UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Trabajo de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A

TEMA

EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA PRODUCCIÓN DE LA AGRÍCOLA BANANERA SOLEDAD, CANTÓN LA MANA, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2012

AUTORA

DIANA CAROLINA ALBARRACIN CAMPAÑA

DIRECTORA

ING. NOEMÍ MARIANA SOTOMAYOR ALCÍVAR. M.Sc

QUEVEDO – ECUADOR

2013

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

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

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

Albarracín Campaña Diana Carolina
C.I. 120528183-3

CERTIFICACIÓN

La suscrita, Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar M.Sc, Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la Egresada Diana Carolina Albarracín Campaña, realizó el Trabajo de Investigación titulado: **EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA PRODUCCIÓN DE LA AGRÍCOLA BANANERA SOLEDAD, CANTÓN LA MANA, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2012**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar. M.Sc

TUTORA

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA PRODUCCIÓN DE LA AGRÍCOLA BANANERA SOLEDAD, CANTÓN LA MANA, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2012

Presentado al Honorable Consejo Directivo como requisito previa la obtención del título de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

APROBADO:

_____
Dra. Aida Maribel Palma León M.Sc
Presidenta del Tribunal de Tesis

_____
Lcdo. Gerónimo W. Cerezo Segovia M.Sc.
Miembro del Tribunal de tesis

_____
Cpa. Verónica Alexandra Ponce Álava
Miembro del Tribunal de tesis

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

AÑO 2013

AGRADECIMIENTO

Es grato reconocer la participación de personas e instituciones que han facilitado información para que este proyecto de investigación llegue a su feliz propósito. Por ello, es para mí un verdadero placer utilizar este espacio para ser justa y consecuente con ellas, expresándoles mis agradecimientos:

- A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, que me permitió formar parte de ella y obtener sabios conocimientos.

- Al Gerente Propietario de la Agrícola Bananera SOLEDAD, Sr. Máximo Saragay M y esposa, que me permitió ejecutar mi trabajo de investigación y a todas aquellas personas que de una u otra manera colaboraron para lograr este propósito.

- A la Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar M.Sc, Directora de Tesis, y miembros del tribunal, que con sus enseñanzas y paciencia, me dirigieron en este trabajo de investigación para cumplir con una meta más de vida estudiantil.

Diana Carolina Albarracín Campaña

DEDICATORIA

- A Dios por darme salud, fortaleza, perseverancia y optimismo para finalizar una etapa más de mis estudios.

- A mis amados padres: Sr. Manuel Albarracín y Lcda. Laura Campaña, por ser la razón de mi existencia, porque me han brindado el apoyo y confianza para alcanzar los retos más difíciles y hacer de mí una persona generosa y responsable, por eso deseo sea este trabajo el más fiel tributo a su apoyo incondicional.

- A mis hermanos: Ing. Oscar Albarracín y Ruby Uribe, por haberme demostrado respeto, cariño y lealtad hacia mí y alentarme día a día en este ardua tarea.

- A mi esposo SgoS. Ernesto Ramírez Vera, por brindarme: comprensión, ánimo y paciencia para lograr este objetivo.

Diana Carolina Albarracín Campaña

(DUBLIN CORE) ESQUEMAS DE CODIFICACIÓN

1.	Título/ Title	M	El Control Interno y su relación con la producción de la Agrícola Bananera SOLEDAD, cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, año 2012
2.	Creador/ Creator	M	Albarracín Campaña Diana Carolina Universidad Técnica Estatal de Quevedo
3.	Materia/Subject	M	Ciencias empresariales: Auditoría
4.	Descripción/Description	M	El presente proyecto de investigación se ejecutó en el cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, el objetivo es Determinar cómo se relaciona el Control Interno en los niveles de productividad de la Agrícola Bananera SOLEDAD, año 2012
5.	Editor/Publisher	M	FCE; Carrera Contabilidad y Auditoría (C.P.A.)
6.	Colaborador/Contributor	O	Ninguno
7.	Fecha/Date	M	22/06/2013
8.	Tipo/Type	M	Proyecto de Investigación; A través de la Evaluación del Control Interno en la Agrícola Bananera SOLEDAD
9.	Formato/Format	R	Doc. Windows 7 ultimate; Microsoft Word 2010
10.	Identificador/Identifier	M	http//biblioteca.uteq.edu.ec
11.	Fuente/Source	O	Investigación de la Agrícola Bananera SOLEDAD
12.	Lenguaje/Languaje	M	Español
13.	Relación/Relation	O	Ninguno
14.	Cobertura/Coverage	O	Auditoría Interna
15.	Derechos/Rights	M	Ninguno
16.	Audiencia/Audience	O	Proyect of Investigation

INDICE GENERAL DE CONTENIDOS

PÁGINAS PRELIMINARES	PÁG.
TITULO O PORTADA	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	ii
APROBACIÓN DEL DIRECTOR	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
ESQUEMA DE CODIFICACIÓN	vii
ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDO	viii
RESUMEN	xi
CAPÍTULO I: MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACION	
Introducción	1
1.1. Problema de la investigación	3
1.1.1. Planteamiento del Problema	3
1.1.1.1. Formulación del Problema	4
1.1.1.2. Sistematización del Problema	4
1.1.1.2.1. Delimitación del Problema	5
1.2. Justificación	5
1.3. Objetivos	6
1.3.1. Objetivo General	6
1.3.2. Objetivos Específicos	6
1.4. Hipótesis	6
1.4.1. Hipótesis General	6
1.4.2. Hipótesis Específicas	7
1.5. Variables	7
1.5.1. Variable Independiente	7
1.5.2. Variable Dependiente	7
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN	
2.1. Fundamentación Teórica.	9
2.1.1. Componentes del Coso	9

2.1.2. Evaluación del Riesgo de Control 12
2.1.3. Determinación del Riesgo de control evaluado. 12
2.1.4. Identificación de los objetivos de auditoría relacionados con las transacciones. 12
2.1.5. Identificación de los controles existentes 13
2.1.6. Identificación y evaluación de las deficiencias de control deficiencias importantes y debilidades de importancia 13
2.1.7. Identificación de deficiencias, deficiencias importantes y debilidades materiales. 14
2.1.8. Obtención y documentación del conocimiento 15
2.1.9. Campo de aplicación 16
2.1.10. Identificación del proceso de ejecución 18
2.1.10.1. Desarrollo 18
2.1.10.2. Obtención del Informe 19
2.1.10.3. Seguimiento 19
2.1.10.4. Integración del personal 20
2.1.10.5. Importancia de la preparación del auditor 21
2.1.10.6. Concepto programa de trabajo 21
2.2. Fundamentación Conceptual 22
2.2.1. Empresa 22
2.2.2. Gestión de la productividad 23
2.2.3. Análisis de las cinco fuerzas 23
2.2.4. Productividad 29
2.2.4.1 Factores que afectan la productividad 30
2.3. Fundamentación Legal 33
2.3.1. Normas de Auditoría 34
2.3.2. Normas Internacionales de Auditoría 36
2.3.3. Ley de producción 40
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN
3.1. Materiales y métodos 50
3.1.1. Materiales 50
3.1.2. Métodos 50

3.2. Tipos de investigación 51
3.3. Diseño de investigación 52
3.4. Población y muestra 54
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS Y DISCUSIÓN
4.1. Análisis de los resultados 56
4.1.1. Cuestionario aplicado al Talento Humano 56
4.1.2. Planificación de la evaluación del Control Interno 72
4.1.2.1. Plan global de evaluación del Control Interno 72
4.1.2.2. Plan específico de evaluación del Control Interno 75
4.1.2.3. Programa de evaluación del Control Interno 78
4.1.3. Ejecución de la evaluación del Control Interno 81
4.1.3.1. Conocimiento preliminar de la empresa 81
4.1.3.2. Entrevista al gerente 84
4.1.3.3. Análisis FODA 85
4.1.3.4. Organigrama estructural de la empresa 89
4.1.3.5. Flujograma del proceso del departamento de RRHH 90
4.1.3.6. Flujograma del proceso de inventario 92
4.1.3.7. Flujograma del proceso de producción 94
4.1.3.8. Evaluación riesgo inherente 96
4.1.3.9. Evaluación al control interno, según informe COSO I 98
4.1.3.10. Evaluación del Riesgo de Auditoría 110
4.1.4. Informe de evaluación del Control Interno 111
4.1.4.1. Informe de evaluación de auditor independiente 111
4.2. Comprobación hipótesis 117
4.3. Discusión 118
CAPÍTULO V
5.1. Conclusiones 120
5.2. Recomendaciones 121
CAPÍTULO VI
Bibliografía 122
CAPÍTULO VII
Anexos 124

RESUMEN

El trabajo de investigación consistió en determinar el Control Interno y su relación con la producción de la Agrícola Bananera SOLEDAD, durante el año 2012, con el propósito de incrementar la eficiencia a través de las recomendaciones de una auditoría. En primera instancia se investigó las características generales de la Agrícola Bananera SOLEDAD. Después se realizó una definición de los términos básicos que se utilizaron para esta planificación, una vez identificados estos conceptos se procedió a ejecutar la evaluación del Control Interno. En la visita previa a la empresa, el fin fue determinar que debilidades se encontraron en los departamentos y definiendo aéreas críticas poniendo énfasis en los controles internos. Se evaluó el Control Interno con el propósito de medir la eficiencia en el cumplimiento de políticas y procedimientos para así establecer resultados correctivos. Se realizó una pequeña encuesta a los colaboradores para detectar cuáles son las deficiencias que inciden en la productividad, dando como resultado que los contratos que realizan al personal son eventuales de 1 a 3 meses. Luego se procedió a aplicar las preguntas de los cuestionarios de control interno y este ayudó a descubrir los riesgos más frecuentes y se verificó que existían 3 riesgos que estaban afectando en el crecimiento de la producción en la empresa. Se pudo detectar que existen deficiencias en el Ambiente de Control, también hay riesgos que impiden el crecimiento de la empresa, se pudo notar además que las actividades de control maneja sus políticas y procedimientos a conveniencia, no emplean las herramientas administrativas de manera adecuada, y su actividad de monitoreo no se modifica de manera periódica. Una vez realizado los papeles de trabajo de hallazgos de riesgos se procedió a realizar las narrativas con sus respetivas recomendaciones e interpretaciones. Es por ello que considero que este trabajo de investigación será de gran utilidad en la búsqueda de soluciones para el mejoramiento de la productividad y contribuirá al desarrollo y crecimiento de la empresa.

SUMMARY

The research was to determine the internal control and its relationship to the production of agricultural Banana SOLEDAD , during 2012 , in order to increase efficiency through the recommendations of an audit. General characteristics of Agricultural Banana SOLEDAD was investigated in the first instance. After a definition of the basic terms used for this planning was done , once identified these concepts proceeded to run the assessment of internal control . In the previous visit to the company , was to determine which weaknesses were found in departments and defining critical areas with emphasis on internal controls. Internal Control for the purpose of measuring efficiency in compliance with policies and procedures in order to establish corrective results were evaluated. A small survey was carried out to reviewers to detect deficiencies which affect productivity are resulting contracts staff are doing any of 1-3 months. He then proceeded to apply the questions of internal control questionnaires and this helped discover the most common risks and verified that there were three risks that were affecting the growth of production in the company. It was able to detect that there are deficiencies in the control environment , there are also risks that hinder the growth of the company, could also be noted that the control activities manages its policies and procedures to convenience, do not use the administrative tools properly, and monitoring activity is not changed periodically. Once the papers of risk findings conducted proceeded to make their narratives and interpretations respetivas recommendations . That is why I believe that this research will be useful in the search for solutions to improve productivity and contribute to the development and growth of the company.

INTRODUCCIÓN

En el mundo globalizado como el que estamos viviendo resulta imprescindible para toda empresa sin importar la magnitud, que desea sobrevivir, la utilización de mecanismos que ayuden a un buen manejo y control de la misma.

La evaluación del Control Interno surge desde la necesidad de ajustar el proceso de la administración en controlar las actividades pues es fundamental para el logro de objetivos propuestos, por ende es la base para que la entidad alcance en forma ascendente los procesos y procedimientos productivos para la toma de decisiones.

El propósito de desarrollar esta investigación es analizar detalladamente las posibles causas que afectan la situación económica y financiera de la Agrícola Bananera “SOLEDAD” basados en los nuevos conceptos del informe COSO, cuyo afán es analizar y evaluar los procedimientos, políticas, normas y leyes internas del sector público o privado a las que debe acatarse la empresa para un eficiente y eficaz proceso administrativo en el manejo de recursos públicos y privados.

EL Trabajo de Investigación se encuentra estructurado por los siguientes capítulos:

El capítulo I, presentará el marco contextual de la investigación el mismo que contiene la problemática, justificación, objetivo general y específicos, e hipótesis general y específicas.

El capítulo II, estará compuesto por el marco teórico de la investigación, con las fundamentaciones: teórico, conceptual y legal.

El capítulo III, constará por la modalidad básica de la investigación, materiales y métodos, tipo de investigación, diseño de investigación y muestra

El Capítulo IV, obtendrá el análisis de los resultados y discusión.

El capítulo V, estará conformado por las conclusiones y recomendaciones.

El capítulo VI, se incluye la bibliografía básica, bibliografía complementaria y linkografía que respalda el presente estudio del trabajo.

El capítulo VII, finalmente contiene los anexos obtenidos al proyecto de investigación.

1. MARCO CONTEXTUAL

1.1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

La entidad cuenta con un crecimiento importante en los últimos tiempos en el área de producción y comercialización, así como también sus finanzas han crecido ya que se trabaja con bases en constantes movimientos de dinero por lo que se hizo necesario controlar las actividades que se realizan dentro de la misma sin descuidar el talento humano que es el eje principal para la consecución sus objetivos.

Toda empresa tiene como expectativa progresar para obtener una productividad rentable y lograr un prestigio en el mercado, si los procedimientos de la empresa no se estructuran debidamente, y no se capacita al talento humano para mejorar su gestión administrativa no permitirá el buen uso de los recursos para el logro de los objetivos planteados.

El ineficiente control interno ha ocasionado el incumplimiento de las actividades al no adoptarse medidas de control de riesgos, tanto en su estructura organizacional como en el funcionamiento, políticas y procedimientos de la entidad.

Si la Agrícola Bananera SOLEDAD, no adopta un buen manejo del control interno a base de políticas y procedimientos, continuará con un riesgo de control y se verá el bajo rendimiento de la productividad, y esto conllevará a la perdida de participación en el mercado y ocasionará el cierre de sus actividades.

1.1.1. Planteamiento del problema

En la Agrícola Bananera SOLEDAD, se ha detectado un inadecuado control interno ya que esto causa inconvenientes en cuanto a la dirección, producción

y selección de personal; debido a que abarca los diferentes campos de la empresa, y ocasiona una disminución en la productividad.

1.1.1.1. Formulación del problema

El inadecuado control interno causa inconvenientes en cuanto a la dirección, asesoría, apoyo, comercialización, producción, personal; debido a que abarca los diferentes campos de la empresa, y esto ocasiona una disminución en la rentabilidad económica.

En este trabajo de investigación se plantearon alternativas de solución ya que se corre el riesgo de que en un futuro la empresa quiebre por no obtener una estable productividad, ya que si no se evalúa el uso del control interno, la empresa se vería con muchos inconvenientes debido a que estos elementos son fundamentales, porque permiten afirmar que la entidad está en condiciones de elevar su eficiencia y cumplimiento de objetivos.

Por tal motivo se plantea la siguiente interrogante de investigación:

¿Cómo se relaciona el Control Interno con los niveles de productividad de la Agrícola Bananera SOLEDAD, año 2012?

1.1.1.2. Sistematización del problema

El Inadecuado Control Interno ocasiona el incumplimiento de las actividades al no adoptarse medidas de control de riesgos y es por ello que el sector productivo de la localidad, tiene muchos problemas en este ámbito, tanto en su estructura como en el funcionamiento y dirección, por lo tanto resulta conveniente plantearse las siguientes subpreguntas de investigación:

1) ¿Cuál es la eficiencia del Ambiente de Control en la empresa?

2) ¿Cuáles son los factores de riesgos relevantes que impiden el crecimiento en los niveles de productividad?

3) ¿Qué políticas y procedimientos adapta la institución?
4) ¿Cuál es el tipo de sistema de información y comunicación que se emplea en la administración?

5) ¿Cuál es la actividad de monitoreo que realiza la empresa?

1.1.1.2.1. Delimitación del Problema

- **CAMPO:** Contabilidad y Auditoría
- **ÁREA:** Producción
- **ASPECTO:** Control Interno
- **DELIMITACIÓN TEMPORAL:** Para el estudio, se ha considerado el año 2012.
- **DELIMITACIÓN ESPACIAL:** La presente investigación se llevará a cabo en la Agrícola Bananera SOLEDAD, del cantón La Mana, Provincia de Cotopaxi.

1.2. JUSTIFICACIÓN

Este trabajo de investigación es un tema de gran interés para el gerente y personal de la empresa, ya que ayudará a mejorar la productividad, por cuanto se ha detectado de la poca existencia de un Control Interno y esto ha dado lugar de que no se cumplan con los objetivos planteados, ocasionando problemas en sus puestos de trabajo por la desorganización existente.

Después de identificar las respectivas causas y efectos de la baja productividad de la Agrícola Bananera, es de suma importancia aplicar el Control Interno, porque se podrá lograr criterios uniformes con la finalidad de cumplir objetivos y metas empresariales que permita consolidar a todo el equipo de trabajo.

Además el control interno representará un proceso integrador y dinámico de sus operaciones; todo esto enmarcado en una visión global del futuro al que espera llegar la empresa.

La investigación tendrá un impacto positivo para todo el clima organizacional que conforma la empresa, ya que la eficiencia en la aplicación del proceso de Control Interno en el departamento de producción, permitirá alcanzar los objetivos planteados por los altos directivos de la empresa.

Este trabajo se justifica, por cuanto es necesario partir de los elementos que condicionan a plataforma filosófica, administrativa, económica y legal.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo General

Determinar la relación del Control Interno con los niveles de productividad de la Agrícola Bananera SOLEDAD, año 2012.

1.3.2. Objetivos Específicos

1) Analizar la eficiencia del Ambiente de Control.
2) Identificar los riesgos que impiden crecimiento de los niveles de productividad.
3) Verificar las actividades de control que aplica la institución.
4) Evaluar el sistema de información y comunicación que se emplea en la administración.
5) Examinar la actividad de monitoreo que utiliza la empresa.

1.4. HIPÓTESIS

1.4.1. Hipótesis General

La aplicación de un control interno adecuado conllevará a obtener el crecimiento de la productividad en la Agrícola Bananera SOLEDAD.

1.4.2. Hipótesis Específicas.

1) La empresa presenta deficiencias en el Ambiente de Control.

2) Los altos factores de riesgos impiden el crecimiento de la productividad.

3) Las políticas y procedimientos que la administración ha establecido presenta bajo rendimiento en el cumplimiento de los objetivos.

4) El tipo de sistema de información y comunicación que utiliza la empresa es adecuado.

5) La actividad de monitoreo de las operaciones que maneja la empresa es de manera moderada

1.5. VARIABLES

1.5.1. Variable Independiente

1) El Ambiente de control influye en la concienciación de sus empleados.

2) Los factores de riesgos pueden incidir interfiriendo el cumplimiento de los objetivos propuestos por el sistema.

3) Las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad.

4) El sistema de información eficiente es orientado a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.

5) La actividad de monitoreo de las operaciones tiene la finalidad de salvaguardar los activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

1.5.2. Variables Dependientes

1) Análisis del Ambiente de Control.

2) Identificación de los factores de riesgo de la empresa.

3) Verificación de políticas y procedimientos.

4) Evaluación del sistema de información.

5) Examen a las actividad de monitoreo.

2. MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Para la presente investigación se tomó como referencia la propuesta teórica de MANTILLA Samuel Alberto B. 2009. AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO.2da Edición. ECOE Ediciones. Bogotá, Colombia.

2.1.1. Componentes del Control Interno, modelo COSO I

EL control interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración. Los Componentes del control interno del COSO incluyen lo siguiente:

1. Ambiente de control.
2. Evaluación del riesgo.
3. Actividades de control.
4. Información y comunicación.
5. Monitoreo.

Ambiente de control.

Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Aquí se evalúa la actitud y conciencia de la administración.

Los factores del ambiente de control incluyen:

- Integridad y valores éticos.
- Compromiso con la competencia.
- Participación del consejo directivo o el comité de auditoría.
- Filosofía y estilo operativo de la administración.
- Estructura organizativa.

- Asignación de autoridad y responsabilidad.
- Políticas y prácticas de recursos humanos.

Evaluación del Riesgo.

Toda empresa enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que se deben de administrar. Debido a que las condiciones económicas de la industria, reglamentarias y de operación cambian a un ritmo constante, la administración tiene como reto desarrollar mecanismos para identificar y tratar los riesgos asociados con el cambio. La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos.

Factores que pueden incrementar el riesgo:

- Incumplimiento de los objetivos anteriores.
- Calidad del personal.
- Dispersión geográfica de las operaciones de la compañía.
- Importancia y complejidad de procesos de los negocios principales.
- Introducción de nuevas tecnologías de información.
- Entrada de nuevos competidores.

Actividades de Control.

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones.

Incluyen un rango de actividades diversas como:

- Aprobaciones
- Autorizaciones
- Conciliaciones

- Revisiones de desempeño operacional
- Seguridad de activos y segregación de funciones

Información y comunicación.

Se debe identificar, capturar y comunicar información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades.

Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar la entidad.

La comunicación efectiva también debe darse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización.

Para entender el diseño del Sistema de información contable el auditor determina:

1. Las clases más importantes de operaciones de la entidad,
2. Cómo inician y se registran esas operaciones,
3. Qué registros contables existen y su naturaleza,
4. Cómo captura el sistema otros eventos que son importantes para los estados financieros , como disminuciones en los valores de activos; y,
5. La naturaleza y detalles del proceso de informes financieros que se siguen, incluyendo os procedimientos para asentar transacciones y ajustes en el libro mayor general.

Monitoreo.

Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad de desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo ongoing (continuo), evaluaciones separadas (independientes) o combinación de las dos.

El monitoreo ongoing ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones.

El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primeramente de la valoración de riesgos y la efectividad de los procedimientos de monitoreo ongoing.

2.1.2. Evaluación del Riesgo de Control

Una vez que se ha analizado todos los procedimientos que utiliza la empresa podemos evaluar los riesgos que surgen en ella, para así hacer la planeación y realizar una evaluación preliminar del riesgo de control.

Los factores principales que se determinaron son:

a) La integridad de la administración; y,
b) La precisión de los archivos contables.

Los registros contables sirvieron como una fuente directa de evidencia para la mayoría de los objetivos para la auditoria. Si los registros contables son deficientes, no se puede disponer de una evidencia necesaria.

En ambientes de tecnologías de información complejos, mucha de la información de las operaciones está disponible sólo en forma electrónica sin generar un rastro visible de la auditoria de documentos y registros.

2.1.3. Determinación del Riesgo de control evaluado.

Después de haber obtenido el conocimiento de control interno, el auditor hace una evaluación del riesgo de control, esta evaluación es una medida de la expectativa del auditor de que los controles internos *no evitaran que ocurran errores de importancia y nos los detectarán o corregirán,* si ya han ocurrido.

2.1.4. Identificación de los objetivos de auditoría relacionados con las transacciones.

La evaluación es identificar los objetivos de auditoría relacionados con las transacciones a las cuales aplica la evaluación. Esto se hace al aplicar los objetivos específicos relacionados con las transacciones que se presentaron en forma general para cada tipo principal de transacción de la entidad.

2.1.5. Identificación de los controles existentes

Identificar los controles específicos que contribuyen al cumplimiento de los objetivos de auditoría relacionados con las transacciones. El investigador identifica los controles pertinentes mediante la consulta de información descriptiva referente al sistema de cliente. Se identifican políticas, procedimientos, y actividades de que permiten controlar las transacciones participantes. Al hacer este análisis, no es necesario considerar cada control. El auditor debe identificar e incluir controles que, se espera, tengan un efecto mayor en el cumplimiento de los objetivos relacionados con las operaciones.

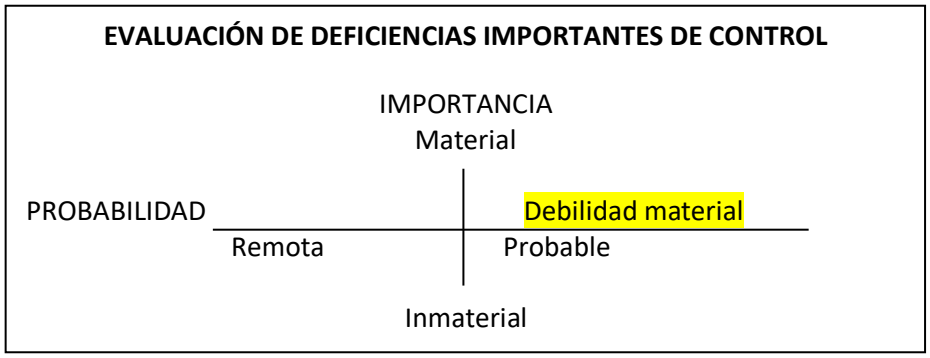
2.1.6. Identificación y evaluación de las deficiencias de control, deficiencias importantes y debilidades de importancia.

Hay que evaluar si los controles claves no se encuentran en el diseño del control interno sobre los informes financieros como parte de la evaluación del riesgo de control y la probabilidad de errores de los estados financieros. Existen tres niveles de evaluación de la ausencia de controles internos relacionado con las operaciones:

1) *Deficiencia de control.-* Es cuando el diseño u operación de controles no permite que el personal de la empresa evite o detecte errores de manera oportuna.
2) *Deficiencia importante.-* Existe si se presenta una o más deficiencias que, más que remotamente, afectan de manera adversa la capacidad de la empresa para iniciar, autorizar, registrar, procesar o informar acerca de estados financieros externos de manera confiable, de tal forma que exista una probabilidad más que remota de que no se evite o detecte un error inconsecuente.

3) *Debilidad de importancia.*- Existe si una deficiencia significativa, por si misma, o en combinación con otras deficiencias importantes, san como resultado una probabilidad más que remota de que el control interno no impedirá o no se detectarán errores de materialidad en los estados financieros.

   Para determinar si una deficiencia o deficiencias de control interno importante son una debilidad material, se deben evaluar junto con dos aspectos: la probabilidad y la importancia.



Para Hisburg Hardware incluye dos deficiencias importantes pero no debilidades materiales.

2.1.7. Identificación de deficiencias, deficiencias importantes y debilidades materiales.

1) *Identificar los controles existentes.* Las deficiencias y debilidades materiales en realidad implican la ausencia de controles adecuados.
2) *Identificar la ausencia de controles claves.* Se realizan cuestionarios de control interno, diagramas de flujo y revisiones detalladas son herramientas útiles para identificar dónde hacen falta controles y en dónde aumenta la probabilidad de errores.
3) *Considerar la posibilidad de controles compensadores.* Un control compensador es un control en cualquier parte del sistema que contrarresta la ausencia de un control clave.
4) *Decidir si existe una deficiencia significativa o debilidad material.* La probabilidad de errores y su materialidad se utilizan para evaluar si hay deficiencias importantes o debilidades materiales.

5) *Determinar errores potenciales que se pudieran ocasionar.* Este paso tiene el objetivo de identificar errores específicos que es probable que ocurran debido a una deficiencia significativa o debilidad material. La trascendencia de una deficiencia significativa o debilidad material se relaciona de manera directa con la probabilidad e materialidad de los errores potenciales.

2.1.8. Obtención y documentación del Conocimiento del Control Interno

Para comprender el Control Interno se debe utilizar procedimientos para obtener un conocimiento , lo cual incluye la reunión de evidencia sobre el diseño de controles internos y se han puesto en operación, y después utiliza la información como base para la auditoría integrada.

Por lo general son tres métodos los que se utilizan para obtener y documentar su conocimiento del diseño del control interno :

- Las narrativas
- Los diagramas de flujo
- Cuestionarios.

La Administración debe evaluar la eficacia del diseño del control interno sobre los informes financieros, luego se analizan las narrativas , los diagramas de flujos y los cuestionarios de control interno que utiliza el auditor por separado o en combinación con la documentación del control interno.

Narrativas.- Es una descripción por escrito de la estructura del control interno de la empresa. Una narrativa adecuada de un sistema de contabilidad y los procesos de control relacionados incluye cuatro características:

1.- El origen de cada documento y registro en el sistema.

2.- Cómo se lleva a cabo todo el procesamiento

3.- La disposición de cada documento y registro en el sistema

4.- Una indicación de los procedimientos de control pertinentes a la evaluación del riesgo de control.

Diagrama de flujo.- Es una representación simbólica y en diagrama de los documentos del cliente y su flujo esencial de la empresa. Un diagrama de flujo adecuado incluye las mismas cuatros características identificadas para las narrativas.

Los diagramas de flujo representan una ventaja, principalmente porque proporcionan una idea concisa del sistema de la empresa , lo cual es útil para el auditor como instrumento analítico en la evaluación.

Cuestionario de Control Interno.- Se hace una serie de preguntas referentes a los controles en cada área a ser evaluada como medio para indicar los aspectos de la estructura del control interno que pueden ser inadecuados , los cuestionarios requieren una respuesta como “si” o “no” en donde una respuesta como “no” indica deficiencias potenciales de control interno.

2.1.9. Campo de aplicación

Como ya se ha mencionado, se aplica a la organización independientemente del sector al que pertenezca, ya sea al público en sus diferentes niveles o el privado con sus diversos giros (industria, comercio, servicio financiero, hotelero, construcción, salud, servicios profesionales, entre otros, ganadería, agricultura, pesca, silvicultura), lo cual demuestra el principio básico de la universalidad de la administración.

Administración general y su proceso

Fundamentalmente, la aplicación de esta técnica está enfocada a la administración general, pero también a su proceso de planear, organizar, dirigir y controlar, así como a temas específicos de cada una de estas etapas. Por lo tanto, esta evaluación contempla tanto los aspectos administrativos generales

que se desarrollan dentro de la organización, como los específicos, los cuales son bastante amplios y diversos.

Estructuras organizacionales

Los profesionales en el campo de las estructuras organizacionales sustentan el principios de que las mismas se basan en un objetivo, es decir, que en una organización primero se desarrolla una estrategia y después se establece la estructura propiamente dicha, la cual representa en si un mecanismo de control.

La evaluación de estructuras organizacionales no es tarea sencilla, ya que involucra conocer su origen, desarrollo y expectativas, así como los resultados obtenidos con relación a estas últimas. Esto suele crear inquietudes en el personal, al considerar que este tipo de actividades afectaran su permanencia en la organización. Como es muy probable que exista este prejuicio, será necesario explicar la bondad de esta actividad que, por cierto, no debe llevarse a cabo de manera esporádica sino en forma permanente, sobre todo si existen indicios de que la organización no funciona con plena efectividad.

El manual de organización, presentado como documento formal, contiene los elementos de su administración y uno de ellos es precisamente la estructura, la cual es una referencia básica en la evaluación. Dicho documento también contiene información general de la organización, introducción, índice, marco jurídico, constitución, misión, visión, explicación de funciones, estructuras especificas (áreas), descripción de puestos y políticas generales, asi como lo indicación de las fechas de elaboración, revisión y aprobación.

En ocasiones el manual organización incluye el de procedimientos, pero a veces este se presenta como el documento individual.

Sistematización administrativa

Las organizaciones dedican tiempo y esfuerzo a sistematizar sus operaciones. Para ello se apoyan en el empleo de equipo de cómputo, así como de sistemas

administrativos, los cuales sirven tanto para documentar la normatividad en forma ordenada, como para secuenciar las tareas.

Los sistemas establecen la forma de operar y, al mismo tiempo, el empleo de las formas administrativas es un respaldo más que formaliza documentalmente cualquier transacción, además de propiciar el seguimiento de procedimientos, el respeto a políticas establecidas y, en general la observancia del control.

En los sistemas básicos está comprendido el sistema de información general, que involucra el aspecto financiero, presupuestal y de flujo de efectivo, mientras que en los sistemas analíticos operan como subsistemas o grupos los relativos a mayor especificación, como el de facturación, nominas, control de inventarios, adquisiciones, activo fijo, control de personal, cuentas por cobrar y por pagar, entre otros.

No obstante sus particularidades, los sistemas tienen relación entre sí, ya que forman parte de un macro sistema que los aglutina a todos, sin embargo, cabe señalar que se les debe dar seguimiento para constatar su efectividad y en un momento dado adecuarlos a las nuevas exigencias administrativas.

2.1.10. Identificación del proceso de ejecución

En cualquier actividad, la identificación de etapas naturales (es decir, de un orden en su realización general) permite establecer una metodología. La auditoría en general ha llegado a este punto, y sus diversos tipos, incluyendo la administrativa, comparten la misma metodología.

La definición de las etapas generales permite, en cierta manera, crear un marco de referencia técnico y profesional, el cual sirve de base para llevar a cabo esta actividad de manera estructurada y sistematizada, situación que redundara en una mejor calidad y confiabilidad del todo el proceso. Por supuesto, esto debe ir acompañado de la revisión y supervisión adecuada del mismo.

En ciertas corrientes de pensamiento las etapas aludidas se presentan agrupadas, con algunas variantes en su denominación. Por ejemplo, planeación, examen, informe, informe y seguimiento, o bien, planeación, examen, evaluación y presentación. Estos cambios en realidad no son de relevancia y, de hecho, existe una similitud que admite su integración analítica.

2.1.10.1. Desarrollo

Propiamente el desarrollo representa la ejecución misma de la auditoria, es decir, que implica un trabajo de campo más marcado que en la planeación.

En esta etapa es posible identificar tres segmentos o fases naturales. Aplicación de técnica para obtener información, estudio, análisis y validación de esta, y la detección de hallazgos e identificación de evidencias.
Naturalmente que en esta etapa se tendrá como guía orientadora de trabajo el programa elaborado antes de la planeación. Cabe señalar que en las actividades iniciales, al utilizar las técnicas para obtener información, se debe evaluar el control interno de la organización.

En el estudio, análisis y validación de la información se relacionan hechos u operaciones y en su caso se profundiza en los resultados de las pruebas aplicadas a efecto de formar un juicio y posteriormente una conclusión.

Finalmente, se realiza una detección de los hallazgos e identificación de las evidencias que fundamentaran sus recomendaciones.

2.1.10.2. Obtención del informe

La obtención del informe es la etapa en la que el auditor presenta el producto final de su trabajo. El auditor, como profesional que es, debe indicarle al documento la atención necesaria para que este se caracterice en contenido y forma por su calidad, claridad, oportunidad y eficiencia, de manera que quede plasmado tanto el trabajo como el tiempo invertido en la planeación y desarrollo y queden expuestas de manera clara las situaciones concretas sobre las cuales tendrán que tomar decisiones los directivos a los que va dirigido el informe.

En el desarrollo de la auditoria se van preparando las notas pertinentes debidamente documentadas para fundamentar la elaboración de informes parciales o del definitivo. Este importante documento, por lo general, es presentado en forma descriptiva y suele añadirse elementos gráficos y numéricos.

El informe como documento formal, indica de manera general dos aspectos significativos que se relacionan entre sí. En primera instancia, la naturaleza del hecho o situación evaluada y posteriormente, las recomendaciones de solución.

2.1.10.3. Seguimiento

La etapa de seguimiento representa una actividad cuya función esencial es verificar que se cumpla con las recomendaciones presentadas en el informe derivado de la auditoria, además de constatar su contribución a la eficiencia de la organización.

El tiempo de realización para esta actividad varia de una organización a otra, ya que depende de la naturaleza de la función o hecho evaluado, su importancia y oportunidad, así como de la voluntad de constatar lo sucedido lo sucedido después de la auditoria.

Su ejecución es de tipo preventivo y va enfocada a evitar errores en la interpretación de las recomendaciones derivadas de la auditoria. De ninguna manera busca imponer, sino colaborar de una manera constructiva.

La Auditoria tiene como una de las características la periodicidad, ya que es recomendable efectuarla en periodos específicos o en intervalos claramente identificables, siendo saludable su revisión posterior o seguimiento.

En el seguimiento se evaluara por principio la oportunidad en la implementación de las recomendaciones y su repercusión en la operatividad de la organización, así como el valor agregado que el personal le haya aportado.

Las organizaciones recibirán de parte de los órganos de control o despacho externo la información de esta actividad, la cual confirmara que las instrucciones dadas con anterioridad se estén cumpliendo y en caso de no ser así, la explicación conducente.

Cuando el seguimiento se lleva a cabo en forma oportuna, la actividad evaluatoria se concluye en forma eficiente, pero si ocurre extemporáneamente deja de ser de utilidad. La plena disposición de las áreas evaluadas facilita, agiliza y abrevia la labor del seguimiento.

2.1.10.4. Integración del personal

En el proceso de ejecución de la auditoria interviene de manera definitiva el elemento humano, de ahí lo importante de elegir al profesional idóneo para esta labor. En su elección, se debe considerar no solo su conocimiento técnico, sino también la forma de desempeñarse, su discreción y ética.

2.1.10.5. Importancia de la preparación del auditor

El auditor administrativo debe contar con una preparación académica a nivel de pregrado, en administración privada o pública, así como estar instruido en áreas como las relaciones industriales, recursos humanos, informática, contaduría pública, ingeniería en sus enfoques industrial, entre otras.

Se ha detectado que en el sector privado la preparación del auditor está estrechamente relacionada con el ámbito administrativo, mientras que en el sector público se presentan casos específicos, como lo es la intervención de ingenieros, licenciados en derecho, comunicólogos y psicólogos, todas ellas profesiones afines a esta labor.

Características del auditor administrativo

- Percepción objetiva
- Sensibilidad
- Comprensión

- Criterio
- Disposición
- Responsabilidad

2.1.10.6. Concepto del programa de trabajo

En la realización de la auditoria administrativa como actividad profesional, es imprescindible diseñar un programa de trabajo en el que quede establecido de manera sistemática la secuencia de las acciones a realizar, con base en una descripción generalizada o detallada.

La ventaja de dicho programa en que sirve como una guía de trabajo para el auditor y asegura en cierta forma que se representaran los procedimientos contenidos en el; aunque siempre habrá cierta flexibilidad para que los encargados de aplicarlos, los modifiquen de acuerdo a su criterio para enriquecerlos o adaptarlos según las circunstancias.

2.2. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.2.1. Empresa

Según(AMA TORIOL **):** La empresa es una institución o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en el mercado. La actividad productiva consiste en la transformación de bienes intermedios (materias primas y productos semielaborados) en bienes finales, mediante el empleo de factores productivos (básicamente trabajo y capital).

Para desarrollar su actividad la entidad necesita disponer de una tecnología que especifique que tipo de factores productivos precisa y como se combinan. Asimismo, debe adoptar una organización y forma jurídica que le permita realizar contratos, captar recursos financieros, si no dispone de ellos, y ejerce sus derechos sobre los bienes que produce.

Según (Jaramillo Betancur Fernando): La empresa es el instrumento universalmente empleado para producir y poner en manos del público la mayor parte de los bienes y servicios existentes en la economía. Para tratar de alcanzar sus objetivos, la empresa obtiene del entono los factores que emplea en la producción, tales como materias primas, maquinaria y equipo, mano de obra, capital.

Toda empresa engloba una amplia gama de personas e intereses ligados entre sí mediante relaciones contractuales que reflejan una promesa de colaboración. El empresario es la persona que aporta el capital y realiza al mismo tiempo las funciones propias de la dirección: organizar, planificar y controlar. En muchos casos el origen de la empresa está en una idea innovadora sobre los procesos y productos, de forma que el empresario actúa como agente difusor del desarrollo económico. En este caso se encuentran unidas en una única figura el empresario-administrador, el empresario que asume el riesgo y el empresario innovador. Esta situación es característica de las empresas familiares y, en general, de las empresas pequeñas.

2.2.2. Gestión de productividad[2]

Son factores primordiales para identificar productividad, los factores financieros de rentabilidad, los cuales deben ser combinados con los de eficiencia y eficacia administrativas, operativas y financieras. Como su productividad la determina el hombre, las máquinas y la tecnología mediante el uso de materiales, capital y bienes, es necesario determinar qué se produce y qué se vende para ir controlando la productividad.

El rendimiento del patrimonio obedece a tres factores, los cuales se conjugan para los objetivos: el multiplicador de patrimonio que le da la justa medida del apalancamiento y los otros dos factores de eficacia y eficiencia.

2.2.3. Análisis de las cinco fuerzas

Según (ANZOLA ROJAS Servulo): Existen cinco fuerzas que determinan las consecuencias de rentabilidad a largo plazo de un mercado o de algún segmento de este. La idea es que la empresa debe evaluar sus objetivos y recursos frente a estas cinco fuerzas que rige la competencia.

- **Amenaza de entrada de nuevos competidores.-** El mercado o el segmento de mercado, es atractivo o no dependiendo de la complicidad de los productos. **Ejemplo:** fórmulas secretas, calidad del producto.
- **La rivalidad entre los competidores**.- Para una empresa le será más difícil competir en un mercado o en uno de sus segmentos, donde los competidores estén muy bien posesionados, sean muy numerosos y los costos fijos sean bajos, constantemente estará enfrentada a guerras de precios, promociones y entrada de nuevos productos.
- **Poder de negociación de los proveedores.-** Un mercado o segmento del mercado no será atractivo cuando los proveedores estén muy bien organizados monopólicamente, no exista control de precios por parte del gobierno, tengan fuertes recursos y puedan imponer sus condiciones de precio y tamaño del pedido. La situación será aún más complicada si los insumos que suministran son claves para la empresa.
- **Poder de negociación de los compradores.-** Un mercado o segmento del mercado no será atractivo cuando el producto o productos para los clientes, tengan varios o muchos sustitutos, el producto no se diferencie mucho de otros y que sea de bajo costo. Otro problema fundamental es cuando sus clientes tienen posibilidad de organizarse para exigir reducción de precios, mayor calidad y servicios, lo que llevaría a una empresa a disminuir sus márgenes de utilidad.
- **Amenaza de ingreso de productos o servicios sustitutos.-** Un mercado o segmento no es atractivo si existen productos o servicios sustitutos reales o potenciales y más aún cuando los sustitutos están más avanzados tecnológicamente o pueden entrar a precios más bajos reduciendo los márgenes de utilidad de la empresa.

- [1] Rodrigo y Orando Estupiñan Gaitán (2010) Análisis Financiero y de Gestión

Para evaluar las incidencias de cada fuerza, se deben considerar los aspectos anteriores y otros, los cuales se presentan ordenados con el siguiente gráfico integral:

Competidores potenciales

- Economía de escala
- Identidad de marcas
- Requerimientos de capital
- Obstáculos de salida
- Represalia previsible
- Ventajas absolutas de costo
- Curva de aprendizaje para los competidores potenciales
- Diseños de productos a bajo costo
- Acceso a información necesaria
- Políticas gubernamentales.

Poder de los proveedores

- Diferencia en los suministros
- Costos cambiantes de los proveedores y las firmas en la industria
- Presencia de los proveedores
- Concentración de proveedores
- Costo relativo al total de las compras
- Efecto de los insumos en el costo o en la diferencia.

Amenaza de productos / servicios de sustitución

- Precio / calidad relativa del sustituto
- Costos de intercambio
- Nivel de investigación y desarrollo
- Velocidad de cambios de producto
- Propensión del comprador a sustituir

Poder de negociación con los compradores

- Concentración de compradores
- Volumen de los compradores
- Capacidad para sustituir productos
- Identidad de las marcas
- Efecto de calidad desempeño
- Rentabilidad del comprador/fortaleza financiera
- Incentivos de los que toman decisiones
- Precio total de las compras
- Diferencia de los productos

Competencia

- Crecimiento de la empresa
- Sobrecapacidad de de producción Intermitente
- Diferencia de los productos
- Identidad de las marcas
- Diversidad de los miembros de la competencia
- Intereses corporativos
- Obstáculos para salir del mercado
- Costos que cambian.

Para lograr un adecuado control de gestión se requieren varios principios fundamentales que se deben aplicar no solamente en el sector público sino en el sector privado con ánimo o sin ánimo de lucro. Los principales son:

- La economía
- La eficiencia
- La eficacia
- La equidad, y;
- La efectividad.

La economía.- Es la adecuada adquisición y asignación de recursos de acuerdo con las necesidades identificadas, teniendo en cuenta los recursos humanos, físicos, técnicos y naturales del ente público para que sean utilizados de tal forma que permitan maximizar los resultados, es decir que a mayores recursos utilizados, deben darse los máximos resultados para lograr satisfacer las necesidades y el cumplimiento de objetivos.

Una gestión se considera económica cuando al evaluarla se comprueba que:

- Se hizo en forma racional a adquisición de los insumos requeridos en el proceso de producción o de prestación de servicios, o sea que no se utilizó más de lo que realmente se necesitaba.
- Se estableció si la asignación de los recursos disponibles era lo más conveniente para maximizar los resultados.
- Se estudió y analizó la planeación y programación de necesidades y utilización de los recursos de manera tal que estos se entregan oportunamente y no fueron causas de mora en la elaboración de los bienes o servicios que suministra la entidad.
- Se evaluó el costo de adquisición de los insumos.
- Se evaluó el beneficio o pérdida social derivados de los diferentes proyectos y programas realizados por las entidades.

Eficiencia.- Se fundamenta en la productividad y se reconoce como la relación existente entre los recursos y los insumos utilizados frente a los resultados obtenidos, los que deben tener el menor costo en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad.

Este criterio tiene dos medidas esenciales: la técnica y a económica. La técnica es el resultado de su medición en términos físicos (productividad), en tanto que la económica se da en términos monetarios (costos).

Una operación eficiente produce la máxima cantidad de bienes y/o servicios con una cantidad y calidad de bienes y servicios determinada.

Una gestión se considera eficiente cuando al evaluarla se comprueba que:

- Se midió a productividad administrativa, operativa y financiera en relación con los recursos utilizados y los servicios prestados o el bien producido.
- Se pudieron valorar los costos y beneficios a fin de determinar la eficiencia o su rentabilidad con los recursos utilizados.
- Se identificaron los procesos administrativos y operativos utilizados en la transformación de bienes a fin de evaluar la celeridad y los costos incurridos en el proceso productivo.
- Se estableció la adecuada utilización de los recursos en el logro de los objetivos previstos.
- Se determinó la cobertura alcanzada en la producción o prestación de servicios al lograr las metas establecidas a menor costo y adecuada calidad.

Eficacia.- Es el logro de un resultado de manera oportuna y que guarda relación con los objetivos y metas planteados.

Una gestión se considera eficaz cuando al evaluarla, se comprueba que:

- Se hayan cumplido las metas, planes y programas preestablecidos por el ente económico, las que deben estar fundamentadas en las políticas empresariales determinadas en los objetivos básicos y complementarios en la misión de la organización.
- Se haya determinado el grado de cumplimiento de los resultados alcanzados frente a lo programado.
- Se determinó si el servicio prestado se entregó oportunamente, si se terminó en el tiempo estipulado, en la cantidad determinada, el volumen ejecutado por unidad de tiempo, y con la calidad requerida , lo mismo que con la satisfacción del usuario.

Equidad.- Se ocupa del estudio del desarrollo de la administración , identifica los receptores de su acción económica y la distribución de los costos y

beneficios entre los diferentes agentes económicos, productores de bienes y servicios y entre los individuos de una misma categoría esencial, dejando alternativas iguales para todos los sectores que se benefician de producto o servicio prestado.

Cuando se pretenda evaluar la equidad es necesario que tenga en cuanta:

- Los receptores del bien
- La distribución de los recursos frente a los diferentes factores productivos necesarios para la prestación del bien o servicio.
- Los criterios que se tuvieron en la selección de la población beneficiaria en la ejecución de planes y programas.

Efectividad.- Controla y mide si el producto cumple con el propósito final para lo cual fue diseñado. Se debe evaluar trimestralmente y una definitiva a final de ciclo o período fiscal mediante comparaciones de los objetivos propuestos con las ejecuciones, determinando sus efectos de manera cualitativa y cuantitativa. Es el resultado total de la eficiencia y la eficacia dirigido hacia el objetivo final en la prestación del servicio o en la distribución o venta del producto.

Una gestión se considera eficaz cuando al evaluarla, se comprueba que:

- Se estableció que el producto o servicio prestado satisface al cliente o usuario en cuanto a cubrir las necesidades de cada uno.
- Se evaluó el impacto o efectividad del bien o servicio prestado.
- Determinó el impacto económico, socia, ambiental y a nivel de necesidades insatisfechas.

2.2.4. Productividad (2013; Internet)

Puede definirse como la relación entre la cantidad de bienes y servicios producidos y la cantidad de recursos utilizados. En la fabricación la

productividad sirve para evaluar el rendimiento de los talleres, las máquinas, los equipos de trabajo y los empleados.

Productividad en términos de empleados es sinónimo de rendimiento. En un enfoque sistemático decimos que algo o alguien es productivo con una cantidad de recursos (Insumos) en un periodo de tiempo dado se obtiene el máximo de productos.

La productividad en las máquinas y equipos está dada como parte de sus características técnicas. No así con el recurso humano o los trabajadores. Deben de considerarse factores que influyen.

En el campo de la **economía**, se entiende por productividad al vínculo que existe entre lo que se ha producido y los medios que se han empleado para conseguirlo (mano de obra, materiales, energía, etc.). La productividad suele estar asociada a la eficiencia y al tiempo: cuanto menos tiempo se invierta en lograr el resultado anhelado, mayor será el carácter productivo del **sistema**.

Es fundamental definir la tendencia de nuestra compañía en lo que respecta a la producción, realizando comparaciones de los resultados del estudio de la productividad en los diferentes períodos de tiempo. De este modo, podremos realizar aquellos cambios que sean necesarios a fin de mejorar el trabajo, aumentando la eficiencia y convirtiéndonos en una compañía más rentable. Para este aumento de la productividad es necesario tener en cuenta una serie de elementos que pueden variar a lo largo del tiempo, estos son: terrenos y edificios (estado del establecimiento donde se realiza la producción), materiales (disponibilidad que se tiene), recursos humanos (cualificación del personal que se tiene) y energía, máquinas y equipo (forma en la que se realiza la producción).

2.2.4.1 Factores que afectan la productividad.

Los factores de productividad de una unidad de análisis dada, son aquellos que afectan o determinan el valor que pueden tomar los diferentes indicadores de productividad.

A nivel de la empresa se puede hacer la siguiente clasificación de los factores de productividad:

Factores tecnológicos:

La tecnología puede ser definida como un paquete de conocimientos organizados para satisfacer ciertos requerimientos específicos.

Los conocimientos son de distintas clases (científico, técnicos, empíricos) provenientes de diversas fuentes (descubrimientos científicos, otras tecnologías, libros, manuales, patentes, etc.).

Estas tecnologías tienen las siguientes aplicaciones específicas dentro de las empresas:

- Diseño de nuevos productos.
- Rediseño de productos.
- Diseño y rediseño de procesos de transformación.
- Diseño y rediseño de herramientas y equipos.
- Determinación de nuevos usos para los productos.
- Control de los procesos de transformación.
- Determinación de usos para los desechos industriales.

El conocimiento de materiales que pueden utilizarse, de los procesos y equipos necesarios para transformar los materiales en productos acabados, de las necesidades y limitaciones impuestas al equipo por los materiales y también de la influencia de los equipos sobre los materiales, constituyen los elementos fundamentales en la determinación de los niveles de productividad de una empresa.

Factores técnicos organizativos:

En los factores técnicos organizativos se incluyen todos los sistemas, métodos, normas y procedimientos que afectan la productividad de una organización, estos son:

- Sistema de planificación estratégica.
- Sistema de planificación y control de producción.
- Sistema de control de Inventario de materias primas, productos en proceso y productos terminados.
- Sistema de mantenimiento.
- Sistema de administración de recursos humanos.
- Sistema de control de calidad.
- Sistema de seguridad industrial.
- Métodos de trabajo.
- Organización de la producción y el trabajo.
- Arreglo o disposición de máquinas y equipos.

Factores motivacionales:

La motivación de los seres humanos en el trabajo se viene realizando desde varios tiempos, es últimamente, cuando dicho aspecto ha llegado a ser incorporado de manera explícita en los programas de mejoramiento de la productividad.

A inicios de este siglo, se introdujeron en las organizaciones una serie de principios y técnicas desarrolladas, lográndose importantes mejoras en la productividad de las empresas; el supuesto de la teoría clásica administrativa decía que la utilización de los procesos administrativos racionales permitiría alcanzar la máxima productividad organizacional.

Los principios para lograr este objetivo eran:

- Claridad en la definición de los canales de autoridad.

- Reglas y procedimientos para coordinar las actividades de la organización.
- Desarrollo de sistemas de control.
- División del trabajo.

Índice de productividad (P)

Como punto de comparación:

P= 100*(Productividad Observada) / (Estándar de Productividad)

La productividad observada es la productividad medida durante un periodo definido (día, semana, mes, año) en un sistema conocido (taller, empresa, sector económico, departamento, mano de obra, energía, país). El estándar de productividad es la productividad base o anterior que sirve de referencia.

Con lo anterior vemos que podemos obtener diferentes medidas de productividad, evaluar diferentes sistemas, departamentos, empresas, recursos como: materias primas, energía, entre otros.

Pero lo más importante es ir definiendo la tendencia por medio del uso de índices de productividad a través del tiempo en nuestras empresas, realizar las correcciones necesarias con el fin de aumentar la eficiencia y ser más rentables.

Elementos importantes a considerar para aumentar la productividad de la empresa son:

- El *capital humano* como la *inversión* realizada por la organización para capacitar y formar a sus miembros, y;
- El instructor de la *población* trabajadora que son los conocimientos y habilidades que guardan relación directa con los resultados del trabajo.

Factores que afectan la productividad

Factores internos:

- Terrenos y edificios
- Materiales
- Energía
- Máquinas y equipo
- Recurso humano

Factores externos:

- Disponibilidad de materiales o materias primas.
- Mano de obra calificada
- Políticas estatales relativas a tributación y aranceles
- Infraestructura existente
- Disponibilidad de capital e interese
- Medidas de ajuste aplicadas

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

El trabajo de investigación se fundamenta en las siguientes leyes:

2.3.1. Normas de Auditoría

1. Personales
2. Relativas a la ejecución del trabajo
3. Relativa a la información

1. Personales

Se refiere a la persona del contador público como auditor independiente, este debe ser, experto en la materia, siendo profesional a su actuación y observando siempre principios éticos.

Entrenamiento técnico y capacidad profesional. El auditor debe tener conocimientos técnicos adquiridos en Universidades o Institutos superiores del

país, habiendo culminado sus estudios con recepción profesional de Contador Público, además se requiere que el joven profesional adquiera una adecuada práctica o experiencia, que le permita ejercer un juicio sólido y sensato para aplicar los procedimientos y valorar sus efectos o resultados.

Cuidado y diligencia profesional. Todo profesional forma parte de la sociedad, gracias a ella se forma y a ella debe servir. El profesional de la contaduría Pública, al ofrecer sus servicios profesionales debe estar consciente de la responsabilidad que ello implica. Es cierto que los profesionales son humanos y que por lo tanto se encuentra al margen de cometer errores, estos se eliminan o se reducen cuando el contador público pone a su trabajo (cuidado y diligencia profesional).

Independencia mental: Para que los interesados confíen en la información financiera este debe ser dictaminado por un contador público independiente que de antemano haya aceptado el trabajo de auditoría, ya que su opinión no esté influenciada por nadie, es decir, que su opinión es objetiva, libre e imparcial.

2. Relativas a la ejecución del trabajo.

Estas normas se refieren a elementos básicos en el que el contador público debe realizar su trabajo con cuidado y diligencia profesionales para lo cual exigen normas mínimas a seguir en la ejecución del trabajo.

Planeación y supervisión : antes de que el contador público independiente se responsabilice de efectuar cualquier trabajo debe conocer la entidad sujeta a la investigación con la finalidad de planear su trabajo, debe asignar responsabilidades a sus colaboradores y determinar que pruebas debe efectuar y que alcance dará a las mismas, así como la oportunidad en que serán aplicadas.

Estudio y evaluación del control interno: el contador público independiente debe analizar a la entidad sujeta a ser auditada, esto, es evaluar y estudiar el

control interno, con la finalidad de determinar que pruebas debe efectuar y que alcance dará a las mismas, así como, la oportunidad en que serán aplicadas.

Obtención de la evidencia suficiente y competente: el contador público al dictaminar Estados Financieros adquiere una gran responsabilidad con terceros, por lo tanto, su opinión debe estar respaldada por elementos de prueba que serán sustentables, objetivos y de certeza razonables, es decir, estos hechos deben ser comprobables a satisfacción del auditor.

3. Relativas a la información:

El objetivo de la auditoría de Estados Financieros es que el contador Público independiente emita su opinión sobre la razonabilidad de los mismos, ya que, se considera que el producto terminado de dicho trabajo es el dictamen.

Normas de dictamen e información: el profesional que presta estos servicios debe apegarse a reglas mínimas que garanticen la calidad de su trabajo.

Debe aclarar que el contador público independiente: al realizar cualquier trabajo debe expresar con claridad en que estriba su relación y cuál es su responsabilidad con respecto a los estados financieros.

Base de opinión sobre estados financieros: con la finalidad de unificar criterios, el IMCP por medio de su comisión de principios de contabilidad, ha recomendado una serie de criterios, a los que los profesionales se deben de apegar y así, eliminar discrepancias, al procesar y elaborar la información.

Consistencia en la aplicación de los principios de contabilidad: para que la información financiera pueda ser comparable con ejercicios anteriores y posteriores, es necesario que se considere el mismo criterio y las mismas bases de aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados, en caso contrario, el auditor debe expresar con toda claridad la naturaleza de los cambios habidos.

Suficiencia de las declaraciones informativas: la contabilidad controla las operaciones e informa a través de los Estados financieros que son los documentos sobre los cuales el contador público va a opinar, la información que proporcionan los estados financieros deben ser suficiente, por lo que debe de revelar toda información importante de acuerdo con el principio de "revelación suficiente".

2.3.2. Normas Internacionales de Auditoría

NIA 230. Documentación del trabajo (papeles de trabajo)

La NIA 230 expresa que el auditor debe documentar las materias que son importantes en la provisión de elementos de juicio para respaldar tanto la opinión del auditor como el debido cumplimiento de las normas de auditoría. Los papeles de trabajo pueden estar en la forma de papeles propiamente dichos, películas, medios electrónicos u otro tipo de almacenamiento de datos.

La norma que se comenta trata sobre la forma y contenido de los papeles de trabajo; su confidencialidad; la custodia segura de tales papeles; la retención de ellos por parte del auditor y, finalmente, la propiedad de los papeles reconocida al auditor.

NIAS 300-499 Evaluación de Riesgo y Respuesta a los Riesgos Evaluados

NIA 300. Planeamiento del trabajo

La norma regula las guías para el planeamiento efectivo de un trabajo recurrente y distingue los aspectos que debe considerar en una primera auditoría. En rigor se trata del plan general, de la debida documentación de ese plan y de las materias que deben ser consideradas por el auditor. Incluye el programa de auditoría en el que se determina el alcance, la naturaleza y la oportunidad de las pruebas de auditoría, sobre bases dinámicas. Esto quiere decir, que está sujeto a cambios en la medida de los hallazgos del auditor.

NIA 310. Conocimiento del negocio

Para la ejecución adecuada de la auditoría el auditor y su equipo deben obtener un apropiado conocimiento del negocio tal que les permita identificar los sucesos, las transacciones y las prácticas relevantes que tengan efecto sea en los estados contables auditados tomados en su conjunto como en el informe de auditoría.

NIA 315. Comprensión del ente y su ambiente y evaluación del riesgo de errores significativos

El auditor debe obtener una comprensión de la entidad y de su ambiente incluido el control interno que sea suficiente para identificar y evaluar los riesgos de errores significativos en los estados contables debido a fraudes o simplemente errores y que sea suficiente para diseñar y ejecutar los procedimientos de auditoría apropiados. Entre los procedimientos que el auditor debería ejecutar para obtener el conocimiento a que se alude más arriba, se encuentran la indagación oral a la dirección y otros funcionarios del ente, la revisión analítica preliminar y la observación e inspección. Todos estos aspectos deben ser discutidos por el auditor con su equipo de trabajo. Esta norma es muy detallada y se refiere muy explícitamente a todos los pasos que debe dar el auditor para cumplir con este importante cometido. En particular, la graduación de los riesgos observados, los controles de la entidad para mitigar esos riesgos y los procedimientos de auditoría que diseñará para obtener suficiente seguridad en su opinión sobre los estados contables objeto del examen.

NIA 400. Evaluaciones del riesgo y control interno

La norma provee guías para que el auditor pueda obtener una comprensión de los sistemas contables y de control interno del ente que sean suficientes para planear la auditoría y desarrollar una estrategia efectiva en la ejecución. Señala la norma, que el auditor debe usar su juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar procedimientos que le aseguren que tal riesgo queda reducido a un nivel aceptable. Trata las diferentes clases de riesgo a los que clasifica en riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección, sus

interrelaciones y su impacto en las pequeñas auditorías. Finalmente, establece la forma de comunicación a las autoridades de la empresa de las debilidades detectadas.

NIAS 500-599 Evidencia de Auditoría

NIA 500. Elementos de juicio en la auditoría

El auditor debe obtener elementos de juicio válidos y suficientes (provenientes de los registros contables y de la documentación) para sustentar en forma razonable sus conclusiones en las que basa su opinión. La norma expone qué se consideran elementos de juicio “válidos”, que es un concepto cualitativo, y qué significa el término “suficientes”, que es un concepto cuantitativo. Tales elementos de juicio incluyen, además de los originados en los procedimientos sustantivos de auditoría, los provenientes de sus pruebas de control interno que respaldan su evaluación del riesgo de control. En la norma, se tratan asimismo cuáles son los procedimientos de auditoría para obtener los citados elementos de juicio. Entre ellos se desarrollan:

a) la inspección de registros y documentos;

b) la inspección de activos físicos;

c) la observación;

d) la indagación oral;

e) las confirmaciones de terceros;

f) los recálculos aritméticos;

g) el reproceso de la información; y,

h) las revisiones analíticas sustantivas.

NIA 501. Elementos de juicio en la auditoría Consideraciones para ítems específicos

La norma proporciona las guías para el trabajo del auditor durante el conteo del inventario físico, los elementos de juicio que debe reunir, la oportunidad de efectuar ese trabajo y, en su caso, si puede ser pospuesto. A su vez ofrece elementos para evaluar si resulta apropiado, en caso de que su participación en el inventario sea impracticable, la aplicación de procedimientos alternativos y sus efectos en el alcance del trabajo.

Esta norma trata también, los procedimientos que el auditor debe llevar a cabo para tomar conocimiento de cualquier litigio o reclamo que involucre al ente y que pueda tener un efecto significativo en los estados contables. Incluye la comunicación entre el auditor y los abogados que atienden tales asuntos.

Finalmente, la norma se refiere a los elementos de juicio válidos y suficientes que el auditor debe obtener: 1) sobre la valuación y exposición de las inversiones a largo plazo que tenga el ente cuyos estados contables son objeto de auditoría y 2) sobre la información por exponer relativa a los segmentos del ente que resulten significativos en sus estados contables de acuerdo con las normas de exposición vigentes.

NIA 530. Muestreo de auditoría y otras pruebas selectivas

La norma expresa que cuando el auditor diseña sus procedimientos de auditoría debe determinar medios apropiados para seleccionar los ítems que va a probar como así también los elementos de juicio que debe recopilar para cumplir con los objetivos de las pruebas de auditoría.

La norma contiene definiciones sobre muestreo y sobre los elementos que conforman tanto los muestreos con base estadística como los denominados “a criterio”. Define los elementos de juicio que provienen tanto de las pruebas de controles como de las pruebas sustantivas y cómo el auditor debe usar su juicio profesional para reducir a un nivel aceptable el riesgo de error.

La norma establece que usar un muestreo estadístico o no estadístico es una cuestión de juicio del auditor. Trata en particular 1) la manera de diseñar la muestra para lo cual trata cuestiones tales como: población, estratificación y selección de acuerdo con la ponderación del valor de los ítems; 2) el tamaño de la muestra; 3) la selección de la muestra; 4) los procedimientos de auditoría sobre los ítems seleccionados; 5) la naturaleza y causa de los errores detectados; 6) la proyección de los errores y 6) la evaluación de los resultados del muestreo.

NIAS 700-799 Conclusiones y dictamen de auditoría

NIA 700. El informe del auditor sobre los estados contables

La norma trata sobre la forma y contenido del informe del auditor sobre los estados contables auditados para lo cual debe revisar y evaluar las conclusiones derivadas de los elementos de juicio obtenidos que sustentan su opinión. La opinión debe ser escrita y referirse a los estados en su conjunto.

La norma trata cada uno de los elementos básicos del informe: título adecuado; destinatario; párrafo de introducción que incluye la identificación de los estados auditados y de la responsabilidad de la dirección sobre su preparación; párrafo de alcance que describe la naturaleza de una auditoría y la referencia a las NIA aplicadas en la auditoría; párrafo de opinión que refiere a las normas contables vigentes; fecha del informe; dirección del auditor y firma del auditor.

Respecto de la opinión, la norma establece que la opinión no es calificada cuando el auditor concluye en que los estados contables presentan razonablemente la información de acuerdo con las normas contables en vigor. En cambio, se considera que un informe es modificado cuando contiene una o más de las siguientes cuestiones: a) un párrafo de énfasis (utilizado básicamente en casos de incertidumbres incluidas las cuestiones de “empresa en marcha”) y que no modifica la opinión principal; b) cuando contiene asuntos que afectan la opinión y que pueden resultar en una salvedad originada en una

discrepancia en la aplicación de las normas contables vigentes que afectan ciertas afirmaciones de los estados contables o en limitaciones al alcance.

Los asuntos que provocan modificaciones al informe del auditor, deben ser adecuadamente explicados por éste y, en su caso, cuantificados sus efectos.

2.3.3. Ley de Producción

El ámbito de esta normativa abarcará en su aplicación el proceso productivo en su conjunto, desde el aprovechamiento de los factores de producción, la transformación productiva, la distribución y el intercambio comercial, el consumo, el aprovechamiento de las externalidades positivas y políticas que desincentiven las externalidades negativas. Así también impulsará toda la actividad productiva a nivel nacional, en todos sus niveles de desarrollo y a los actores de la economía popular y solidaria; así como la producción de bienes y servicios realizada por las diversas formas de organización de la producción en la economía, reconocidas en la Constitución de la República.
Según **(El código orgánico de la Producción, Comercio e Inversión)** en él:

Art. 2.- Actividad Productiva.- Se considerará actividad productiva al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente necesarios y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generen valor agregado.

LIBRO III
DEL DESARROLLO EMPRESARIAL DE LAS MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS, Y DE LA DEMOCRATIZACION DE LA PRODUCCION.

TITULO I
Del Fomento a la Micro, Pequeña y Mediana Empresa

Capítulo I
Del Fomento y Desarrollo de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MIPYMES)

Art. 53.- Definición y Clasificación de las MIPYMES.- La Micro, Pequeña y Mediana empresa es toda persona natural o jurídica que, como una unidad productiva, ejerce una actividad de producción, comercio y/o servicios, y que cumple con el número de trabajadores y valor bruto de las ventas anuales, señalados para cada categoría, de conformidad con los rangos que se establecerán en el reglamento de este Código.

En caso de inconformidad de las variables aplicadas, el valor bruto de las ventas anuales prevalecerá sobre el número de trabajadores, para efectos de determinar la categoría de una empresa. Los artesanos que califiquen al criterio de micro, pequeña y mediana empresa recibirán los beneficios de este Código, previo cumplimiento de los requerimientos y condiciones señaladas en el reglamento.

Capítulo II
De los Órganos de Regulación de las MIPYMES

Art. 54.- Institucionalidad y Competencias.- El Consejo Sectorial de la Producción coordinará las políticas de fomento y desarrollo de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa con los ministerios sectoriales en el ámbito de sus competencias. Para determinar las políticas transversales de MIPYMES, el Consejo Sectorial de la Producción tendrá las siguientes atribuciones y deberes:

a. Aprobar las políticas, planes, programas y proyectos recomendados por el organismo ejecutor, así como monitorear y evaluar la gestión de los entes encargados de la ejecución, considerando las particularidades culturales, sociales y ambientales de cada zona y articulando las medidas necesarias para el apoyo técnico y financiero;

b. Formular, priorizar y coordinar acciones para el desarrollo sostenible de las MIPYMES, así como establecer el presupuesto anual para la

implementación de todos los programas y planes que se prioricen en su seno;

c. Autorizar la creación y supervisar el desarrollo de infraestructura especializada en esta materia, tales como: centros de desarrollo MIPYMES, centros de investigación y desarrollo tecnológico, incubadoras de empresas, nodos de transferencia o laboratorios, que se requieran para fomentar, facilitar e impulsar el desarrollo productivo de estas empresas en concordancia con las leyes pertinentes de cada sector;

d. Coordinar con los organismos especializados, públicos y privados, programas de capacitación, información, asistencia técnica y promoción comercial, orientados a promover la participación de las MIPYMES en el comercio internacional;

e. Propiciar la participación de universidades y centros de enseñanza locales, nacionales e internacionales, en el desarrollo de programas de emprendimiento y producción, en forma articulada con los sectores productivos, a fin de fortalecer a las MIPYMES;

f. Promover la aplicación de los principios, criterios necesarios para la certificación de la calidad en el ámbito de las MIPYMES, determinados por la autoridad competente en la materia;

g. Impulsar la implementación de programas de producción limpia y responsabilidad social por parte de las MIPYMES;

h. Impulsar la implementación de herramientas de información y de desarrollo organizacional, que apoyen la vinculación entre las instituciones públicas y privadas que participan en el desarrollo empresarial de las MIPYMES;

i. Coordinar con las instituciones del sector público y privado, vinculadas con el financiamiento empresarial, las acciones para facilitar el acceso al crédito de las MIPYMES; y,

j. Las demás que establezca la Ley.

Capítulo III
De los Mecanismos de Desarrollo Productivo.

Art. 55.- Compras públicas.- Las instituciones públicas estarán obligadas a aplicar el principio de inclusión en sus adquisiciones. Para fomentar a las MIPYMES, el Instituto Nacional de Compras Públicas deberá incentivar y monitorear que todas las entidades contratantes cumplan lo siguiente:

a. Establezcan criterios de inclusión para MIPYMES, en los procedimientos y proporciones establecidos por el Sistema Nacional de Contratación Pública;

b. Otorguen todas las facilidades a las MIPYMES para que cuenten con una adecuada información sobre los procesos en los cuales pueden participar, de manera oportuna;

c. Procurar la simplificación de los trámites para intervenir como proveedores del Estado; y,

d. Definan dentro del plan anual de contrataciones de las entidades del sector público, los bienes, servicios y obras que puedan ser suministrados y ejecutados por las MIPYMES.

El Instituto Nacional de Compras Públicas mantendrá un registro actualizado de las compras realizadas a la economía popular y solidaria y a las MIPYMES y divulgará estos beneficios a la ciudadanía, así como los planes futuros de

compras públicas a efectuarse por el Estado y sus instituciones. Las mismas obligaciones y parámetros técnicos para las compras inclusivas se deberán aplicar para beneficiar a los actores de la economía popular y solidaria.

Capítulo IV
Del Registro Único de MIPYMES y Simplificación de Trámites

Art. 56.- Registro Único de las MIPYMES.- Se crea el Registro Único de las MIPYMES como una base de datos a cargo del Ministerio que presida el Consejo Sectorial de la Producción, quien se encargará de administrarlo; para lo cual, todos los Ministerios sectoriales estarán obligados a entregar oportunamente la información que se requiera para su creación y actualización permanente.

Este registro permitirá identificar y categorizar a las empresas MIPYMES de producción de bienes, servicios o manufactura, de conformidad con los conceptos, parámetros y criterios definidos en este código. De igual manera, generará una base de datos que permitirá contar con un sistema de información del sector, de las MIPYMES que participen de programas públicos de promoción y apoyo a su desarrollo, o que se beneficien de los incentivos de este código, para que el órgano competente pueda ejercer la rectoría, la definición de políticas públicas, así como facilitar la asistencia y el asesoramiento adecuado a las MIPYMES. Únicamente, para efectos de monitoreo de las políticas públicas que se implementen en este sector, el Ministerio administrador del Registro, podrá solicitar a las MIPYMES que consten en la base de datos, información relacionada con su categorización, en los términos que se determinará en el reglamento.

TITULO II
De la Democratización de la Transformación Productiva y el Acceso a los Factores de Producción

Art. 57.- Democratización productiva.- En concordancia con lo establecido en la Constitución, se entenderá por democratización productiva a las políticas, mecanismos e instrumentos que generen la desconcentración de factores y recursos productivos, y faciliten el acceso al financiamiento, capital y tecnología para la realización de actividades productivas.

El Estado protegerá a la agricultura familiar y comunitaria como garantes de la soberanía alimentaria, así como también a la artesanía, al sector informal urbano y al micro, pequeña y mediana empresa, implementando políticas que regulen sus intercambios con el sector privado.

El Estado promoverá políticas específicas para erradicar la desigualdad y discriminación hacia las mujeres productoras, en el acceso a los factores de producción.

Art. 58.- De la implementación de procesos de Democratización de la transformación productiva.- El Consejo Sectorial de la Producción diseñará y vigilará la efectiva implementación de la política de democratización de la transformación productiva, a través del diseño e implementación de programas específicos que permitan el acceso efectivo a los factores de producción como la tierra y el capital, entre otros.

Art. 59.- Objetivos de democratización.- La política de democratización de la transformación productiva tendrá los siguientes objetivos:

a. Fomentar y facilitar el acceso de los ciudadanos ecuatorianos a la propiedad y transformación de los medios productivos;

b. Facilitar la ciudadanización de empresas, a través del diseño e implementación de herramientas que permitan el acceso de ciudadanos a las acciones de empresas en manos del Estado;

c. Apoyar el desarrollo de la productividad de las MIPYMES, grupos o unidades productivas organizadas, por medio de la innovación para el desarrollo de nuevos productos, nuevos mercados y nuevos procesos productivos;

d. Fomentar el cumplimiento de las éticas empresariales que promueve el Gobierno Nacional, a través de la creación de un sello de gestión de reconocimiento público, que permita alentar e incentivar a las empresas que realizan sus actividades respetando el medio ambiente; cumpliendo con sus empleados y trabajadores en sus obligaciones laborales y de seguridad social; y, con la comunidad, con el pago oportuno de sus obligaciones tributarias, conforme a la legislación aplicable;

e. Apoyar el desarrollo de procesos de innovación en las empresas ecuatorianas, a través del diseño e implementación de herramientas que permitan a las empresas ser más eficientes y atractivas, tanto en el mercado nacional como en el internacional; Incentivar y atraer inversiones que generen desarrollo local y territorial, mayores encadenamientos productivos con equidad, una inserción estratégica en el mercado internacional, empleo de calidad, innovación tecnológica y democratización del capital; La territorialidad de las políticas públicas;

f. Promover la desconcentración de factores y recursos productivos;

g. Implementar medidas dirigidas especialmente a las y los agricultores familiares, mujeres y comunidades pueblos y nacionalidades para erradicar la desigualdad y la discriminación;

h. Incentivar la redistribución y eliminación de desigualdades en el acceso a los factores de producción, entre los sectores discriminados;

i. Promover medidas específicas para erradicar la desigualdad y discriminación hacia las mujeres productoras, en el acceso a los factores de producción;

j. Fomentar el desarrollo y la difusión de conocimientos y tecnologías orientados a los procesos de producción;

k. Apoyar el fomento a la producción nacional en todos los sectores, en especial para garantizar la soberanía alimentaria y la soberanía energética que genere empleo y valor agregado; y,

l. Desarrollar servicios financieros públicos para la democratización del crédito que faciliten el acceso al financiamiento, capital y tecnología para la realización de actividades productivas, especialmente de los grupos tradicionalmente excluidos de estos servicios financieros.

Las iniciativas que se buscan fomentar con estos mecanismos serán aquellas que realicen transformación productiva y agregación de valor. El reglamento a este Código establecerá los parámetros técnicos y requisitos que deberán cumplir los particulares y las empresas que se involucren en estos procesos.

Art. 60.- De los incentivos para la apertura del capital empresarial.- Para el cumplimento de los objetivos señalados en el artículo anterior, el organismo rector en materia de política de desarrollo productivo, impulsará y vigilará, en coordinación con el Servicio de Rentas Internas, el Ministerio rector de la política laboral, la Superintendencia de Compañías, la Superintendencia de Bancos y Seguros, entre otras entidades gubernamentales, la implementación de los siguientes mecanismos:

a. Diversificación de la participación accionaria de empresas en las que el Estado sea propietario exclusivo o de una parte del capital social, a favor de los trabajadores de dichas empresas. La adquisición de los paquetes

accionarios se podrá realizar a través de los mecanismos del sistema nacional de mercado de valores u otros mecanismos reconocidos por la ley. Este mecanismo no es aplicable para las empresas públicas;

b. El Estado podrá invertir, temporalmente, en el capital de las empresas de transformación productiva, privadas o mixtas, para, posteriormente, financiar a los trabajadores en la compra de sus paquetes accionarios, con créditos y programas de financiamiento preferenciales; y,

c. Impulsará la apertura del capital de las empresas privadas, a favor de los trabajadores de dichas empresas, a través de la aprobación de los incentivos fiscales y financieros que se crean en este Código.

El reglamento a este Código establecerá los parámetros que deberán cumplir las empresas y los trabajadores que participen en los procesos de apertura de capital de empresas, de manera especial, los mecanismos que limiten la vinculación entre los participantes y cualquier acto de simulación de la masificación del capital empresarial.

De igual manera, se establecerán las facultades especiales de las autoridades competentes para garantizar la transparente difusión de estos procesos a la sociedad en general y la evaluación adecuada de los objetivos alcanzados por los mismos.

3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Materiales y Métodos.

3.1.1. Materiales

Para la realización de la auditoria de evaluación del Control Interno, se utilizaron los siguientes equipos y materiales:

Tabla N#1.

MATERIALES Y EQUIPOS

EQUIPOS			
Computadora portátil			
Impresora-copiadora			
Pen drive			
MATERIALES			
Detalle	**Cantidad**	**Costo x Unidad**	**Total**
Hojas A4	900	0,02	18,00
Bolígrafos	4	0,30	1,20
Lápices	3	0,25	0,75
Carpetas	5	0,50	2,50
Cartuchos de tinta de impresora	4	20,00	80,00
Anillados	4	1,25	5,00
TOTAL			**107,45**

Elaborado: Diana Carolina Albarracin Campaña

3.1.2. Métodos

Entre los métodos que se utilizó se encuentran los siguientes:

Histórico–Lógico: Estuvo vinculado al conocimiento de las distintas etapas de los objetos en su sucesión cronológica. A través de este método se recolectó la información de libros, folletos, internet y documentos en general para determinar la importancia que tiene este estudio.

Inductivo – Deductivo: Este método se utilizó en el análisis de los datos de la institución de manera lógica, y en los resultados que se obtuvieron a través de la investigación de campo durante el proceso de ejecución del proyecto.

Analítico – Sintético: Este método sirvió para la tabulación de resultados de la encuesta.

3.2. Tipos de Investigación

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

- **Investigación de Campo.-** Esta investigación se enmarcó en un diseño de campo donde los datos se tomaron directamente de donde ocurren los hechos, permitiendo así estar en contacto con la realidad de la Agrícola Bananera SOLEDAD, logrando de esta manera comprender todos los elementos que afectan de forma directa o indirecta el tema de estudio.

- **Investigación Descriptiva.-** La elaboración del presente trabajo se realizó mediante una investigación de carácter descriptivo, a través de la cual se proporcionó una completa descripción acerca de la estructura organizacional y administrativa de la empresa.

- **Investigación bibliográfica.-** Estuvo constituida por todas aquellas Leyes, Reglamentos, y otros materiales impresos que darán suficiente fundamento a todas las actividades dentro de la localidad objeto de estudio.

3.3. Diseño de Investigación

3.3.1. Elaboración del Marco Teórico

Para obtener información se procedió a establecer las variables para tener un conocimiento profundo del tema en estudio, como es una auditoría de Control interno y su relación con la producción de la Agrícola Bananera SOLEDAD y se partió del problema de Investigación el mismo que se basó en una situación real de la institución.

3.3.2. Recolección de información

Para la obtención de datos fue necesaria la elaboración de los papeles de trabajo en la auditoría de control interno, cuestionarios y entrevistas que permitieron su análisis correspondiente. Finalmente con estos resultados obtenidos se pudo desarrollar y concluir con el análisis de resultados.

En la observación se aplicó los correspondientes papeles de trabajo, computadora y flash memory, como herramientas del investigador para escribir la información, resumen de las observaciones, sugerencias, etc. A fin de mantener datos útiles que permitan determinar información referente a la auditoría administrativa en la institución auditada.

3.3.3. Obtención de información a nivel de campo

Para realizar la investigación, la técnica de campo que se utilizó para obtener la información fue la entrevista y cuestionario. Esta consistió en elaborar los papeles de trabajo correspondientes a evaluación y un cuestionario de preguntas que realizó un entrevistador (investigador) a un entrevistado (empleados).

Información primaria: Esta investigación fue obtenida, mediante el método de entrevistas por medio de los papeles de trabajo y cuestionarios a los empleados relacionados al área de la empresa auditada.
Información secundaria: Fue obtenida mediante la revisión de libros, folletos, memorias, revistas, tesis, proyectos e Internet.

3.3.4. Sistematización de la información

Para el análisis y sistematización de la información obtenida por medio de los cuestionarios al gerente y demás empleados de la entidad, se utilizó el programa EXCEL al estructurarse cuadros estadísticos con los diferentes resultados para luego interrelacionar las diferentes variables; y además se realizaron gráficos.

3.3.5. Análisis de los resultados

El análisis e interpretación de los resultados se lo hizo considerando los datos cuantitativos y cualitativos que se obtuvieron en la aplicación de la entrevista y cuestionarios, esto permitió determinar las conclusiones y recomendaciones, que permita mejorar la situación actual del área de producción de la empresa auditada.

3.3.6. Construcción del informe de investigación

El informe de investigación se fundamentó de acuerdo al esquema aprobado en el proyecto de investigación, cuyo formato consta de:

Selección preliminar o de presentación.
Marco Contextual: En el que se analiza la problemática a investigarse y se define los objetivos y los cambios esperados en la investigación.
Marco Teórico: En este capítulo se recoge la información bibliográfica sobre lo que autores han escrito sobre el tema investigado.

Metodología de investigación: En ésta capítulo se hace una explicación de todos los métodos y técnicas empleadas para el desarrollo de la investigación.

Análisis e interpretación de los resultados: En el que se presenta los papeles de trabajo, cuadros y figuras demostrativas de los resultados finales en el respectivo análisis de las hipótesis planteadas.

Conclusiones y Recomendaciones: En éste capítulo el investigador plantea sus criterios sobre los resultados y manifiesta sugerencias para futuras investigaciones.

Selección de referencias: Contiene bibliografía consultada y los anexos.

3.3.7. Firma de auditoría

Para el desarrollo del proyecto de investigación fue necesario crear una firma auditora ficticia, a fin de darle formalidad a la ejecución a la evaluación de Control Interno y su relación con la producción de la Agrícola Bananera SOLEDAD, cantón La Maná Provincia de Cotopaxi, año 2012, diseñando el siguiente logo:

3.4. Población y Muestra (Internet)

3.4.1. Población

Es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Cuando se vaya a llevar a cabo alguna investigación debe de tenerse en cuenta algunas características esenciales al seleccionarse la población bajo estudio.

Población Agrícola Bananera SOLEDAD

Sujeto de Investigación	Número
Gerente-Propietario	1
Administrador	1
Contador	1
Secretaria	1
Jefe de Campo	1
Jefe de Bodega	1
Cuadrilla	15
Total	**21**

4. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Análisis de los resultados

En el presente capítulo se presentará los resultados obtenidos y su interpretación correspondiente a la Agrícola Bananera SOLEDAD, cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, una vez aplicada la técnica de la encuesta a través del instrumento el cuestionario a los 21 usuarios en su totalidad.

4.1.1. Encuesta realizada a los empleados de la Agrícola Bananera Soledad:

Pregunta 1:

¿Existen políticas y procedimientos para incorporar al personal administrativo y de producción a la empresa?

Tabla #. 3

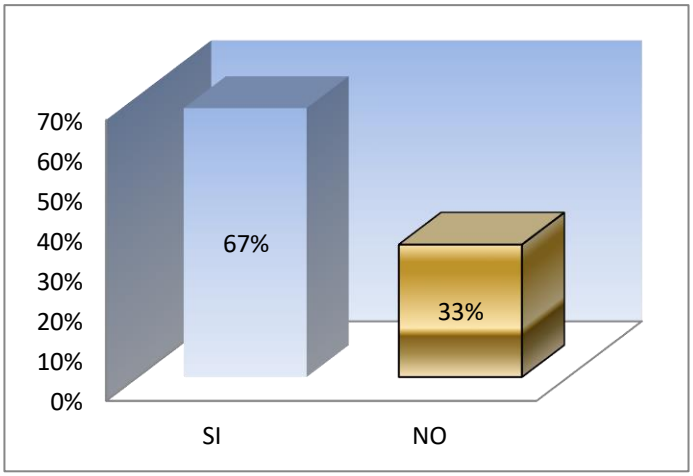
Verificación de las Políticas y procedimientos.

Categoría	F	F%
SI	4	67%
NO	2	33%
TOTAL	**6**	**100%**

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Diana Carolina Albarracín Campaña.

Gráfico #.1



Fuente: Tabla #. 3

Análisis:

En la tabla #.3 y gráfico #.1, se muestra que el 67% de los empleados si son incorporados mediante políticas y procedimientos, mientras el 33% no lo son; porque son contratados por motivo de reemplazo.

Interpretación:

Según los encuestados son contratados más por la integridad y los valores éticos que maneja la empresa para mantener un buen Ambiente de Control.

Pregunta 2:

¿Existe un plan escrito de recuperación por causas de desastres naturales en la Agrícola Bananera SOLEDAD?

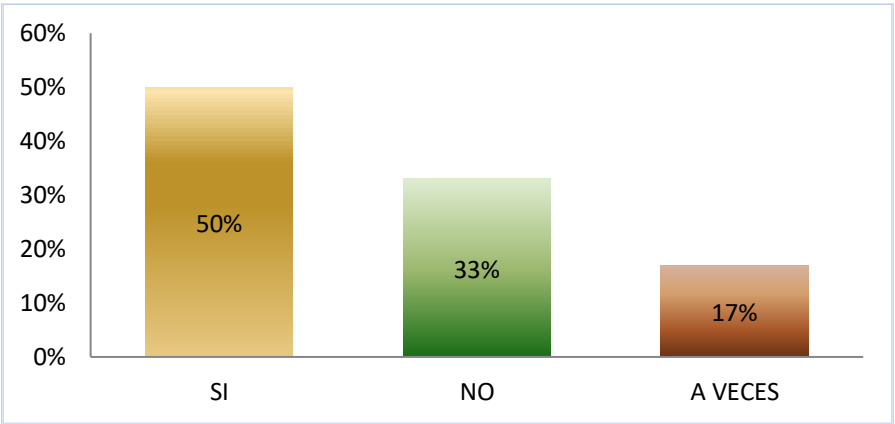
Tabla #. 4

Categoría	F	F%
SI	3	50%
NO	2	33%
A VECES	1	17%
TOTAL	**6**	**100%**

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Diana Carolina Albarracín Campaña.

Gráfico #.2



Fuente: Tabla #. 4

Elaborado por: Diana Carolina Albarracín Campaña

Análisis:

En la tabla #.4 y gráfico #.2, el 50% de los encuestados respondieron que si existe un plan escrito en caso de que haya algún desastre natural, el 33% no tenía conocimiento de que un desastre natural influyera en la producción; y el 17% a veces por los medios de comunicación se enteran.

Interpretación:

La mayoría de los encuestados sabe que un desastre natural influye en la producción y que si no se tiene un plan o un control la cosecha se puede perder.

Pregunta 3:

¿Conoce la importancia de los indicadores financieros en la rentabilidad de la empresa?

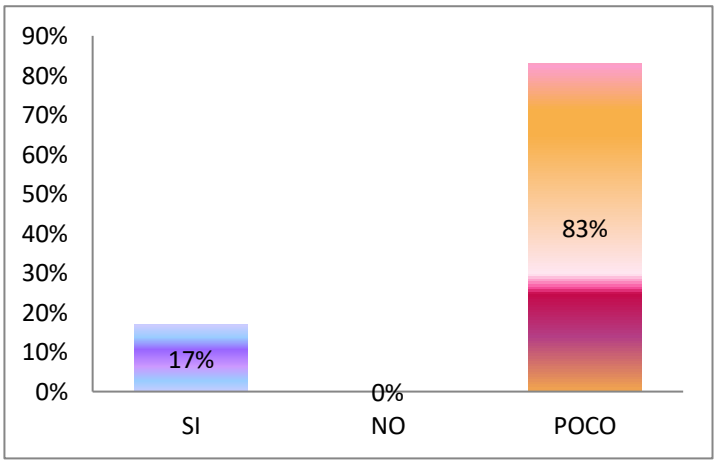
Tabla #. 5

Categoría	F	F%
SI	1	17%
NO	-	0%
POCO	5	83%
TOTAL	**6**	**100%**

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Diana Carolina Albarracín Campaña.

Gráfico #.3



Fuente: Tabla #. 5

Elaborado por: Diana Carolina Albarracín Campaña

Análisis:

En la tabla #.5 y gráfico #.3, el 17% de los encuestados dan a conocer que si saben sobre la importancia de los indicadores financieros, y el 83% respondió que tienen poco conocimiento sobre los indicadores financieros.

Interpretación:

Un porcentaje de los encuestados saben poco sobre el uso de los indicadores financieros y que tienen que ver sobre el rendimiento de la empresa.

Pregunta 4:

¿La entidad ha implantado técnicas para la identificación de riesgos futuros para mejorar el crecimiento de la productividad?

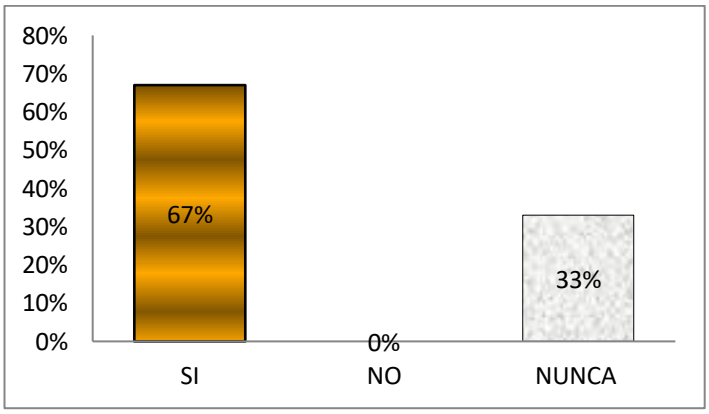
Tabla #. 6

Categoría	F	F%
SI	4	67%
NO	-	0%
NUNCA	2	33%
TOTAL	**6**	**100%**

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Diana Carolina Albarracín Campaña.

Gráfico #.4



Fuente: Tabla #. 6

Elaborado por: Diana Carolina Albarracín Campaña

Análisis:

En la tabla #.6 y gráfico #.4, se muestra que el 67% de los encuestados dan a manifestar que si tienen un plan de técnicas ante riesgos futuros, y el 33% saben poco sobre dichas técnicas existentes.

Interpretación:

Es de mucha importancia que en la administración se deba enfocar en los riesgos y en todos los niveles de la organización para así implementar las medidas necesarias para manejarlos.

Pregunta 5:

¿Se evalúa la mejor cotización en cuanto a precio y calidad de los insumos, para tomar decisiones?

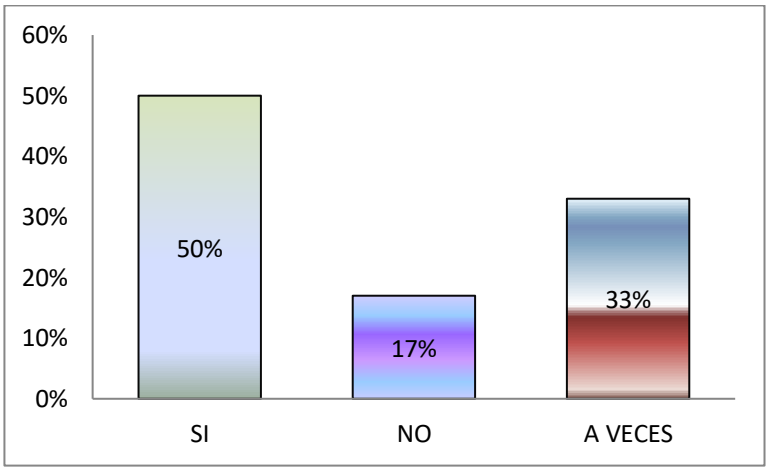
Tabla #. 7

Categoría	F	F%
SI	3	50%
NO	1	17%
A VECES	2	33%
TOTAL	**6**	**100%**

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Diana Carolina Albarracín Campaña.

Gráfico #. 5



Fuente: Tabla #. 7

Elaborado por: Diana Carolina Albarracín Campaña

Análisis:

En la tabla #. 7 y gráfico #.5, el 50% manifestó que si se evalúa y analiza la cotización sobre la adquisición de insumos, el 17% no tenía conocimiento sobre la toma de decisiones de dichas cotizaciones y el 33% a veces dicen que son tomados en cuenta.

Interpretación:

La mitad de los encuestados y el jefe de bodega son los encargados de verificar y analizar si los insumos están vigentes y son acordes para aplicarlos en los sembríos.

Pregunta 6:

¿El Ambiente de trabajo es efectivo en el proceso de cultivo que se utiliza para la producción del Banano?

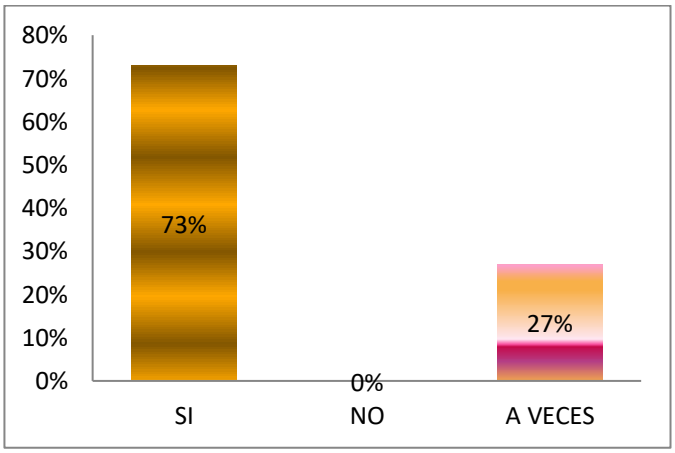
Tabla #. 8

Categoría	F	F%
SI	11	73%
NO	-	0%
A VECES	4	27%
POCO	-	-
TOTAL	**15**	**100%**

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Diana Carolina Albarracín Campaña.

Gráfico #. 6



Fuente: Tabla #. 8

Elaborado por: Diana Carolina Albarracín Campaña

Análisis:

En la tabla #.8 y gráfico #.6, el 73% de los empleados si tienen buena comunicación y responsabilidad hacia su trabajo, mientras el 27% solamente se dedica a trabajar y a veces conversan entre ellos y el ambiente de trabajo no es tan bueno.

Interpretación:

El Ambiente de control dentro de la empresa es bueno, a veces baja la buena comunicación entre los empleados por el cambio de personal de cuadrilla.

Pregunta 7:

¿Recibe capacitaciones frecuentes que le permita mejorar su desempeño laboral?

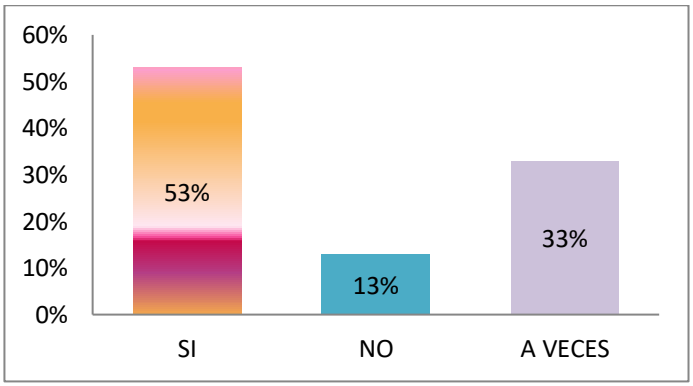
Tabla #. 9

Categoría	F	F%
SI	8	53%
NO	2	13%
A VECES	5	33%
POCO	-	-
TOTAL	**15**	**100%**

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Diana Carolina Albarracín Campaña.

Gráfico #. 7



Fuente: Tabla #. 9

Elaborado por: Diana Carolina Albarracín Campaña

Análisis:

En la tabla #.9 y gráfico #.7, el 53% de los empleados manifiestan que si reciben capacitaciones por parte de la empresa, el 13% respondió que solo el personal de producción no recibe adecuadamente capacitaciones; y el 33% dio a conocer que a veces son invitados a recibir pequeñas charlas.

Interpretación:

En la mayoría de los encuestados hay un alto porcentaje que consideran que ellos reciben capacitaciones pero no en su totalidad como debe de ser, para tener un mejor conocimiento y así mejorar el rendimiento de producción de la empresa.

Pregunta 8:

¿Considera usted si funciona adecuadamente el sistema de control de materiales (incluye recepción, registro y control físico de las materia primas, accesorios y herramientas pequeñas)?

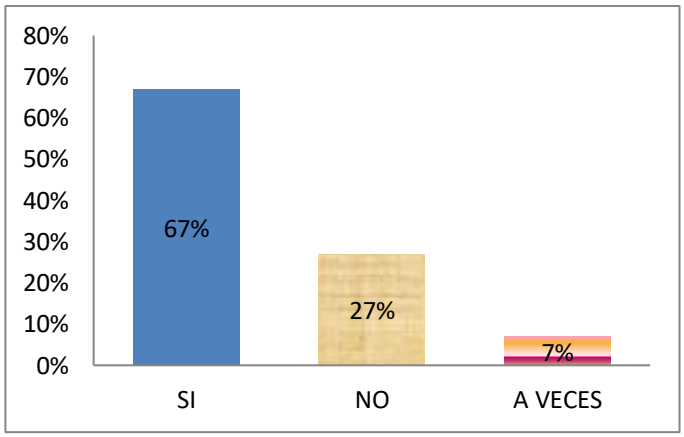
Tabla #. 10

Categoría	F	F%
SI	10	67%
NO	4	27%
A VECES	1	7%
POCO	-	-
TOTAL	**15**	**100%**

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Diana Carolina Albarracín Campaña.

Gráfico #. 8



Fuente: Tabla #. 10

Elaborado por: Diana Carolina Albarracín Campaña

Análisis:

En la tabla #.10 y gráfico #.8, el 67% manifiestan que si hay un control en la recepción de materiales e insumos, el 27% dicen que no hay control y el 7%, dicen que a veces exigen la documentación requerida.

Interpretación:

Según los encuestados el control de recepción de materiales es necesario para ver cuanta materia prima existe en bodega y son utilizados.

Pregunta 9:

¿Los recursos materiales (guantes, balanzas, bombas de mochila,etc) que posee la empresa para realizar su trabajo, en que estados se encuentran?

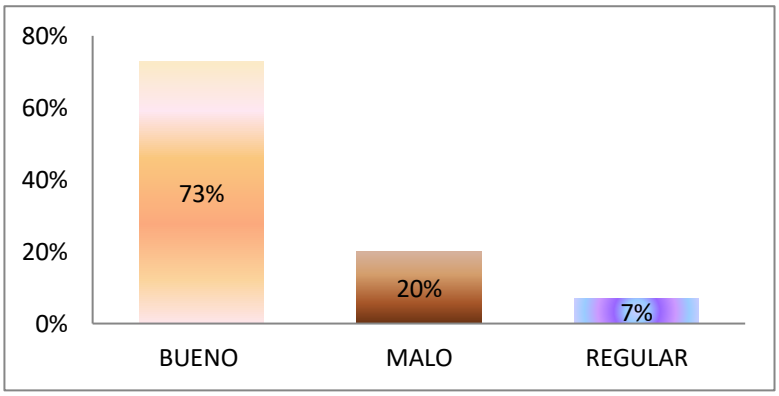
Tabla #. 11

Categoría	F	F%
BUENOS	11	73%
MALOS	3	20%
REGULARES	1	7%
TOTAL	**15**	**100%**

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Diana Carolina Albarracín Campaña.

Gráfico #. 9



Fuente: Tabla #. 11

Elaborado por: Diana Carolina Albarracín Campaña

Análisis:

En la tabla #.11 y gráfico #.09, el 73% da a conocer que los materiales están en buenos estados, el 20% dice que no está en condiciones para darse el uso adecuado; y el 7% manifiesta que está en pésimo estado y no se puede trabajar.

Interpretación:

Los recursos materiales que se utilizan para realizar la cosecha están en buenos estados para sacar una buena producción según los encuestados, hay materiales que ya no sirven pero son reemplazados de inmediato.

Pregunta 10:

¿Cómo es su relación con los demás trabajadores de la Entidad?

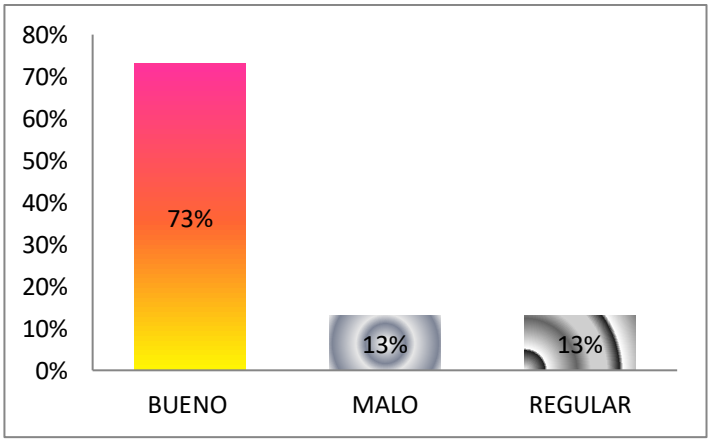
Tabla #. 12

Categoría	F	F%
BUENA	11	73%
MALA	2	13%
REGULAR	2	13%
TOTAL	**15**	**100%**

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Diana Carolina Albarracín Campaña.

Gráfico #. 10



Fuente: Tabla #. 12

Elaborado por: Diana Carolina Albarracín Campaña

Análisis:

En la tabla #.12 y gráfico #.10, el 73% de los trabajadores mantienen una buena relación entre ellos, el 13% dicen que es malo y regular ya que siempre llega persona nuevo.

Interpretación:

El compañerismo en el trabajo es de vital importancia según las encuestas.

Pregunta 11:

¿Qué considera usted que influye en la productividad a la hora de trabajar: la edad, la experiencia o el ambiente de trabajo?

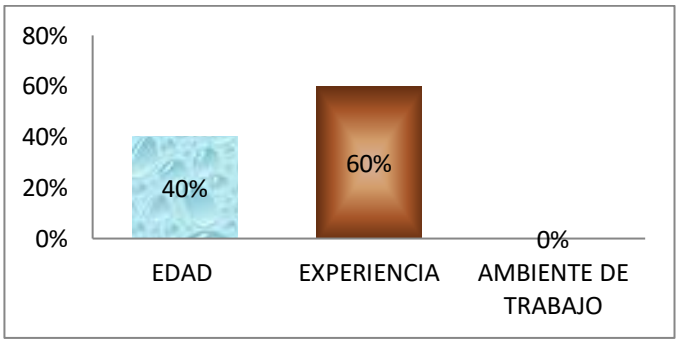
Tabla #. 13

Categoría	F	F%
MUCHO	9	60%
POCO	6	40%
NADA	-	-
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Diana Carolina Albarracín Campaña.

Gráfico #. 11



Fuente: Tabla #. 13

Elaborado por: Diana Carolina Albarracín Campaña

Análisis:

En la tabla #.13 y gráfico #.11, el 40% de los trabajadores dice que influye la edad poco, el 60% dice que mucho interviene la experiencia para que la cosecha de producción sea efectiva.

Interpretación:

Los encuestados dicen que la falta de experiencia si afecta en la producción de cosecha.

Pregunta 12:

¿Existe el personal adecuado designado en cada una de sus funciones en el área de campo para que la producción y cosecha sea excelente?

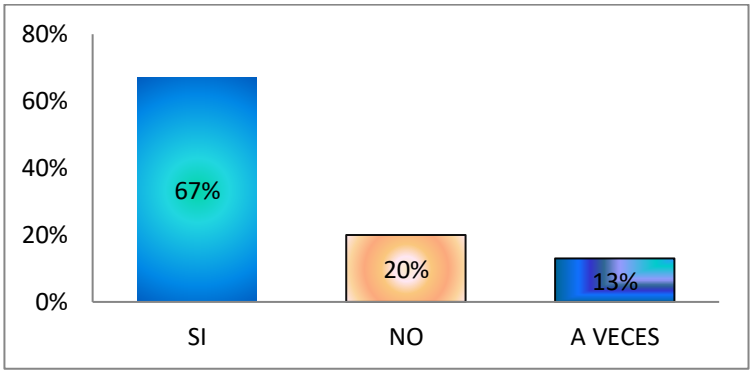
Tabla #. 14

Categoría	F	F%
SI	10	67%
NO	3	20%
A VECES	2	13%
TOTAL	**15**	**100%**

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Diana Carolina Albarracín Campaña.

Gráfico #. 12



Fuente: Tabla #. 14

Elaborado por: Diana Carolina Albarracín Campaña

Análisis:

En la tabla #.14 y gráfico #.12, el 67% de los trabajadores tienen sus puestos de trabajo acorde a sus profesiones, el 20% dicen que no toman en cuenta la profesión y el 13% dice que a veces si son considerados por las amistades.

Interpretación:

Los encuestados dan a conocer que la falta de experiencia si afecta en la producción de cosecha.

Pregunta 13:

¿Existen actividades de control que impidan ingresar y retirar bienes del almacén y depósitos sin la emisión del comprobante correspondiente con la debida autorización?

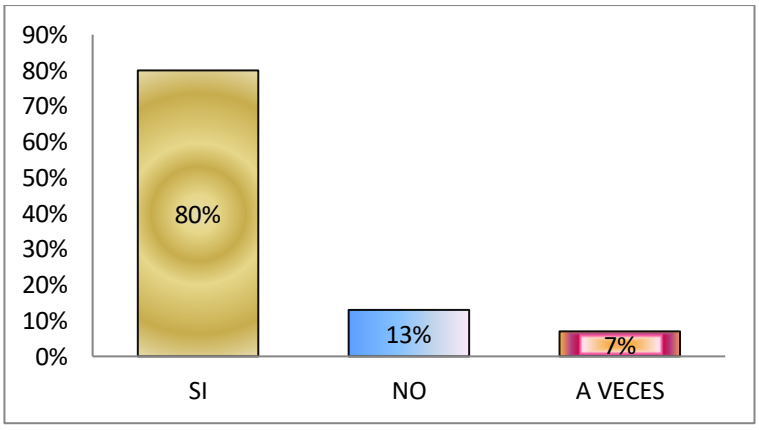
Tabla #. 15

Categoría	F	F%
SI	12	80%
NO	2	13%
A VECES	1	7%
TOTAL	**15**	**100%**

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Diana Carolina Albarracín Campaña.

Gráfico #. 13



Fuente: Tabla #. 15

Elaborado por: Diana Carolina Albarracín Campaña

Análisis:

En la tabla #.15 y gráfico #.13, el 80% de los trabajadores respondieron que si, mientras que el 13% dan a saber que no, y el 7% a veces.

Interpretación:

La mayoría de mis encuestados manifiestan que si es efectivo en cierta parte el control de actividades que permiten el ingreso y retiro de materiales fuera de la empresa.

Pregunta 14:

¿Las materias primas rechazadas se separan adecuadamente de las demás materias primas para así monitorear con regularidad y asegurar su devolución oportuna a los proveedores?

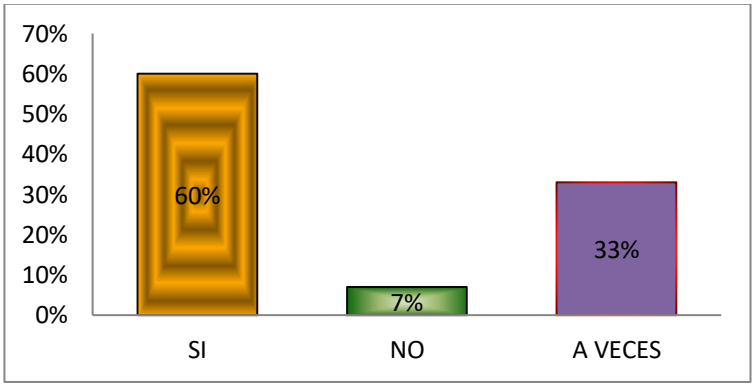
Tabla #. 16

Categoría	F	F%
SI	9	60%
NO	1	7%
A VECES	5	33%
TOTAL	**15**	**100%**

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Diana Carolina Albarracín Campaña.

Gráfico #. 14



Fuente: Tabla #. 16

Elaborado por: Diana Carolina Albarracín Campaña

Análisis:

En la tabla #.16 y gráfico #.14, el 60% de los trabajadores respondieron que si son separadas y almacenadas las materias primas, mientras que el 7% dan a saber que no, y el 33% a veces las separan pero las dejan almacenadas por gusto.

Interpretación:

En cierto sentido la mayoría de los encuestados manifiestan que si se separan y almacenan las materias primas rechazadas pero en ciertas veces no se hace la devolución oportuna a los proveedores.

Pregunta 15:

¿Cree usted que la entidad considera los esfuerzos que realizan los funcionarios en términos de eficiencia y eficacia?

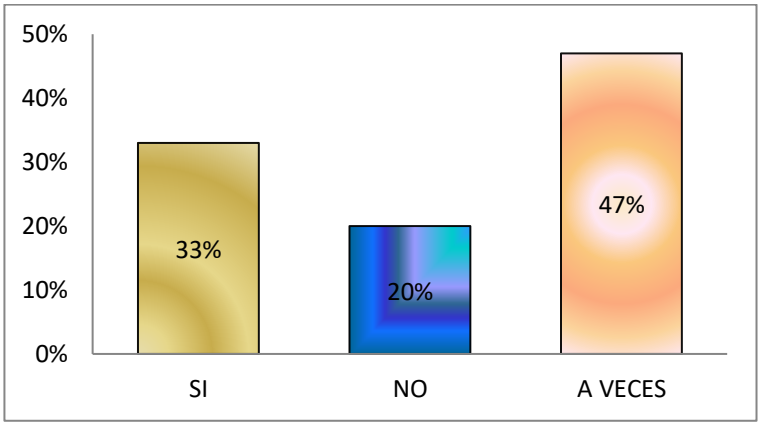
Tabla #. 17

Categoría	F	F%
SI	5	33%
NO	3	20%
A VECES	7	47%
TOTAL	**15**	**100%**

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Diana Carolina Albarracín Campaña.

Gráfico #. 15



Fuente: Tabla #.17

Elaborado por: Diana Carolina Albarracín Campaña

Análisis:

En la tabla #.17 y gráfico #.15, el 33% de los trabajadores respondieron que si, el 20% dan a saber que no, y el 47% manifestó q a veces si son considerados los esfuerzos.

Interpretación:

Los encuestados manifiestan que a veces es considerado los esfuerzos por parte de ellos, lo que los anima a mejorar por el bien de la empresa.

4.1.2. Planificación de Evaluación del Control Interno

4.1.2.1. Plan Global de Evaluación.

DC&RAM S.A Auditores Independientes Valencia, Av. Arcos Pérez Teléfono: 052948204	AGRÍCOLA BANANERA SOLEDAD			
	Evaluación del Control Interno			
	PLAN GLOBAL DE EVALUACIÓN			
	Período: 2012		**P.T.#**	**PÁG.**
	Realizado	D.C.A.C.	001	01-03
	Revisado	N.M.S.A		
	Fecha	16-08-2013	19-08-2013	

A) Datos principales	
Empresa	Agrícola Bananera SOLEDAD
Dirección	Cantón La Maná
Área	Producción.

B) Fecha de Intervención	
Inicio del trabajo de campo	12-Agosto-2013
Finalización del trabajo de campo	15-Noviembre-2013
Presentación del Informe Final	20-Noviembre-2013

C) Alcance

La presente evaluación del control interno ayudará a determinar la relación que tiene con los niveles de la producción en la empresa.

D) Referencias

Informe COSO I

Ley de Producción

NIAS

E) Responsabilidades

Gerente-propietario:

- Aprobar la solicitud y planificación de la evaluación
- Aprobar la ejecución de la evaluación
- Evaluar los resultados
- Adoptar en la empresa las recomendaciones detalladas en el informe del auditor.

Auditora:

- Presentar la carta de compromiso
- Plantear plan de acción

- Coordinar actividades y ejecutar
- Emitir y entregar informe

Jefe de Producción:

Proporciona la información necesaria para la ejecución de la evaluación, documentos solicitados, archivos , entrevistas y encuestas.

Jefe de Bodega:

- Suministra información sobre los materiales de trabajo e insumos para la producción

Secretaria:

- Emite reportes de horas trabajadas

Personal de Campo:

- Proporciona a través de cuestionarios cualquier tipo de información necesaria para la ejecución de la evaluación del Control interno.

F) Honorarios

La ejecución de la presente evaluación, se encuentra exonerada de valores remunerativos a favor de su autora , ya que el mismo es desarrollado con el propósito de cumplir con disposiciones legales para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A., en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

G) Reglamentación Contable

- Normas Internacionales de Contabilidad NICs
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

H) Selección de muestra

Para el desarrollo de la evaluación, es importante señalar que su población son todos los miembros que integran la empresa, y no se obtuvo muestra por ser menor a 100.

I) Selección de muestra

En la evaluación del Control Interno en la empresa se utilizará la siguiente metodología, en los tipos de investigación descriptivo, además se emplea los

métodos de investigación: inductivo, deductivo, observación y flujogramas. Así también técnicas de investigación como cuestionarios, entrevistas y procedimientos de auditoría.

4.1.2.2. Plan especifico de evaluación del Control Interno

DC&RAM S.A Auditores Independientes Valencia, Av. Arcos Pérez Teléfono: 052948204	AGRÍCOLA BANANERA SOLEDAD Evaluación del Control Interno			
	PLAN ESPECÍFICO DE EVALUACIÓN			
	Período: 2012		**P.T.#**	**PÁG.**
	Realizado	D.C.A.C.	002	01-03
	Revisado	N.M.S.A		
	Fecha			

A) Objetivos

Objetivo General:

- Determinar la relación del control interno con los niveles de productividad de la Agrícola Bananera SOLEDAD.

Objetivos Específicos:

- Analizar la eficiencia del Ambiente de Control
- Identificar los riesgos que impiden el crecimiento de los niveles de productividad
- Verificar las actividades de control que aplica la institución
- Evaluar el sistema de información y comunicación que se emplea en la administración
- Examinar la actividad de monitoreo que emplea la empresa

B) Alcance

La presente evaluación del control interno ayudará a determinar la relación que tiene con los niveles de la producción en la empresa.

C) Técnicas de evaluación

Evidencia Física

- **Observación:** Se observaron las actividades y procedimientos de la empresa, el proceso de producción y el desempeño de trabajo por parte del personal de cosecha.
- **Comparación:** Se comprobó los controles utilizados en la empresa con el informe de Control Interno (COSO), y criterios de diferentes autores.
- **Rastreo:** Es el seguimientos y control de una operación, dentro de un proceso, o de un proceso a otro, para conocer y evaluar su ejecución

Evidencia Verbal

- **Indagatorias:** Se obtuvo información verbal por parte de todo el personal, mediante averiguaciones o conversaciones, especialmente de procesos no documentales.
- **Entrevista:** Servirá como un medio para recopilar información. Las entrevistas se desarrollarán al gerente y todo el personal que labora en la empresa con la finalidad de medir su grado de conocimiento y aplicación del control interno.

Evidencia documental

- **Inspección:** Leer o revisar punto por punto un documentos o registro , ejemplos: reportes, registros, leer contratos, informes, etc.

D) Descripción de Actividades

- Conocimiento de la empresa y área a evaluar.
- Recopilación y evaluación de los riesgos
- Conocer a fondo el Control Interno (observación de aplicación de controles, preguntas y prueba a los controles)
- Registro de datos
- Análisis de la información
- Identificar controles que prevengan o detecten errores materiales
- Emitir informe de evaluación.

E) Factores de riesgos

- **Riesgo inherente**
  - La evolución del mercado nacional (creación de nuevas Agrícolas Bananeras)
  - Nuevas regulaciones tributarias
  - Incertidumbre económica y política del país

- Desastres naturales

- **Riesgo de Control**
  - Riesgos de los Componentes del Control Interno (COSO)

F) Requerimientos del Personal

- Auditor Senior
- Asistente Staff
- Asistente contable de la empresa

G) Distribución del trabajo y tiempo estimado

ACTIVIDAD	DÍAS
Conocimiento de la empresa y área a evaluar.	**10**
Recopilación y evaluación de los riesgos	**20**
Conocer a fondo el Control Interno (observación de aplicación de controles, preguntas y prueba a los controles)	**15**
Registro de datos	**15**
Análisis de la información	**10**
Identificar controles que prevengan o detecten errores materiales	**20**
Emitir informe de evaluación.	**10**

H) Marca de evaluación

Analizado	
Evidencia documental	
Evidencia testimonial	
Hallazgo detectado	
Revisado	
Se indagó y receptó comentarios	

4.1.2.3. Programa de Evaluación del Control Interno

DC&RAM S.A Auditores Independientes Valencia, Av. Arcos Pérez Teléfono: 052948204	AGRÍCOLA BANANERA SOLEDAD			
	Evaluación del Control Interno			
	PROGRAMA DE EVALUACIÓN			
	Período: 2012		**P.T.#**	**PÁG.**
	Realizado	D.C.A.C.	003	01-03
	Revisado	N.M.S.A		
	Fecha			

A) Objetivos

Objetivo General:

- Determinar la relación del control interno con los niveles de productividad de la Agrícola Bananera SOLEDAD.

Objetivos Específicos:

- Analizar la eficiencia del Ambiente de Control
- Identificar los riesgos que impiden el crecimiento de los niveles de productividad
- Verificar las actividades de control que aplica la institución
- Evaluar el sistema de información y comunicación que se emplea en la administración
- Examinar la actividad de monitoreo que emplea la empresa

B) Alcance

La presente evaluación del control interno ayudará a determinar la relación que tiene con los niveles de la producción en la empresa.

DC&RAM S.A Auditores Independientes Valencia, Av. Arcos Pérez Teléfono: 052948204	AGRÍCOLA BANANERA SOLEDAD			
	Evaluación del Control Interno			
	PROGRAMA DE EVALUACIÓN			
	Período: 2012		**P.T.#**	**PÁG.**
	Realizado	D.C.A.C.	003	02-03
	Revisado	N.M.S.A		
	Fecha			

PROCEDIMIENTOS DE EVALUACIÓN EN LA ETAPA PRELIMINAR					
N°	**DESCRIPCIÓN**	**HP.**	**HR.**	**REF.**	**FECHA**
01	Solicitar la ejecución de la evaluación del CI para la recolección de la información	04	02		16-08-2013
02	Recibir carta de aceptación	04	02		16-08-2013
03	Conocimiento preliminar del negocio	28	24		19-08-2013
04	Elaborar y entregar carta de compromiso	08	03		21-08-2013
05	Elaborar Plan Global de Evaluación	18	14	P.T. 001	23-08-2013
06	Establecer Plan Especifico de evaluación	18	14	P.T.002	27-08-2013
07	Determinar Programa de evaluación	16	14	P.T.003	02-09-2013
PROCEDIMIENTOS DE EVALUACIÓN EN ETAPA INTERMEDIA					
01	Conocimiento General de la Empresa	08	08	P.T.004	04-09-2013
02	Entrevista con el gerente	07	08	P.T. 005	05-09-2013
03	Entrevista al personal de campo	15	12		09-09-2013
04	Análisis de FODA	15	15	P.T.006	13-09-2013
05	Organigrama Estructural de la empresa	18	15	P.T. 007	16-09-2013
06	Flujograma del área de RRHH	18	15	P.T. 008	18-09-2013
07	Narrativa del proceso de RRHH	18	15	P.T. 008	20-09-2013
08	Flujograma de proceso de inventario	18	15	P.T. 010	23-09-2013
09	Narrativa del proceso de inventario	20	15	P.T. 010	25-09-2013
10	Flujograma proceso de producción	20	15	P.T. 011	27-09-2013
11	Narrativa del proceso de producción	20	15	P.T. 011	30-09-2013
12	Evaluación del Riesgo Inherente	20	12	P.T. 012	03-10-2013

DC&RAM S.A Auditores Independientes Valencia, Av. Arcos Pérez Teléfono: 052948204	AGRÍCOLA BANANERA SOLEDAD			
	Evaluación del Control Interno			
	PROGRAMA DE EVALUACIÓN			
	Período: 2012		**P.T.#**	**PÁG.**
	Realizado	D.C.A.C.	003	03-03
	Revisado	N.M.S.A		
	Fecha			

N°	DESCRIPCIÓN	HP.	HR.	REF.	FECHA
13	Evaluación del componente: Ambiente de Control	24	20	P.T. 013	05-10-2013
14	Evaluación del componente: Evaluación de Riesgos	24	20	P.T. 014	08-10-2013
15	Evaluación del componente: Actividades de Control	20	20	P.T. 015	11-10-2013
16	Evaluación del componente: Información y comunicación	15	18	P.T. 016	14-10-2013
17	Evaluación del componente: Monitoreo	18	15	P.T. 017	16-10-2013
18	Evaluación del Riesgo de Control	16	12	P.T. 018	18-10-2013
19	Evaluación Riesgo de Auditoría	5	5	P.T. 019	21-10-2013
20	Detalle de Hallazgos	5	5	P.T. 020	25-10-2013
PROCEMIENTOS DE EVALUACIÓN EN LA ETAPA FINAL					
01	Presentar informe final de la firma auditora	26	25	P.T. 020	05-11-2013
02	Lectura del informe	10	08	P.T. 020	11-11-2013
SEGUIMIENTO					
01	Recomendaciones presentadas en el informe.	24	24		20-11-2013
	TOTAL	**480**	**405**		

HP: Horas presupuestadas **HR:** Horas reales

4.1.3. Ejecución de la Evaluación del Control Interno

4.1.3.1. Conocimiento preliminar de la empresa

DC&RAM S.A Auditores Independientes Valencia, Av. Arcos Pérez Teléfono: 052948204	AGRÍCOLA BANANERA SOLEDAD			
	Evaluación del Control Interno			
	CONOCIMIENTO GENERAL DE LA EMPRESA			
	Período: 2012		**P.T.#**	**PÁG.**
	Realizado	D.C.A.C.	004	01-03
	Revisado	N.M.S.A		
	Fecha			

A) Antecedentes de la Empresa

El 10 de noviembre del año 2000, gracias al esfuerzo de su Gerente-propietario, se creó la Agrícola Bananera SOLEDAD, en el cantón La Maná, provincia de Cotopaxi.

La Agrícola Bananera desde que inicio se ha dedicado a la producción y comercialización del banano. En la Actualidad consta con una extensión territorial de 30 has y 21 trabajadores. Cuenta además con un camión para transportar el producto.

B) Logotipo de la Agrícola Bananera

Agrícola Bananera "SOLEDAD"

Fuente: Agrícola Bananera SOLEDAD

Elaborado por: Diana Carolina Albarracín Campaña

MISIÓN

Establecernos en el mercado competitivo para extender nuestras ventas

VISIÓN

Relacionar permanentemente a nuestros empleados con valores humanos y programas de capacitación constante, para el mejoramiento de la producción y venta de nuestro producto y seguir siendo lideres en el mercado.

VALORES

Compromiso con la comunidad.- Contribuir con el bienestar y desarrollo de la comunidad.

Orden y limpieza.- Proteger y mantener los lugares de trabajo limpios.

DC&RAM S.A Auditores Independientes Valencia, Av. Arcos Pérez Teléfono: 052948204	AGRÍCOLA BANANERA SOLEDAD			
	Evaluación del Control Interno			
	CONOCIMIENTO GENERAL DE LA EMPRESA			
	Período: 2012		**P.T.#**	**PÁG.**
	Realizado	D.C.A.C.	004	02-03
	Revisado	N.M.S.A		
	Fecha			

Sentido de pertinencia.- Cuidar de las instalaciones e intereses de la agrícola

Cuidado del Medio Ambiente.- Manejar el proceso productivo cuidando del Medio Ambiente ya que es nuestro compromiso con la naturaleza y la comunidad.

Normativa

Informe COSO:

De acuerdo al informe COSO:

Según el Componente Actividades de Control: en Autorización adecuada de las operaciones y actividades, indica: "Cada operación debe ser autorizada de manera adecuada si se desea que los controles sean satisfactorios"

Según: el Componente Evaluación de riesgos, en: Objetivos con respecto al cumplimiento, indica: Las entidades deben conducir sus actividades y con frecuencia tomar decisiones especificas, de acuerdo con las leyes y las reglamentaciones que les sean aplicables. Estos requerimientos pueden ser relativos. Estas leyes y sus reglamentaciones establecen estándares mínimos de comportamiento que la entidad integra dentro de sus objetivos de cumplimiento.

En este caso las políticas y procedimientos tendrán que ver con programas de comunicación, inspecciones locales y capacitación."

Análisis:

Mediante indagación e inspección de documentos se observó y analizó algunos sucesos entre los empleados en el cumplimiento del desempeño en sus actividades.

4.1.3.2. Entrevista con el Gerente-Propietario

DC&RAM S.A Auditores Independientes Valencia, Av. Arcos Pérez Teléfono: 052948204	AGRÍCOLA BANANERA SOLEDAD			
	Evaluación del Control Interno			
	ENTREVISTA AL GERENTE – PROPIETARIO			
	Período: 2012		**P.T.#**	**PÁG.**
	Realizado	D.C.A.C.	005	01-01
	Revisado	N.M.S.A		
	Fecha			

N°	PREGUNTA	RESPUESTA SI	RESPUESTA NO	OBSERVACIÓN
01	¿La asignación de responsabilidades en la Agrícola es designada de acuerdo a su profesion en los empleados?.		X	
02	¿Tiene conocimiento de lo que es un Control Interno?	X		Lo conoce pero no lo suficiente
03	¿El personal que maneja efectivo es de su entera confianza?	X		
04	¿Se evalúa el desempeño del personal periodicamente ?		X	
05	¿La empresa cuenta con un manual de Control Interno?		X	

Normativa:

Informe COSO: Ambiente de Control

NIA 230: Documentación del trabajo (papeles de trabajo)

De acuerdo al informe COSO:

Según el Componente Ambiente de Control: Integridad y valores éticos, indica: "La integridad y los valores éticos son el producto de las normas éticas y de conducta de la entidad. Incluyen las acciones de la administración para eliminar o reducir iniciativas o tentaciones que pondrían invitar al personal a participar de actos deshonestos., ilegales o pocos éticos".

Análisis:

Se visito las instalaciones de la Agrícola Bananera para la entrevista con el gerente-propietario, y se logro observar que la integridad y los valores éticos dentro de su personal se manejan a conveniencia pero si existe interés en aplicar.

4.1.3.3. Análisis FODA de la Agrícola Bananera SOLEDAD

DC&RAM S.A Auditores Independientes Valencia, Av. Arcos Pérez Teléfono: 052948204	AGRÍCOLA BANANERA SOLEDAD			
	Evaluación del Control Interno			
	ANÁLISIS FODA			
	Período: 2012		**P.T.#**	**PÁG.**
	Realizado	D.C.A.C.	006	01-04
	Revisado	N.M.S.A		
	Fecha			

FORTALEZAS	• Infraestructura con posibilidad de crecimiento • Buenas relaciones comerciales • Experiencia • Fuente de empleo
OPORTUNIDADES	• Expandir la producción del producto hacia mercados internacionales. • Crecimiento de la empresa en el ámbito local • Capacitación constante del talento humano
DEBILIDADES	• Poco conocimiento del Control Interno • Escasa capacitación al talento humano • El Talento humano desempeña más funciones para las que fue designado • Las decisiones las toma el Gerente.
AMENAZAS	• Ingreso de nuevas Bananeras al mercado • Incertidumbre económica y política en el país • Desastres naturales • Nuevas regulaciones tributarias

DC&RAM S.A Auditores Independientes Valencia, Av. Arcos Pérez Teléfono: 052948204	AGRÍCOLA BANANERA SOLEDAD			
	Evaluación del Control Interno			
	CALIFICACIÓN Y PONDERACIÓN FODA			
	Período: 2012		**P.T.#**	**PÁG.**
	Realizado	D.C.A.C.	006	02-04
	Revisado	N.M.S.A		
	Fecha			

FORTALEZAS				
F1	Infraestructura con posibilidad de crecimiento	3	25%	0.75
F2	Buenas relaciones comerciales	2	25%	0.50
F3	Experiencia	3	25%	0.75
F4	Fuente de empleo	3	25%	0.75
		Subtotal	**100%**	**2.75**
OPORTUNIDADES				
O1	Expandir la producción del producto hacia mercados internacionales	3	33.33%	1.00
O2	Crecimiento de la empresa en el ámbito local	3	33.33%	1.00
O3	Capacitación constante del talento humano	3	33.33%	1.00
		Subtotal	**100%**	**3.00**
DEBILIDADES				
D1	Poco conocimiento del Control Interno	3	25%	0.75
D2	Escasa capacitación al talento humano	2	25%	0.50
D3	El talento humano desempeña más funciones para las que fue designado	2	25%	0.50
D4	Las desiciones las toma el Gerente	2	25%	0.50
		Subtotal	**100%**	**2.25**
AMENAZAS				
A1	Ingreso de nuevas Bananeras al mercado	2	25%	0.50
A2	Incertidumbre económica y política en el país	3	25%	0.75
A3	Desastres naturales	3	25%	0.75
A4	Nuevas regulaciones tributarias	2	25%	0.50
		Subtotal	**100%**	**2.50**
			TOTAL	**10.50**

- La calificación de cada elemento FODA, se dio según el grado de importancia dentro de la Agrícola Bananera, así el significado de la calificación es la siguiente:

Significado de calificación	
1	Considerable
2	Importante
3	Muy importante

- El porcentaje se dio de acuerdo al número de items en cada elemento del FODA, luego del análisis se obtuvo lo siguiente:

Elementos del FODA	Calificación Ponderada	Porcentaje
Fortalezas	2.75	26.19%
Oportunidades	3.00	28.57%
Debilidades	2.25	21.43%
Amenazas	2.50	23.81%
TOTAL	10.50	100%

Las fortalezas y oportunidades (FO) suman un **54.76%**, gracias a las buenas relaciones comerciales, por lo cual la empresa puede expandir su producto hacia otros mercados y crecer en el ambito local; mientras que las debilidades y amenazas, suman un **45.24%,** por causa de que el personal no esta bien capacitado, por la carencia de conocimiento de un Control Interno eficiente, la incertidumbre de nuevas leyes en el país que afectan a este sector y la posibilidad de desastres naturales.

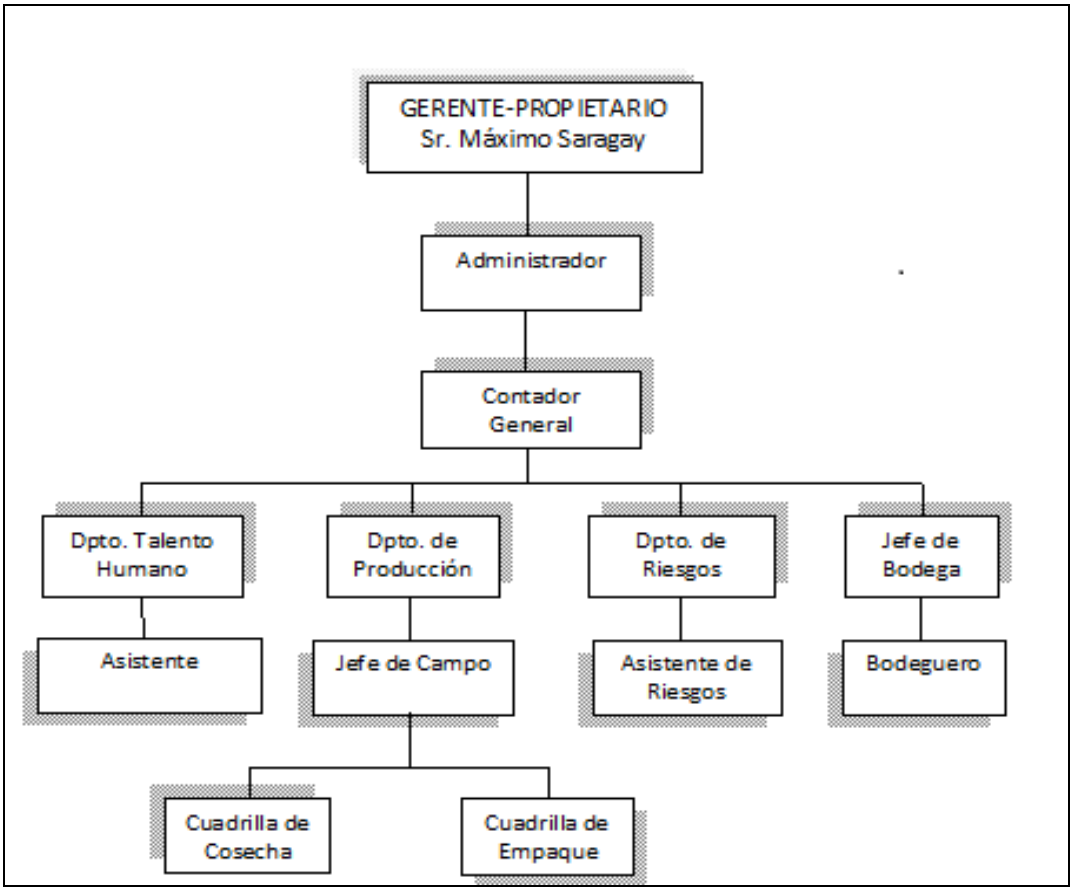
DC&RAM S.A Auditores Independientes Valencia, Av. Arcos Pérez Teléfono: 052948204	AGRÍCOLA BANANERA SOLEDAD			
	Evaluación del Control Interno			
	DESCRIPCIÓN DEL ANÁLISIS FODA			
	Período: 2012		**P.T.#**	**PÁG.**
	Realizado	D.C.A.C.	006	04-04
	Revisado	N.M.S.A		
	Fecha			

Análisis:

Este análisis nos indica que las Fortalezas y Oportunidades tiene una ventaja del **9.72%** respecto a las Debilidades y Amenazas de la Agrícola Bananera , y es posible y recomendable aprovechar las (FO) y disminuir las (DA)

4.1.3.4. Organigrama de la Empresa Agrícola Bananera SOLEDAD

DC&RAM S.A Auditores Independientes Valencia, Av. Arcos Pérez Teléfono: 052948204	AGRÍCOLA BANANERA SOLEDAD			
	Evaluación del Control Interno			
	ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL			
	Período: 2012		**P.T.#**	**PÁG.**
	Realizado	D.C.A.C.	007	01-01
	Revisado	N.M.S.A		
	Fecha			

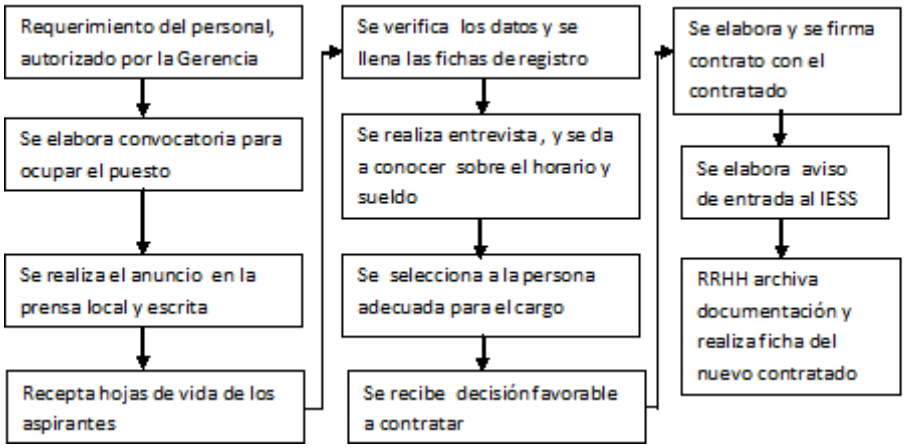


Fuente: Agrícola Bananera SOLEDAD

Elaborado: Diana Carolina Albarracin Campaña

4.1.3.5. Flujograma de proceso del Departamento de Recursos Humanos

DC&RAM S.A Auditores Independientes Valencia, Av. Arcos Pérez Teléfono: 052948204	AGRÍCOLA BANANERA SOLEDAD			
	Evaluación del Control Interno			
	FLUJOGRAMA DE RECURSOS HUMANOS			
	Período: 2012		**P.T.#**	**PÁG.**
	Realizado	D.C.A.C.	008	01-02
	Revisado	N.M.S.A		
	Fecha			



Normativa
Informe COSO I: Ambiente de Control
NIA 230: Documentación de trabajo

De acuerdo al Informe COSO I:

Según: el Componente Ambiente de Control, en: Políticas y prácticas de recursos humanos, indica: "Las practicas relativas a recursos humanos envían mensajes a los empleados en cuanto a los niveles esperados de integridad, comportamiento ético y competencia. Dichas prácticas se relacionan con las acciones referidas a contratación, orientación, entrenamiento, evaluación, consejo, promoción, compensación y corrección.

Es esencial que el personal esté preparado para nuevos desafíos cuando los problemas que enfrentan las empresas cambian y se hacen más complejos motivados en parte por tecnologías que cambian rápidamente y por la creciente competividad. La educación y el entrenamiento , ya sea por

instrucción en clase, autoestudio o entrenamiento en el trabajo , deben preparar al personal de una entidad para trabajar en equippo y manejar eficazmente el ambiente cambiante.

También fortaleceran la capacidad de la entidad para desarrollar iniciativas de calidad. La contratación de personas competentes y el entranamiento por única vez no es suficiente . El Proceso educativo debe ser continuo”

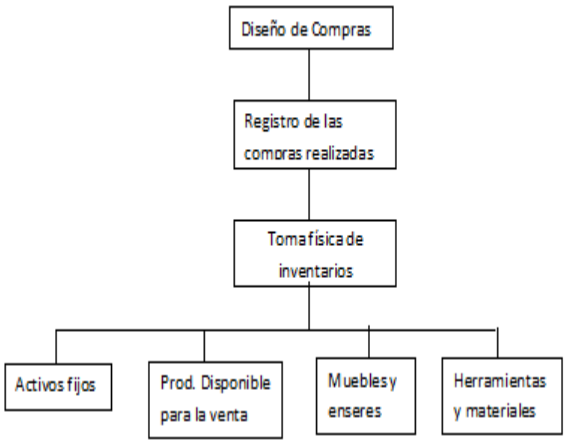
Análisis:

En esta área solo labora una persona que es la asistente de RRHH.

En la Agrícola Bananera existen personas honestas y eficientes que son capaces de desempeñarse en niveles altos incluso cuando hay pocos controles que les apoyen, pero en si no existe un código de ética ni seminarios de entrenamiento constante, y no cuenta con motivacion para incentivar al personal para que sea mas eficiente y competente, **por lo tanto no se guarda relación con este Componente de Ambiente de Control.**

4.1.3.6. Flujograma de proceso del Departamento de Inventarios

DC&RAM S.A Auditores Independientes Valencia, Av. Arcos Pérez Teléfono: 052948204	AGRÍCOLA BANANERA SOLEDAD			
	Evaluación del Control Interno			
	FLUJOGRAMA DE INVENTARIOS			
	Período: 2012		**P.T.#**	**PÁG.**
	Realizado	D.C.A.C.	010	01-02
	Revisado	N.M.S.A		
	Fecha			



Normativa
Informe COSO I: Actividades de Control
Informe COSO I: Monitoreo
NIA 230: Documentación de trabajo

De acuerdo al Informe COSO I:

Según: el Componente Actividades de Control, en su principio: Selección y desarrollo de las actividades de control, indica: "Que las actividades de control se seleccionan y se desarrollan considerando su costo y su efectividad potencial para mitigar los riesgos para el logro de los objetivos de la información financiera".

Según: el Componente de monitoreo, indica: "Es la evaluación constante y periódica para ver la calidad de desempeño del control interno, y es el que valora la calidad y efectividad".

DC&RAM S.A Auditores Independientes Valencia, Av. Arcos Pérez Teléfono: 052948204	AGRÍCOLA BANANERA SOLEDAD			
	Evaluación del Control Interno			
	FLUJOGRAMA DE INVENTARIOS			
	Período: 2012		**P.T.#**	**PÁG.**
	Realizado	D.C.A.C.	010	02-02
	Revisado	N.M.S.A		
	Fecha			

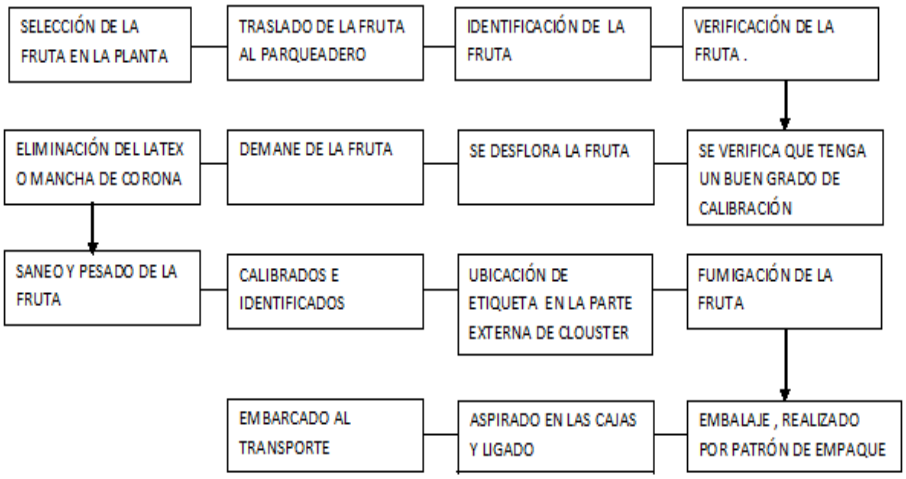
Análisis:

La Agrícola Bananera no cuenta con un instructivo para la toma físca de inventarios , y los soportes de los movimientos de inventarios no estan debidamente documentados y registrados en la fecha que corresponde.

La empresa no cuenta con una política para el manejo de los inventarios que le permita administrar los ítems de una manera organizada y que asegure la adecuada utilización de los mismos. En general, falta de controles eficaces de la gestión de inventarios en donde no se evidencia la asignación clara de responsabilidades, este hecho **no guarda relación con este Componente de Actividades de Control.**

4.1.3.7. Flujograma de procesos del Departamento de Producción

DC&RAM S.A Auditores Independientes Valencia, Av. Arcos Pérez Teléfono: 052948204	AGRÍCOLA BANANERA SOLEDAD		
	Evaluación del Control Interno		
	FLUJOGRAMA DE PRODUCCIÓN		
	Período: 2012	**P.T.#**	**PÁG.**
	Realizado D.C.A.C.	011	01-02
	Revisado N.M.S.A		
	Fecha		



Normativa
Informe COSO I: Monitoreo
NIA 230: Documentación de trabajo

De acuerdo al Informe COSO I:

Según: el Componente actividades de control, indica: "La estructura organizacional debe incluir una función independiente de monitoreo sobre los derivados, proporcionando a la administración claridad sobre los riesgos de las actividades de derivados, validando los resultados y valorando el cumplimiento acorde con las políticas establecidas".

DC&RAM S.A Auditores Independientes Valencia, Av. Arcos Pérez Teléfono: 052948204	AGRÍCOLA BANANERA SOLEDAD			
	Evaluación del Control Interno			
	FLUJOGRAMA DE PRODUCCIÓN			
	Período: 2012		**P.T.#**	**PÁG.**
	Realizado	D.C.A.C.	011	02-02
	Revisado	N.M.S.A		
	Fecha			

Análisis:

La Agrícola Bananera no cuenta monitero de manera periódica en relación a la estructura y funcionamiento del proceso de su información financiera ya que no se modifica afectando de esta manera el desempeño de las actividades, este hecho **no guarda relación con este Componente de actividades de control.**

4.1.3.8. Evaluación del Riesgo Inherente

DC&RAM S.A Auditores Independientes Valencia, Av. Arcos Pérez Teléfono: 052948204	AGRÍCOLA BANANERA SOLEDAD			
	Evaluación del Control Interno			
	VALORACIÓN DEL RIESGO INHERENTE			
	Período: 2012		**P.T.#**	**PÁG.**
	Realizado	D.C.A.C.	012	01-02
	Revisado	N.M.S.A		
	Fecha			

N°	DESCRIPCIÓN	RESPUESTAS	
		P	C
01	La evolución del mercado Nacional, ingreso de nuevas Agrícolas Bananeras	15	9
02	Nuevas regulaciones tributarias	15	8
03	Incertidumbre económica y política del país	15	10
04	Desastres naturales	15	10
05	Poco conocimiento de lo que es un Control Interno	10	5
06	Escasa capacitación al talento humano	14	8
07	Bajo precio de las cajas de banano	15	5
	TOTAL	**100**	**55**

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{Nivel de Riesgo} = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{55 \times 100}{100} = 55\% \text{ MODERADO}$$

Nivel de Riesgo	Nivel de Confianza
55%	**45%**
MODERADO	MODERADO

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Del 60% al 91%	ALTO	BAJO
Del 40% al 59%	MODERADO	MODERADO
Del 5% al 39%	BAJO	ALTO

Análisis:

El nivel de Riesgo Inherente es del 55%, y de acuerdo a la tabla de medición del nivel de riesgo, es calificado como **moderado**, con un nivel de confianza del 45%, esto es debido a las condiciones externas que afectan al giro de la empresa.

4.1.3.9. Evaluación al Control Interno, según informe COSO I

DC&RAM S.A Auditores Independientes Valencia, Av. Arcos Pérez Teléfono: 052948204	AGRÍCOLA BANANERA SOLEDAD			
	Evaluación del Control Interno			
	COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL			
	Período: 2012		P.T.#	PÁG.
	Realizado	D.C.A.C.	013	01-03
	Revisado	N.M.S.A		
	Fecha			

N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación
	Integridad y Valores Éticos					
01	¿Los funcionarios responden adecuadamente a la integridad y valores éticos propiciados por la entidad?	X		10	7	
02	¿La Dirección ha eliminado o reducido los incentivos que pueden propiciar que el personal se involucre en actos fraudulentos, ilegales o no éticos	X		10	7	
	Administración Estratégica					
03	¿Existen indicadores y medidores sobre el cumplimiento de Objetivos?		X	10	0	
	Sistema Organizativo					
04	¿La estructura organizacional es adecuada para el tamaño y las actividades de sus operaciones?	X		10	8	
	Asignación de Responsabilidades y niveles de autoridad					
05	¿La entidad evalúa el desempeño de funcionarios?		X	5	0	
06	¿La entidad cuenta con el personal adecuado en cantidad y experiencia para el cumplimiento de sus objetivos?	X		5	5	
07	¿La entidad ha elaborado programas de capacitación para los funcionarios de carrera?		X	10	0	

DC&RAM S.A Auditores Independientes Valencia, Av. Arcos Pérez Teléfono: 052948204	AGRÍCOLA BANANERA SOLEDAD			
	Evaluación del Control Interno			
	COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL			
	Período: 2012		P.T.#	PÁG.
	Realizado	D.C.A.C.	013	02-03
	Revisado	N.M.S.A		
	Fecha			

	Competencia de Personal					
08	¿Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridos para realizar los trabajos adecuadamente?		X	10	0	
	Políticas de Administración Personal					
09	¿La entidad procura la estabilidad de los funcionarios que demuestren desempeños adecuados?	X		10	0	
	Admosfera de Confianza					
10	¿La entidad considera los esfuerzos que realizan los funcionarios en términos de eficacia y eficiencia?	X		10	8	
11	¿Los funcionarios consideran que la entidad recompensará adecuadamente sus esfuerzos?	X		10	8	
			TOTAL	100	51	

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\textbf{Nivel de Confianza} = \frac{\textbf{CT x 100}}{\textbf{PT}} = \frac{\textbf{51x100}}{\textbf{100}} = \textbf{51\% Moderado}$$

Nivel de Riesgo	Nivel de Confianza
49%	**51%**
MODERADO	MODERADO

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Del 60% al 91%	ALTO	BAJO
Del 40% al 59%	MODERADO	MODERADO
Del 5% al 39%	BAJO	ALTO

Análisis:

El nivel de riesgo del Componente Ambiente de Control es del 49%, y de acuerdo a la tabla de medición del nivel de riesgo, es calificado como **moderado**, esto es debido a que no se capacita al personal de talento humano por parte del Gerente, y hay demasiada designación de funciones para una sola persona.

DC&RAM S.A Auditores Independientes Valencia, Av. Arcos Pérez Teléfono: 052948204	AGRÍCOLA BANANERA SOLEDAD			
	Evaluación del Control Interno			
	COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS			
	Período: 2012		**P.T.#**	**PÁG.**
	Realizado	D.C.A.C.	014	01-02
	Revisado	N.M.S.A		
	Fecha			

N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación
01	¿La entidad ha implantado técnicas para la identificación de riesgos potenciales externos e internos?		X	15	0	
02	¿La empresa ha establecido criterios para analizar los riesgos identificados?		X	15	0	
03	¿Se establecen las posibles consecuencias de los riesgos residuales identificados?		X	15	0	
04	¿Se han determinado los recursos que deben ser manejados adecuadamente a efectos de no generar cambios que afecten la ejecución de las operaciones?	X		20	15	
05	¿Existen procedimientos alternativos para dar cumplimiento a las actividades de la Agrícola Bananera?	X		15	15	
06	¿Existen metas, responsabilidades y objetivos para departamento?	X		20	12	
			TOTAL	100	42	

DC&RAM S.A Auditores Independientes Valencia, Av. Arcos Pérez Teléfono: 052948204	AGRÍCOLA BANANERA SOLEDAD			
	Evaluación del Control Interno			
	CALIF. DE RIESGO DEL COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS			
	Período: 2012		**P.T.#**	**PÁG.**
	Realizado	D.C.A.C.	014	02-02
	Revisado	N.M.S.A		
	Fecha			

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\textbf{Nivel de Confianza} = \frac{\textbf{CT x 100}}{\textbf{PT}} = \frac{\textbf{42x100}}{\textbf{100}} = \textbf{42\% MODERADO}$$

Nivel de Riesgo	Nivel de Confianza
58%	**42%**
MODERADO	MODERADO

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Del 60% al 91%	ALTO	BAJO
Del 40% al 59%	MODERADO	MODERADO
Del 5% al 39%	BAJO	ALTO

Análisis:

El nivel de riesgo del Componente Evaluación de Riesgos es del 58%, y de acuerdo a la tabla de medición del nivel de riesgo, es calificado como **moderado**, esto es debido a que el Gerente y su equipo de trabajo no han realizado un análisis minucioso de los factores que afectan el riesgo de alvanzar llos objetivos de la Agrícola Bananera.

DC&RAM S.A Auditores Independientes Valencia, Av. Arcos Pérez Teléfono: 052948204	AGRÍCOLA BANANERA SOLEDAD			
	Evaluación del Control Interno			
	COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL			
	Período: 2012		**P.T.#**	**PÁG.**
	Realizado	D.C.A.C.	015	01-02
	Revisado	N.M.S.A		
	Fecha			

N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación
01	¿Se han establecido políticas para conservar y proteger los recursos?		X	15	0	Politicas establecidas solo por el gerente
02	¿El procesamiento de la información es ágil y oportuno?	X		20	17	
03	¿Existe un sistema de CI integral?		X	20	0	
04	¿Existe acceso restringido a los departamentos para que ingrese exclusivamente el personal autorizado?	X		15	10	SI existe, pero el gerente autoriza verbalmente
05	¿Existe autorización previa del registro de las operaciones?	X		20	18	Verbalmente
06	¿Existe la designación de funcionarios para ejercer tareas de supervisión?		X	10	0	Verbalmente desigando por el gerente
			TOTAL	**100**	**45**	

DC&RAM S.A Auditores Independientes Valencia, Av. Arcos Pérez Teléfono: 052948204	AGRÍCOLA BANANERA SOLEDAD			
	Evaluación del Control Interno			
	CALIF. DE RIESGO DEL COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL			
	Período: 2012		**P.T.#**	**PÁG.**
	Realizado	D.C.A.C.	015	02-02
	Revisado	N.M.S.A		
	Fecha			

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\textbf{Nivel de Confianza} = \frac{\textbf{CT x 100}}{\textbf{PT}} = \frac{\textbf{45x100}}{\textbf{100}} = \textbf{45\% MODERADO}$$

Nivel de Riesgo	Nivel de Confianza
55%	**45%**
MODERADO	MODERADO

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Del 60% al 91%	ALTO	BAJO
Del 40% al 59%	MODERADO	MODERADO
Del 5% al 39%	BAJO	ALTO

Análisis:

El nivel de riesgo del Componente Actividades de Control es del 55%, y de acuerdo a la tabla de medición del nivel de riesgo, es calificado como **moderado**, la Agrícola Bananera tiene un deficiente Control Interno, y la designación de personal lo hace el gerente verbalmente.

DC&RAM S.A Auditores Independientes Valencia, Av. Arcos Pérez Teléfono: 052948204	AGRÍCOLA BANANERA SOLEDAD			
	Evaluación del Control Interno			
	COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
	Período: 2012		**P.T.#**	**PÁG.**
	Realizado	D.C.A.C.	016	01-02
	Revisado	N.M.S.A		
	Fecha			

N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación
01	¿El talento humano cuenta con la información periódica y oportuna de las funciones y responsabilidades que les corresponde desempeñar en la empresa?	X		20	10	Lo utiliza a conveniencia
02	¿La información es utilizada con herramientas de supervisión?	X		10	10	
03	¿Se establecen controles pertinentes que garanticen la calidad de la información y comunicación?		X	20	0	A veces
04	¿Cuenta con Sist. de comunicación confiables y seguros?	X		10	8	Si, pero debe mejorarse
05	¿Se han definido los responsables de implantar, documentar, probar y aprobar cambios en los sistemas de información?		X	20	0	
06	¿Existe información suficiente y confiable para el seguimiento de las estrategias?		X	10	0	
07	¿Existen procedimientos que establezcan la naturaleza, fuentes y periodicidad de la información necesaria?		X	10	0	
			TOTAL	**100**	**28**	

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\textbf{Nivel de Confianza} = \frac{\textbf{CT x 100}}{\textbf{PT}} = \frac{\textbf{28x100}}{\textbf{100}} = \textbf{28\% BAJO}$$

Nivel de Riesgo	Nivel de Confianza
72%	**28%**
BAJO	BAJO

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Del 60% al 91%	ALTO	BAJO
Del 40% al 59%	MODERADO	MODERADO
Del 5% al 39%	BAJO	ALTO

Análisis:

El nivel de riesgo del Componente Información y Comunicación es del 72%, y de acuerdo a la tabla de medición del nivel de riesgo, es calificado como **bajo**, ya que los canales de comunicación que utiliza la Agrícola Bananera son poco informales, lo que puede ocasionar interpretaciones equivocadas y que no existen controles seguros para emitir información.

Valencia, Av. Arcos Pérez Teléfono: 052948204	**Período:** 2012		**P.T.#**	**PÁG.**
	Realizado	D.C.A.C.	017	01-02
	Revisado	N.M.S.A		
	Fecha			

N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación
01	¿La administración monitorea periódicamente las operaciones en la empresa?	X		20	15	
02	¿La Agrícola en períodos anteriores ha sido evaluada por una firma privada de auditoría?		X	20	0	
03	¿La empresa tiene controles que detecten problemas internos y externos?	X		10	8	A veces
04	¿Se investigan las causas de las deficiencias en los controles internos?	X		10	10	
05	¿Existen políticas y procedimientos para asegurar que se toman acciones correctivas oportunamente cuando ocurren excepciones en los controles?		X	20	0	Las políticas son verbales por parte del gerente
06	¿Se monitorea la calidad la eficiencia de los bienes y servicios adquiridos?	X		10	8	
07	¿Los resultados de la evaluación de la empresa, son reportados al gerente?	X		10	10	Lo hacen por escrito al gerente
			TOTAL	**100**	**51**	

DC&RAM S.A Auditores Independientes	**AGRÍCOLA BANANERA SOLEDAD**		
	Evaluación del Control Interno		
	CALIF. COMPONENTE MONITOREO		
	Período: 2012	**P.T.#**	**PÁG.**

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\textbf{Nivel de Confianza} = \frac{\textbf{CT x 100}}{\textbf{PT}} = \frac{\textbf{51x100}}{\textbf{100}} = \textbf{51\% MODERADO}$$

Nivel de Riesgo	Nivel de Confianza
49%	**51%**
MODERADO	MODERADO

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Del 60% al 91%	ALTO	BAJO
Del 40% al 59%	MODERADO	MODERADO
Del 5% al 39%	BAJO	ALTO

Análisis:

El nivel de riesgo del Componente de Monitoro es del 49%, y de acuerdo a la tabla de medición del nivel de riesgo, es calificado como **moderado**, la Agrícola Bananera no cuenta con un plan de seguimiento en caso de detectar alguna irregularidad en als operaciones de la empresa, además el gerente es el responsable directo del monitoreo de las operaciones y el exceso de responsabilidades dificulta el cumplimiento eficiente de las funciones.

COMPONENTES	NIVEL DE RIESGO	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
Ambiente de Control	49%	MODERADO
Evaluación de riesgos	58%	MODERADO
Actividades de control	55%	MODERADO
Información y comunicación	72%	BAJO
Supervisión	49%	MODERADO
TOTAL	**283%**	
PROMEDIO	**56.6%**	**MODERADO**

CT= Calificación Total
PT= Ponderación Total

$$\textbf{Nivel de Confianza} = \frac{\textbf{CT x 100}}{\textbf{PT}} = \frac{\textbf{217x100}}{\textbf{500}} = \textbf{43.4\% MODERADO}$$

Nivel de Riesgo	Nivel de Confianza
56.6%	**43.4%**
MODERADO	MODERADO

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Del 60% al 91%	ALTO	BAJO
Del 40% al 59%	MODERADO	MODERADO
Del 5% al 39%	BAJO	ALTO

Análisis:

Una vez evaluados cada uno de los componentes de Sistema de Control Interno y de acuerdo a la tabla tiene una nivel de riesgo de **56.6%**, es decir un nivel de RIESGO **MODERADO** y un nivel de confianza de **43.4%.**

4.1.3.10. Evaluación de Riesgo de Auditoría

RIESGOS	NIVEL DE RIESGO	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
Riesgo Inherente	55%	MODERADO
Riesgo de Control	56.6%	MODERADO
Riesgo de Detección	5%	BAJO

CT= Calificación Total
PT= Ponderación Total

RA= RI x RC x RD**=** 0.55 x 0.566 x 0.05 **=** 0.015565 x 100 **= 1.55% BAJO**

Análisis:

Una vez evaluados el Riesgo Inherente , el Riesgo de Control y con un Riesgo de Detección estimado por la auditora de un 5%, se evaluó el riesgo de Auditoría, y se obtuvó un 1.55%, es decir un riesgo de **Auditoría Bajo.**
Para obtener el Riesgo de Detección bajo del 5% se tomó en base a la observación e indagaciones.

4.1.4. Informe

4.1.4.1. Informe de Evaluación de Auditor Independiente

Agrícola Bananera "SOLEDAD"

INFORME DE EVALUACIÓN:

Evaluación del Control Interno y su relación con la productividad de la Agrícola Bananera SOLEDAD, cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, período 2012.

FIRMA AUDITORA: DC&RAM S.A.

RESPONSABLE: EGDA. DIANA CAROLINA ALBARRACIN CAMPAÑA

PERÍODO EVALUADO: 2012

TIPO DE EVALUACIÓN: EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO

FECHA DE EJECUCIÓN: DESDE EL 12 DE AGOSTO DEL 2013 AL 22 DE NOVIEMBRE DEL 2013.

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

Al Gerente-propietario de la Agrícola Bananera SOLEDAD

Hemos examinado la eficiencia y eficacia de los controles internos de la Agrícola Bananera SOLEDAD, el objetivo de dichos controles es contribuir a que se registren fielmente bajo principios legales y disposiciones internas de la empresa y así obtener una seguridad razonable en relación a la prevención y detección de errores que puedan afectar de manera importante a los estados financieros. Dichos controles están basados en los criterios y políticas definidas por la Administración, correpondiendo a los directivos la responsabilidad de estructurar y mantener una organización adecuada del control interno.

Nuestra responsabilidad se limita a expresar una opinión sobre su efectividad, basándonos en los resultados de la aplicación de la evaluación a cada uno de los componentes del control interno bajo el modelo COSO I.

Dadas las limitaciones inherentes a la evaluación del Control Interno , puede producirse errores , irregularidades o fraudes que pueden ser no detectados . Igualmente las proyecciones a períodos futurosde la evalaución está sujeta a riesgos, tales como dichos controles internos resulten inadecuados a consecuencia de cambios futuros.

El trabajó se concluyó acorde a las herramientas de evaluación para el control interno, se analizó cada uno de los controles internos, se efectúo entrevistas , encuestas , aplicación de cuestionarios evaluando de forma independiente

la efectividad de los aspectos de la empresa y se analizó cada uno de los

componentes del Sistema de Control Interno, basándonos en el método COSO. Consideramos que nuestro examen ofrece una base razonable para nuestra opinión.

De acuerdo a los resultados obtenidos de la evaluación de control interno se detectó las siguientes falencias relevantes:

P.T.# 007

Afirmación afectada: Eficiencia

Hallazgos	**Organigrama Estructural** Sólo hay una persona encargada de hacer todas las funciones del departamento, y no como lo muestra el organigrama implantado por la empresa.
Ambiente de Control	**Asignación y segregación de funciones** Existen controles inexistentes , como la escasa segregación de funciones y esto conlleva a que no aplica las politicas y procedimientos
Recomendación	La Agrícola Bananera SOLEDAD es una empresa pequeña y en su organigrama estructural consta de 2 personas en el área, pero constatando solo hay un miembro encargado del departamento por lo que se recomienda reestructurar su organigrama de acuerdo a las necesidades y tamaño de la empresa.

P.T.# 007

Afirmación afectada: Eficiencia

Hallazgos	**Organigrama Estructural** No existe un departamento de Auditoría Interna para que detecte las deficiencias y riesgos a tiempo.
Ambiente de Control	Esta influido significativamente por el directorio y el comité de la auditoría de la entidad.
Recomendación	La presencia de un departamento de auditoría interna ayuda a verificar si las políticas y procedimientos proporcionan una seguridad razonable. Se recomienda crear un departamento o un pequeño comité de auditoría interna en la Agrícola Bananera SOLEDAD para que mida la eficiencia de los controles y detecte aquellas actividade des control y riesgos futuros.

P.T.# 010

Afirmación afectada: Eficiencia

Hallazgos	**Flujograma de proceso de inventario** Los movimientos de inventarios tanto de la bodega, no se encuentran respaldados por documentos justificativos y la falta de controles eficaces de la gestión de inventarios en donde no se evidencia la asignación clara de responsabilidades.
Actividades de Control	Deben existir mecanismos para la identificación y valoración de los riesgos de negocio relevantes para las circunstancias particulares de la entidad.

Recomendación	Con el propósito de controlar de mejor manera la entrada y salida del inventario y en sí el movimiento del mismo, es necesario se efectúe una codificación adecuada y señalización de los mismos, esta codificación deberá ser secuencial y la misma se deberá respetar en todos los documentos que respalden los movimientos de las bodegas.

P.T.# 010

Afirmación afectada: Eficiencia

Hallazgos	**Flujograma de proceso de inventario** La empresa no cuenta con una política para el manejo de los inventarios que le permita administrar los ítems de una manera organizada y que asegure la adecuada utilización de los mismos.
Actividades de Control	Segregación de funciones: Las funciones son divididas , o segregadas , entre diferentes personas para reducir el riesgo de error o acciones incorrectas.
Recomendación	La segregación de funciones constituye uno de los principios más importantes de control interno contable. Por tanto, es indispensable la implantación de este dentro de la empresa, ya que significa que las funciones se distribuirán entre las personas, de forma que nadie pueda controlar todas las fases del proceso de una operación de modo tal que puedan pasar inadvertidos errores de omisión o de comisión.

P.T.# 011

Afirmación afectada: Eficiencia

Hallazgos	**<u>Flujograma de proceso de producción</u>** Algunos de los insumos almacenados, se encuentran caducados sin tener ningún reporte de estos materiales en relación a causa, tiempo, caducidad y efectos según lo programado.
Información y comunicación	No se centran en la naturaleza y calidad de la información requerida para un control efectivo
Recomendación	Toda empresa debe tener sus archivos de registros y procesos tanto en computadora como manual, con sus respectivas autorizaciones, por lo que se sugiere diseñar un plan de control de archivo informático detallando fechas, caducidades, evaluaciones realizadas, y responsable.

En nuestra opinión , la Agrícola Bananera SOLEDAD , por lo expresado en los parrafos anteriores; el actual control interno de la empresa afecta significativamente la razonabilidad de los estados financieros, en base a lo establecido por las herramientas de evaluación del modelo de control interno informe COSO I tiene como resultado un riesgo moderado de un 56.6% .

La Maná, 20 de noviembre del 2013.

Egda. Diana Albarracín Campaña.

DC&RAM S.A

4.2. COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS.

HIPÓTESIS ESPECIFICAS	TEORÍA	RESULTADOS	ANÁLISIS
La empresa presenta deficiencias en el Ambiente de control	El Ambiente de control influye en la concienciación de sus empleados.	La relación entre los empleados y directivos es a veces comunicativa.	Los estándares de eficiencia y eficacia son moderados por lo tanto la hipótesis planteada se rechaza.
Los altos factores de riesgos impiden el crecimiento de la productividad.	Los factores de riesgos pueden incidir en el cumplimiento de los objetivos propuestos por el sistema.	Se realizó una identificación de riesgos tanto al personal técnico y operario de la planta en forma aleatoria.	Los factores de riesgos están en un nivel alto, por lo que se acepta la hipótesis planteada.
Las políticas y procedimientos que la administración ha establecido presentan bajo rendimiento en el cumplimiento de sus objetivos.	Las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad.	La empresa no maneja de manera correcta la separación adecuada de las responsabilidades, ya que están ayudan asegurar todas las acciones necesarias para abordar los riesgos.	Las actividades de control que maneja la empresa es a conveniencia, por lo tanto su nivel de registro es moderado, comprobando que la hipótesis planteada se rechaza.
El sistema de información y comunicación determinó que los datos son ingresados de manera adecuada.	Los sistemas de información eficientes son orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.	Los procesos y operaciones en la empresa no se emplean herramientas adecuadas para medir el cumplimiento en el manejo y control de la misma.	La empresa no emplea herramientas administrativas apropiadas en el registro de las operaciones, pero aun así su riesgo de control es moderado, por lo que la hipótesis proyectada se acepta.
La actividad de monitoreo de las operaciones son realizadas de manera moderada por la administración.	La actividad de monitoreo es la evaluación constante y periódica por parte de la administración de la eficacia del diseño y funcionamiento de la estructura del control interno.	La entidad tiene controles de monitoreo son innecesarios.	La empresa no modifica de manera periódica la actividad de monitoreo, por lo que la hipótesis planteada se rechaza.

4.5. DISCUSIÓN.

En esta investigación se planteó como objetivo “Determinar el Control Interno y su relación con los niveles de la productividad de la Agrícola Bananera SOLEDAD”, en la cual se analizó y evaluó el Control Interno para medir el grado de eficiencia de cada uno de los controles de acuerdo con el Método COSO I.

La ejecución de una auditoría a la evaluación del Control Interno de la Agrícola Bananera, tiene un efecto favorable ya que a través del análisis, se determinó las deficiencias del mismo en cuanto a su alcance y aplicación de las operaciones diarias, y finalmente se emitió un informe de auditor independiente en base a los hallazgos detectados, se propone alternativas y recomendaciones para la mejor toma de decisiones por parte de la gerencia.

Según: Samuel Alberto Mantilla B. 2009. “AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO”.2da Edición. Bogotá. Dice:

Qué el Control Interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la empresa va a cumplir con sus objetivos y metas y que para ello se debe de cumplir con los siguientes objetivos:

1.- Confiabilidad de los Informes Financieros.
2.- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
3.- Cumplimiento con las leyes y reglamentos.

El trabajo de investigación se realizó a través de la evaluación del Control interno bajo el modelo COSO, para verificar si la entidad auditada cumplía con cada uno de sus objetivos planteados.

Algunos gerentes no tienen conocimientos de que una entidad por más pequeña que sea, sin importar su tamaño y estructura, enfrentan una gran cantidad riesgos internos y externos más que todo en las empresas que son dedicadas a la producción ya que para ello hay que contar con un personal que tenga integridad y valores éticos.

Según: (Fonseca, 2011, p.48).- "El control interno está integrado en los procesos de la organización y forma parte de las actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo y representa una herramienta útil para la administración. Por lo tanto no es sustituto de las acciones que debería adoptar la gerencia en cumplimiento de sus legítimas obligaciones. Los componentes del COSO, hacen las veces de criterios generales que aseguran la preparación de estados financieros libres de errores materiales o fraude, dentro de niveles de riesgo aceptable."

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Una vez terminado el desarrollo del trabajo de investigación sobre la evaluación del Control Interno, se ha realizado un análisis técnico - profesional y se ha llegado a las conclusiones que se detallan a continuación:

- ✓ Los estándares de eficiencia son moderados, cumpliendo con sus procesos y procedimientos, brindando un servicio oportuno y ágil; así mismo, dentro de la entidad se vive y se observa un ambiente de control moderado, lo que es saludable e indica que las relaciones interpersonales son buenas, sin que se imponga la indisciplina.

- ✓ Los controles implementados como el desarrollo de la tecnología y las alteraciones en el escenario económico, son unos de los riesgos que afectan al crecimiento de la productividad de la Agrícola Bananera.

- ✓ Las actividades de control de separación de segregación de funciones y responsabilidad operativa separada de la responsabilidad de registro contable, no son aplicadas de manera adecuada de acuerdo a las políticas y procedimientos de la empresa.

- ✓ La empresa no cumple de manera adecuada los registros y procesos de las operaciones para comunicar de manera efectiva sus reportes

- ✓ La actividad de monitoreo en relación a la estructura y funcionamiento del proceso de su información financiera no se modifica de forma periódica, afectando de esta manera el desempeño del control interno de la empresa.

5.2. Recomendaciones

Una vez que se han determinado las conclusiones, es pertinente proponer el desarrollo de formas de solucionar las debilidades de la empresa que se han hallado en el transcurso de este trabajo investigativo, por lo que se dan las recomendaciones que a continuación se presentan:

- ✓ Además de crear un ambiente de control eficiente, eficaz y de mantener un proceso continuo de evaluación de los riesgos, la empresa debe definir orientaciones y acciones dirigidas para fortalecer el manejo del Control Interno.

- ✓ La empresa debería incorporar controles adecuados para detectar riesgos provenientes y así mismo reducirlos a un nivel aceptable.

- ✓ Definir adecuadamente sus funciones y actividades que se realizan para cada proceso de sus operaciones, a través de un levantamiento de conocimientos enmarcados a la realidad de la empresa.

- ✓ Establecer un modelo operativo que permita emplear las herramientas administrativas adecuadas para medir el cumplimento de los objetivos de acuerdo a lo planeado.

- ✓ Se sugiere efectuar el monitoreo de manera periódica a las actividades con el fin de determinar que controles están operando de acuerdo con lo planeado al procesamiento de la información financiera.

6. BIBLIOGRAFIA

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- **BIBLIOGRAFIA BÁSICA**

MANTILLA B. Samuel Alberto. 2009. “AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO”.2da Edición. Bogotá. Pág. 65-94.

- **BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTARIA**

ISAZA SERRANO Alejandro Tadeo. (2012). “Sistema de Control Interno y Gestión de Calidad”. 1ra Edición. Bogotá, Colombia.

PILCO LORENA Elizabeth (2010) en su tesis “La ejecución del proceso de Control Interno Contable y su incidencia en el rendimiento laboral de Automotores de la Sierra S.A.”

MCGRAW-HILL en su colección “La Biblioteca McRae-Hill De Contabilidad”.

BLANCO LUNA Yanel. (2012). “Auditoría Integral normas y procedimientos”, 2da Edición. Bogotá, Colombia.

AMAT ORIOL . (2010). “Análisis Integral de Empresas”, 1ra Edición.

ANZOLA ROJAS Servulo, (2010) “Administración de Pequeñas Empresas”, 3ra Edición

HERNANDEZ Roberto.(2010) “Metodología de la Investigación” 5ta Edición.

JARAMILLO BETANCUR Fernando. “Valoración de la Empresa” , (2011), 1ra Edición.

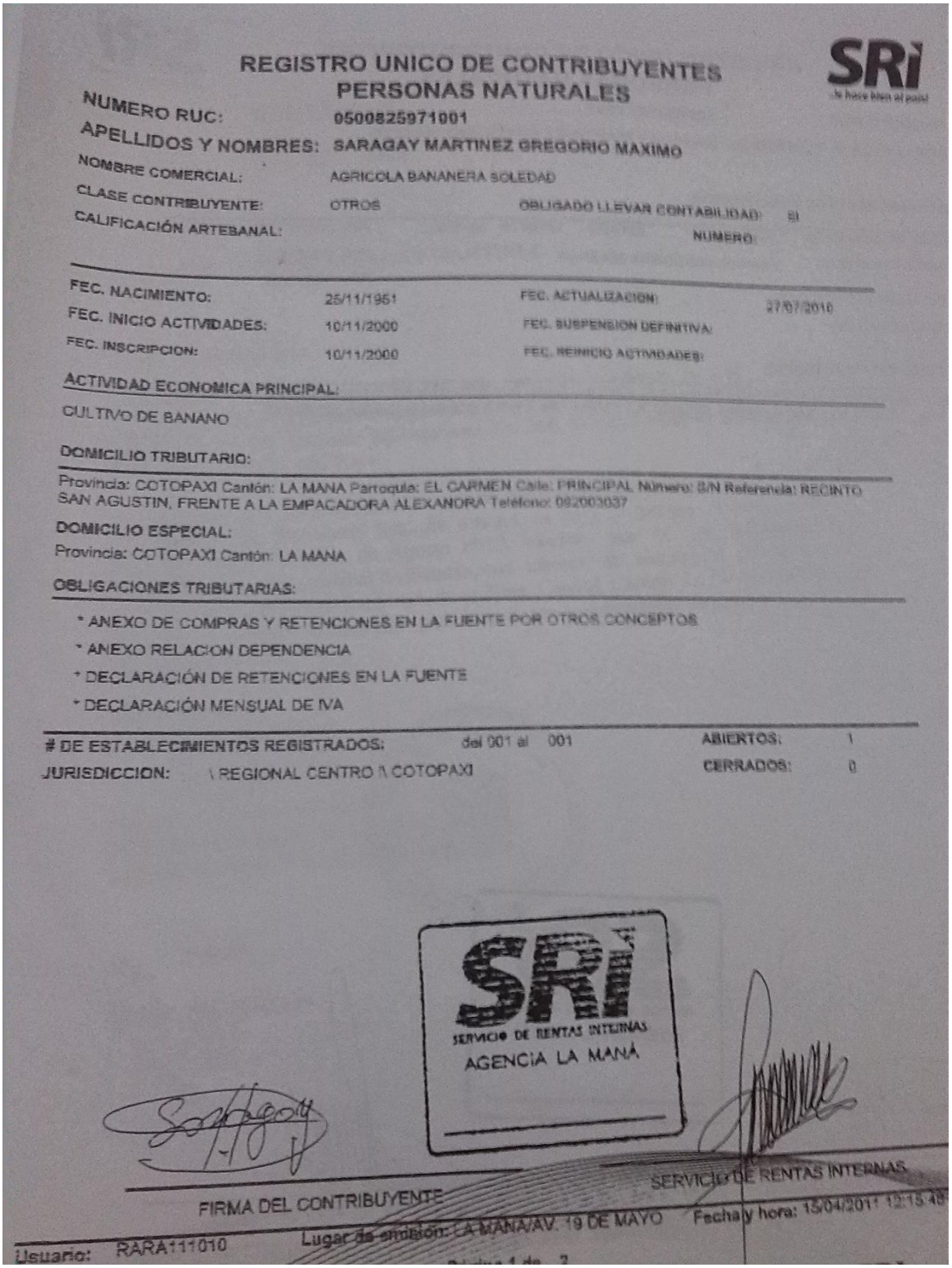
- **LINKOGRAFÍA**

La productividad (2013; Internet)

http://www.monografias.com/trabajos6/prod/prod.shtml

http://www.industrias.gob.ec/

7. ANEXOS



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

SRI

NUMERO RUC: 0500825971001
APELLIDOS Y NOMBRES: SARAGAY MARTINEZ GREGORIO MAXIMO
NOMBRE COMERCIAL: AGRICOLA BANANERA SOLEDAD
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:
NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 25/11/1951
FEC. ACTUALIZACION: 27/07/2010
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 10/11/2000
FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:
FEC. INSCRIPCION: 10/11/2000
FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
CULTIVO DE BANANO

DOMICILIO TRIBUTARIO:
Provincia: COTOPAXI Cantón: LA MANA Parroquia: EL CARMEN Calle: PRINCIPAL Número: S/N Referencia: RECINTO SAN AGUSTIN, FRENTE A LA EMPACADORA ALEXANDRA Teléfono: 092003037

DOMICILIO ESPECIAL:
Provincia: COTOPAXI Cantón: LA MANA

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:
* ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001
ABIERTOS: 1
JURISDICCION: \ REGIONAL CENTRO \\ COTOPAXI
CERRADOS: 0

SRI
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
AGENCIA LA MANÁ

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
Usuario: RARA111010
Lugar de emisión: LA MANA/AV. 19 DE MAYO
Fecha y hora: 15/04/2011 12:15:48
Página 1 de 2

BODEGA PARA FERTILIZANTES
CAP. 600 SACOS
PROHIBIDO
EL INGRESO
DE PERSONAS
NO AUTORIZADAS
TELEFONOS DE EMERGENCIA

BODEGA PARA MATERIALES
PROHIBIDO
EL INGRESO
DE PERSONAS
NO AUTORIZADAS
EXTINTOR DE
INCENDIOS
ESTO ES SUYO
CUIDELO

Nº01 SEMANA
COLOR DE CINTA
INTRUCION DE COSECHA 04-01-2014
OBSERVACIONES
14
13
12
11
10
09
08
07
Barrer
Calibrar 44
Calibrar 44
No Cortar
" "
" "
" "

SEMANA 51
DIA
FECHA
HORA
% CALIDAD RACIMO
RACIMOS CORTADOS
RAC./H/HI
CAJAS PROCESADAS
C/H/HI
RATIO
PESO
% MERMA
07:00
08:00
09:00
10:00
11:00
12:00
13:00
14:00
15:00
16:00
17:00
18:00
TOTAL
OBSERVACIONES:
TIEMPO PERDIDO POR:
COMIDA:
MATERIAL:
FALTA DE FRUTA:
MECANICO:
OTROS:
HORA
% CALIDAD
07:00
08:00
09:00
10:00
11:00
12:00
13:00
14:00
15:00
16:00