigente por la caja de tipo 22XU, por semana durante el año, **El Productor** se obliga a vender semanalmente a **La Exportadora** y ésta a comprar, la producción de su hacienda, equivalente a la cantidad de **15.660 cajas** de Banano 22XU, pudiendo tener una variación del 30% en la época baja de mayo a noviembre.

CUARTA.- PRECIO.- En vista de que los mismos Productores han aceptado la regulación en las semanas que fueren necesarias, La Exportadora pagará al

Productor por cada caja de banano tipo 22XU o su equivalente, el precio mínimo de sustentación vigente. Las partes dejan constancia que el precio a pagarse durante la vigencia del presente contrato no podrá ser inferior al precio mínimo de sustentación vigente. Los contratantes definirán una bonificación especial por caja de banano exportada en las semanas que el mercado lo amerite.

QUINTA.- PLAZO.- El plazo de duración del presente contrato de compra-venta de banano regirá a partir de la fecha de suscripción o sea desde el 18 de diciembre del año 2013 hasta el 18 de diciembre del año 2015, pudiendo prorrogarse por un periodo igual si las partes convinieren expresamente en aceptarlo. Las partes convendrán la continuación de este contrato con noventa días de anticipación a la fecha de culminación, o se renovará automáticamente por un período igual.

SEXTA.- CALIDAD.- El Productor se compromete a entregar banano fresco, limpio, verde, libre de enfermedades y defectos, de acuerdo a las especificaciones de corte de los diferentes mercados consumidores. La Exportadora entregará el material de empaque y cartones en sus bodegas, ubicadas en cada jurisdicción; el transporte desde las bodegas hasta la finca correrá por cuenta y riesgo del Productor.

El Productor y La Exportadora se comprometen a observar y respetar todas las leyes pertinentes que rigen la producción y comercialización de banano.

SEPTIMA.- MARCAS.- El Productor utilizará las marcas de propiedad o representación de la Exportadora inscritas en el MAGAP.

OCTAVA.- DE LA PRODUCCION Y ENTREGA DE BANANO.- El Productor se obliga a:

- 1.- Cultivar y seguir las normas técnicas exigidas por la Exportadora en toda el área de banano a que se refiere este contrato.
- 2.- Aceptar las inspecciones del personal técnico de la Exportadora para que supervisen la producción, empaque y transporte de la fruta hasta el puerto de embarque, sin costo alguno para el Productor.
- 3.- No vender la fruta materia de este contrato en todo o en parte a terceros, sin autorización de la Exportadora.
- 4.- A calificar y mantener la certificación GLOBAL GAP de la fruta materia de este contrato

NOVENA.- DE LA COMPRA.- La Exportadora se obliga a:

- 1.- Comprar la fruta durante las cincuenta y dos semanas del año, salvo caso fortuito o fuerza mayor debidamente comprobado; caso contrario, La Exportadora responderá ante El Productor pagando por las cajas el precio mínimo de sustentación que corresponda a la semana no cumplida.

2.- La calificación de la fruta se la hará única y exclusivamente en la finca. La Exportadora pagará el total de las cajas despachadas desde la finca al precio mínimo de sustentación vigente.

**DECIMA.- TERMINACION DEL CONTRATO.-** Son causales de terminación del contrato las siguientes:

- 1.- Por mutuo acuerdo;
- 2.- Por incumplimiento de las cláusulas del contrato, lo que será notificado con dos semanas de anticipación a la otra parte y al Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca MAGAP;
- 3.- Cuando El Productor se negare a entregar la fruta en las condiciones establecidas en este contrato;
- 4.- Cuando no se observen las reglas fitosanitarias y de calidad pactadas, y en caso de discrepancia esta calificación la hará el MAGAP;
- 5.- Por razones de caso fortuito o de fuerza mayor debidamente comprobadas, y;
- 6.- Por incumplimiento del pago del precio mínimo de sustentación o demora, de más de ocho días, en la liquidación del valor de las cajas.

**UNDECIMA .- AVISOS Y NOTIFICACIONES.-** Cualquier aviso, notificación o comunicación que se dirijan las partes deberán ser necesariamente por escrito, entregadas personalmente, por correo certificado, correo electrónico, fax y/o a través de cualquier medio de comunicación que se desarrolle en el futuro y del que se quede constancia del mismo. Dichas notificaciones surtirán plenos derechos a partir de su recepción.

Para tales efectos, las partes señalan a continuación sus direcciones:

**LA EXPORTADORA:**

El Oro 101 y La Ría

**EL PRODUCTOR:**

Valencia, La Unión Avda. Principal frente al cuerpo de Bomberos

Las partes expresamente acuerdan, que basta que la comunicación haya sido recibida en alguna de las direcciones antes señaladas, para que las mismas surtan los efectos legales consiguientes, por lo que de cambiar dichas direcciones, éstas deberán ser previamente informadas por escrito a la otra parte; caso contrario, las

comunicaciones recibidas en las direcciones antes señaladas se entenderán como hechas de manera legal y suficiente.

**DECIMA SEGUNDA.- CONTROVERSIAS.-** Las controversias que deriven de este contrato y que no pudieren ser resueltas mediante negociaciones amigables dentro del plazo de 15 días, serán resueltas de conformidad con lo establecido por la Ley de Arbitraje y Mediación y con el Reglamento de Conciliación, si no hubiere acuerdo se acudirá a los Jueces competentes de la Jurisdicción que corresponda, y al MAGAP para los trámites y sanciones que en el orden administrativo sea pertinente.

**DECIMA TERCERA.- CESION DE DERECHOS.-** Tanto La Exportadora como El Productor podrán ceder y/o transferir parcial o totalmente los derechos y obligaciones contenidos en el presente contrato, ya sea a una compañía filial o relacionada con La Exportadora o el Productor o a cualquier persona natural o jurídica, notificándose por escrito para tal efecto por los menos con dos semanas de anticipación.

**DECIMA CUARTA.- CONTABILIDAD, FACTURACION Y DESCUENTOS DE LEY O DE AUTORIDADES COMPETENTES:** Cada una de las partes se obligan expresamente a cumplir con todas y cada una de las obligaciones impuestas por la legislación tributaria ecuatoriana, y por las autoridades competentes sobre materia tributaria y contable, especialmente las que se refieren la emisión y entrega de los comprobantes de retención o de los documentos que hicieren sus veces; a llevar contabilidad, según sea el caso; a presentar y declarar sus impuestos entre otras obligaciones, siendo única y exclusivamente responsable por el estricto cumplimiento de dichas obligaciones cada una de las partes de manera individual, por el incumplimiento de una cualquiera de ellas, no podrá imputárselo a la otra, ni ser ésta responsable de dicho incumplimiento, bajo ninguna causa o motivo.

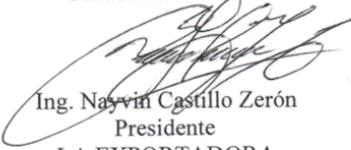
Los descuentos a efectuarse por parte de La Exportadora serán los que constan en el Art.7 de la Legislación Bananera.

**DECIMA QUINTA – RELACION COMERCIAL.-** Las partes manifiestan que por medio de este contrato, no adquieren ningún tipo de relación laboral o de asociación y/o representación, y/o de similar naturaleza entre ellas, ni con los socios, accionistas, administradores, directores, proveedores, trabajadores y/o dependientes de cada una de las partes siendo por ende, cada una de ellas individual y exclusivamente responsable por sus relaciones laborales y demás contrataciones que efectúen con sus correlacionados, ya que las mismas se rigen únicamente por lo acordado en este contrato y por la legislación aplicable a la materia.

DECIMA SEXTA.- La Exportadora solicitará al Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca -MAGAP- que proceda a auditar el presente contrato a la finalización del mismo. La auditoría deberá certificar que el precio convenido y pactado en el artículo tercero del presente contrato se ha cumplido a cabalidad; certificación que eximirá a La Exportadora de reclamo por parte de El Productor o de cualquier autoridad oficial.

Para constancia y conformidad con lo acordado en este instrumento, los intervinientes lo suscriben en tres ejemplares de igual tenor y contenido, en la ciudad de Guayaquil a los dieciocho días del mes de diciembre del año dos mil trece.

**TRUISFRUIT S.A.**



Ing. Nayvin Castillo Zerón  
Presidente  
LA EXPORTADORA

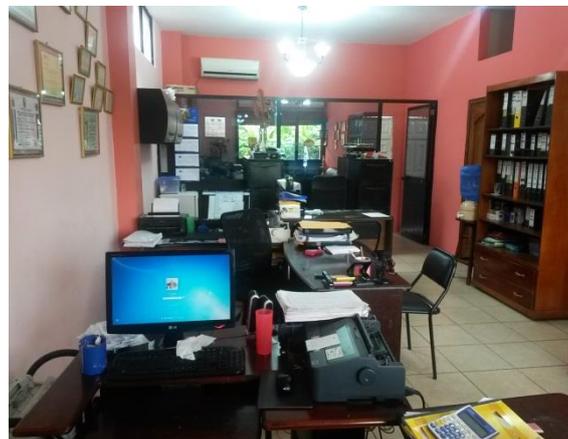


Higinio José Zambrano Vera  
C.I. NO.120153088-6  
EL PRODUCTOR



## ANEXO N° 5: Instalaciones de la Empresa.

### Oficina



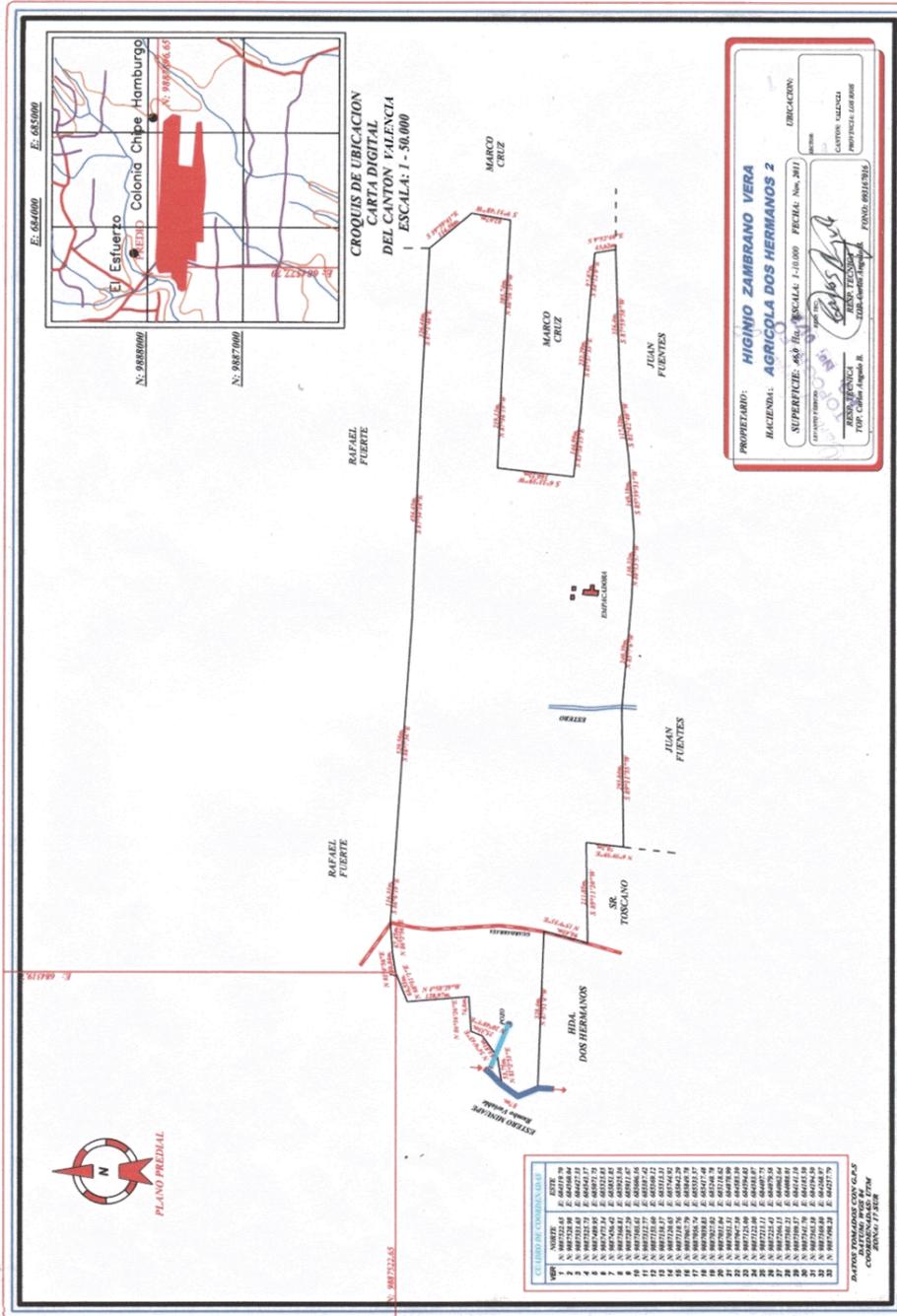
### Bodega



**ANEXO N° 6: Proceso de Producción y Cosecha de Banano.**



ANEXO N° 7: Plano



**ANEXO N° 8:** Formato confirmación de Proveedores.

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditors and Consultants S.A.</i></p>	<p><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b> <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b> ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE GERENTE-PROPIETARIO Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>
<p><b>FORMATO CONFIRMACION DE CLIENTES</b></p>	
<p>Valencia 11 de Abril del 2014.</p> <p>Señores <b>FERTISA.</b> Ciudad.-</p> <p>Estamos realizando una auditoría operativa al departamento de producción de la empresa Agrícola 2 Hermanos N°2 periodo 2013, por favor sírvase confirmar la relación comercial existente entre ustedes y el Sr. Zambrano Vera Higinio José.</p> <p>Por favor considerar ésta información importante en su confirmación:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Fecha de inicio de relaciones comerciales</li><li>• Promedio de compras mensuales</li><li>• Plazo</li><li>• Garantía</li><li>• Solicita cotizaciones</li></ul> <p>Agradecemos nos extiendan una certificación a nuestra dirección domiciliaria o al correo que a continuación se detalla.</p> <p>Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión, Lotización Las Mercedes. Correo: romoauditores@hotmail.com</p> <p>Atentamente.</p>  <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> Auditoría Independiente <i>Auditors and Consultants S.A.</i></p>	

## ANEXO N° 9: Certificación de Proveedores



### FERTILIZANTES, TERMINALES I SERVICIOS S.A.

Av. San Juan Bosco y la N, Guasmo Fertisa (Via Pto. Maritimo)  
PBX: 2484632 Fax: 2484633 - 2484637  
Guayaquil, Ecuador \* www.fertisa.com

Guayaquil, 11 de Abril del 2014.

Señores:

AUDITORES ROMO & ASOCIADOS

De mis consideraciones:

Por medio de la presente, certificamos que el(a)(los) Sr(a) (es) ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE, con RUC (CI) # 1201530886001 mantiene la siguiente informacion comercial con nosotros:

Cliente desde (Año)	Julio/2010
Cupo de Crédito:	5 cifras bajas
Plazo:	Hasta 60 días.
Garantía:	Pagaré.
Forma de Pago:	Cheque
Promedio compras mensuales:	4 cifras medias
Cheques Protestados:	No
Comportamiento de pago:	Muy bueno.
Solicita Cotización:	No

La informacion contenida es estrictamente confidencial y en ningun momento implica responsabilidad por parte de Fertisa o de alguno de sus funcionarios el uso que se le dé a este certificado.

Atentamente

Verónica Banda  
Jefe de Crédito y Cobranzas  
Telf: 042484632 Ext.5610



Quevedo 11 de Abril del 2014.

**A QUIEN INTERESE:**

Certifico que el **Sr. Higinio Zambrano Vera**, es cliente de Líneas Aéreas Nacionales Ecuador S.A. LAN ECUADOR desde el año 1999, hasta la presente ha realizado fumigación área y compras de fungicidas por sus plantaciones bananeras, no solicita cotización porque nuestras relaciones comerciales tienen un tiempo ya establecido y se aplica los fungicidas de acuerdo a la programación del fitosanitario de la empresa, con un monto aproximado de ochenta mil dólares (\$80.000 mensuales), los mismos que son cancelados con cheque y no ha tenido inconveniente con los pagos.

Por lo que se hace merecedor a esta certificación.

Por tal motivo el **Sr. Sr. Higinio Zambrano Vera** puede hacer el uso licito como estime conveniente a sus intereses.

Atentamente

LAN ECUADOR S.A.

Ing. Milton Villegas

LAN ECUADOR

Superintendente Zona Quevedo \*

Km 5 ½ Vía Valencia

Teléf.: 052-782-160 – Celular 0994320628

# AGRIPAC



AGENCIA LA MANA (77)

Dir. Av. Quito y San Pablo

Telf.: 032688-206 Cel.: 0997984889 Ruc: 1204623043001

LAMANA-COTOPAXI- ECUADOR



## **CERTIFICADO COMERCIAL:**

La Mana, Abril 11 del 2014.

El suscrito Ing.Zoot. Roberto Sevillano, en calidad de Jefe de Agencia La Mana, la misma que:

### **CERTIFICO:**

Que conozco al Señor, HIGINIO JOSE ZAMBRANO VERA, con cedula # 120153088-6.

Me permito certificar que el mencionado señor es cliente de AGRIPAC, ha mantenido sólidas relaciones comerciales en la adquisición de productos agrícolas fertilizantes y abonos NO solicita Cotización para sus compras.

Se inició las relaciones comerciales a partir del año 2001 hasta la fecha, tiempo en el cual no se ha registrado ningún inconveniente crediticio,

Ha demostrado ser una persona de distinguida honorabilidad, acrisolada honradez y un amplio espíritu de superación profesional, demostrando su don de gente con todas las personas que lo conocemos.

Es todo cuanto puedo informar en honor a la verdad. Autorizando al portador hacer uso del presente certificado en la manera que crea conveniente.

Atentamente.

Ing. Zoot. Roberto Sevillano A.  
JEFE AGENCIA  
AGRIPAC S.A.  
Ing. Roberto Sevillano.  
C. C. # 120462304 - 3



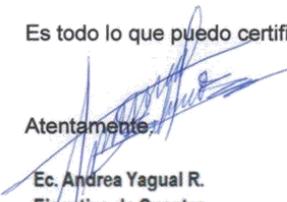
Guayaquil 11 de Abril del 2014

Estimados ADITORES ROMO & ASOCIADOS extendiendo la información requerida de nuestro cliente el SR. ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE que a continuación se detalla:

CLIENTE DESDE:	AÑO 2011
PLAZO	90 DÍAS DE CRÉDITO
FORMA DE PAGO	CHEQUE
SOLICITA COTIZACION:	NINGUNA NO CONSTA EN EL SISTEMA
MONTO DE CREDITO	\$50.000

Es todo lo que puedo certificar según registros del sistema de la empresa.

Atentamente:

  
Ec. Andrea Yagual R.  
Ejecutiva de Cuentas  
PLASTIVILL S.A. HAFREIT S.A.



Edificio SBC-Office Center, Oficina 1-20  
Telef. 04-2833110 Ext. 103

**Construcciones y Arquitectura Rabe S.A.**

**R.U.C. 0992166010001**

Av. Juan Tanca Marengo Km. 6  
Cda. Santa Adriana Mz. 9 sl. 9  
Telf.: 3082675 • Cel.: 0999530644  
Guayaquil - Ecuador

Guayaquil 11 de Abril del 2014.

Señores

**AUDITORES ROMO & ASOCIADOS**

Presente:

En atención a la solicitud de confirmación de nuestro cliente ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE certificados la siguiente información:

CLIENTE DESDE:	Año 2011
PLAZO:	90 días
GARANTÍA:	Pagare
SOLICITA COTIZACION:	No registra el sistema.
MONTO DE CRÉDITO:	\$60.000,00

La información contenida es confidencial, no somos responsables del uso indebido de la misma.

Atentamente



**ANEXO N° 10: Evaluación de proveedores**

Ref.

**PTN°: M.E.P.  
(1/3)**

		<p align="center"><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>                      ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE                      GERENTE-PROPIETARIO                      Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>					
<p align="center"><b>MATRIZ EVALUACIÓN DE PROVEEDORES</b></p>							
N°	PROVEEDOR	PRODUCTO	PROCESO	SI	NO	CONFIRMACION DEL PROVEEDOR	OBSERVACION
1	Líneas Aéreas Nacionales LAN	Servicio de Fumigación y fungicidas	Orden de Compra		X	SI	No se realiza orden de compra ni se solicita cotización
			Cotización		X		
			Factura	X			
2	Fertisa	Herbicidas, fungicidas, fertilizantes	Orden de Compra		X	SI	No se realiza orden de compra ni se solicita cotización
			Cotización		X		
			Factura	X			

Ref.

PTN°:M.E.P.  
(2/3)

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditors and Consultants S.A.</i></p>	<p><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>                  ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE                  GERENTE-PROPIETARIO                  Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>
---	---

**MATRIZ EVALUACIÓN DE PROVEEDORES**

N°	PROVEEDOR	PRODUCTO	PROCESO	SI	NO	CONFIRMACION DEL PROVEEDOR	OBSERVACION
3	QUIMASA	Fertilizantes	Orden de Compra		X	NO	No se obtuvo confirmación alguna por parte del Proveedor, no se pudo confirmar la información entregada por el Sr. Zambrano
			Cotización		X		
			Factura	X			
4	AGRIPAC	Herbidas, fungidas,	Orden de Compra		X	SI	No se realiza orden de compra ni se solicita cotización
			Cotización		X		
			Factura	X			

**PTN°:**  
**M.E.P. (3/3)**



**AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN**  
**“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”**

ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE  
GERENTE-PROPIETARIO

Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná

**MATRIZ EVALUACIÓN DE PROVEEDORES**

N°	PROVEEDOR	PRODUCTO	PROCESO	SI	NO	CONFIRMACION DEL PROVEEDOR	OBSERVACION
5	PLASTIVILL S.A.	Protectores semicircular	Orden de Compra		x	SI	No se realiza orden de compra ni se solicita cotización
			Cotización		x		
			Factura	x			
6	RABE S.A.	Fundas Biflex	Orden de Compra		x	SI	No se realiza orden de compra ni se solicita cotización
			Cotización		x		
			Factura	x			

**ANEXO N° 11: Evaluación de inventario físico.**

**Ref.**  
**PTN°:**  
**M.E.I.F. (1/1)**

			<p align="center"><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b> <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b> ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE GERENTE-PROPIETARIO Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>			
<p align="center"><b>MATRIZ EVALUACIÓN INVENTARIO FISICO</b></p>						
N°	REFERENCIA	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	SALDO SEGÚN KARDEX AL 31-12-2013	SALDO FISICO	OBSERVACION
1	FUNDAS01	Fundas biflex 34x64x0,04	Unidad	50000	22000	Consumo de 28000 fundas verificado con calendario de enfunde 2014.
2	CORBATINES01	Corbatines de enfunde	Unidad	58000	2000	se utilizan dos corbatines por cada mata de banano verificado con enfunde
3	TAPA01	Tapa Marca Bonita22xu	Unidad	3000	3000	Se verificó las notas de entrega firmadas por el administrador vs detalle de cosecha en la sem01 del 2014
4	FONDO01	Fondo Marca Bonita22xu	Unidad	3000	3000	
5	PADS01	Cartulina perforada	Unidad	3000	3000	
<p>COMENTARIO: La empresa no cuenta con ítems de inventario en cantidades considerables porque realiza las compras de acuerdo a sus necesidades mensuales, pero es de suma importancia que se efectúen inventarios físicos sorpresa en el transcurso del año para establecer un control estricto en todo el periodo y no sólo al finalizar las operaciones anuales.</p>						

## ANEXO N° 12: Enfunde de banano Año 2014



### AGRICOLA BANANERA 2 HERMANOS #2

ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE  
 Dir: Valencia Parroquia La Unión, Calle principal  
 Telefono:052948335  
 Valencia- Los Rios Ecuador

### DATOS DE ENFUNDE AÑO 2014

ZONA:VALENCIA

CODIGO:7307-7416

	SEMANA	COLOR	TOTAL	ACUMULADO
	1		1800	1800
	2		1500	3300
	3		1230	4530
ENERO	4		1480	6010
	5		1401	7411
	6		1201	8612
	7		1301	9913
FEBRERO	8		1404	11317
	9		2471	13788
	10		2416	16204
	11		2800	19004
MARZO	12		3302	22306
	13		2670	24976
	14		3024	28000
ABRIL	15			
	16			
	17			
	18			
	19			
	20			
	21			
	22			
	23			
	24			
	25			
	26			
	27			
	28			
	29			
	30			
	31			
	32			
	33			
	34			
	35			
	36			
	37			
	38			
	39			
	40			
	41			
	42			
	43			
	44			
	45			
	46			
	47			
	48			
	49			
	50			
	51			
	52			

**ANEXO N° 13: Evaluación del Pago a Nómina.**

PTN°:M.E.P.N.  
(1/2)

		<p align="center"><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>  <b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b>                      ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE                      GERENTE-PROPIETARIO                      Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5                      Vía a La Maná</p>			
<p align="center"><b>MATRIZ EVALUACIÓN DEL PAGO A NÓMINA AÑO 2013</b></p>					
<p align="center"><b>MES: ENERO A DICIEMBRE</b></p>					
N°	APELLIDOS Y NOMBRES	LABOR	VALOR REPORTADO POR ADMINISTRADOR	VALOR CANCELARO EN ROL	OBSERVACION
1	ALCIVAR ALCIVAR AMABLE DEL JESUS	TRABAJADOR AGRICOLA	4.800,00	4.800,00	<p align="center"><b>LOS ROLES DE PAGO ESTÁN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y CON HUELLAS DE IDENTIDAD</b></p>
2	ARTEAGA ARTEAGA RAMON ANDRES	TRABAJADOR AGRICOLA	5.139,96	5.139,96	
3	BAQUE TITO HERIBERTO	TRABAJADOR AGRICOLA	4.800,00	4.800,00	
4	BRAVO NAPA COLON MELQUIADES	TRABAJADOR AGRICOLA	4.800,00	4.800,00	
5	CARRANZA ZAMBRANO DAVID MARIANO	TRABAJADOR AGRICOLA	4.800,00	4.800,00	
6	CEDEÑO DE LA CRUZ MILTON EMILIO	TRABAJADOR AGRICOLA	4.800,00	4.800,00	
7	COELLO TROYA EDISON RICARDO	TRABAJADOR AGRICOLA	4.800,00	4.800,00	
8	LOOR ZAMBRANO DANIEL ALVERTO	TRABAJADOR AGRICOLA	4.248,00	4.248,00	
9	LUCAS QUIMIZ PEDRO ADALBERTO	TRABAJADOR AGRICOLA	4.200,00	4.200,00	
10	MACAY VELEZ RUBEN GUSTAVO	TRABAJADOR AGRICOLA	4.320,00	4.320,00	
11	MONTERO GUTIERREZ JULIO ORLANDO	TRABAJADOR AGRICOLA	5.040,00	5.040,00	
12	MOREIRA SOLORZANO RAMON ANTONIO	TRABAJADOR AGRICOLA	4.320,00	4.320,00	
13	NAVARRO SUAREZ LIDER ISMAEL	TRABAJADOR AGRICOLA	4.140,00	4.140,00	
14	PINCAY HERRERA GABRIEL EDUARDO	TRABAJADOR AGRICOLA	4.320,00	4.320,00	
15	SABANDO LOOR LUIS ARMANDO	TRABAJADOR AGRICOLA	5.040,00	5.040,00	
16	SANTANA VELEZ ORLEY ISIDRO	TRABAJADOR AGRICOLA	4.320,00	4.320,00	

 <p><b>ROMO &amp; ASOCIADOS</b> <i>Auditors y Consultores S.A.</i></p>	<p><b>AUDITORÍA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b></p> <p><b>“AGRICOLA 2 HERMANOS N°2”</b></p> <p>ZAMBRANO VERA HIGINIO JOSE GERENTE-PROPIETARIO</p> <p>Dirección: Cantón Valencia, Parroquia La Unión Calle Principal km 1.5 Vía a La Maná</p>
---	--

**MATRIZ EVALUACIÓN DEL PAGO A NÓMINA AÑO 2013**

**MES: ENERO A DICIEMBRE**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	LABOR	VALOR REPORTADO POR ADMINISTRADOR	VALOR CANCELARO EN ROL	OBSERVACION
17	VEGA CAISA NELSON ALCIDES	TRABAJADOR AGRICOLA	4.320,00	4.320,00	LOS ROLES DE PAGO ESTÁN DEBIDAMENTE FIRMADOS Y CON HUELLAS DE IDENTIDAD
18	VEGA ZAMORA CÉSAR AGUSTÍN	TRABAJADOR AGRICOLA	5.400,00	5.400,00	
19	ZAMBRANO ANCHUNDIA ASTER JACINTO	TRABAJADOR AGRICOLA	5.448,00	5.448,00	
20	ZAMBRANO BRAVO TITO ROBERTO	TRABAJADOR AGRICOLA	4.320,00	4.320,00	
21	ZAMBRANO CHAVARRIA SEGUNDO SEBASTIAN	TRABAJADOR AGRICOLA	4.440,00	4.440,00	
22	ZAMBRANO VIDAL LIDER JESUS	TRABAJADOR AGRICOLA	4.632,00	4.632,00	
23	ZAMBRANO ZAMBRANO SANTO PRIMITIVO	TRABAJADOR AGRICOLA	4.272,00	4.272,00	
24	ZAMBRANO MENDOZA LIDER ANTONIO	TRABAJADOR AGRICOLA	5.952,00	5.952,00	
25	ZAMBRANO PARRAGA ROBINSON STEVEN	TRABAJADOR AGRICOLA	5.448,00	5.448,00	
<b>TOTAL</b>			<b>114.687,96</b>	<b>114.687,96</b>	

**COMENTARIO:** En la revisión de los roles anuales no se encontró ninguna diferencia pero es necesario implementar el uso del registro biométrico para una mayor seguridad en el pago de nómina del personal de campo.

## ANEXO N° 14: Informe del Sistema URKUND.



UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO  
Facultad de Ciencias Empresariales  
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA



MEMORANDO N° 32 MMSC-DT-2015

**Para:** Lcdo. Edgar Pastrano – Decano Facultad de Ciencias Empresariales  
**De:** C.P.A Martha Sandoval Cuji, Docente  
**Asunto:** Informe del Sistema URKUND - Dirección de Proyecto de Investigación  
**Fecha:** 03 Agosto de 2015

Adjunto al presente sírvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación titulado: "AUDITORIA OPERATIVA AL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL CRECIMIENTO ECONOMICO DE LA EMPRESA AGRICOLA 2 HERMANOS N° 2 , CANTÓN VALENCIA, AÑO 2013", elaborado por la señorita egresada ROMO DOMINGUEZ SILVANA PATRICIA, previo a la obtención del título de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, que fue elaborado bajo mi dirección según lo asignado en la Resolución DUCENTÉSIMA TRIGÉSIMA NOVENA, en sesión ordinaria, con fecha 02 de Octubre del 2014, 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 94% y de copia 6%, del trabajo investigativo.

**URKUND**

Document [TESIS SILVANA ROMO 30-07-2015.docx \(D14997107\)](#)  
Submitted 2015-07-30 12:36 (-05:00)  
Submitted by Martha Sandoval (msandoval@uteq.edu.ec)  
Receiver msandoval.uteq@analysis.arkund.com  
Message [TESIS SILVANA ROMO 30-07-2015 Show full message](#)  
6% of this approx. 40 pages long document consists of text present in 4 sources.

99

Atentamente,

C.P.A Martha Sandoval C., M.Sc.  
DIRECTORA TESIS

Adjunto: Proyecto de Investigación