



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

Tema:

“CONTROL INTERNO AL INVENTARIO DE MATERIALES Y PRODUCTOS QUÍMICOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA, AÑO 2013”

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

Autora:

MÓNICA KATHERINE GARAY VILLACIS

Directora:

C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO, MSc.

QUEVEDO – ECUADOR

2015



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

Tema:

“CONTROL INTERNO AL INVENTARIO DE MATERIALES Y PRODUCTOS QUÍMICOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA, AÑO 2013”

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

Autora:

MÓNICA KATHERINE GARAY VILLACIS

Directora:

C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO, MSc.

QUEVEDO – ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, **MÓNICA KATHERINE GARAY VILLACIS**, 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.

Mónica Katherine Garay Villacis

AUTORA

CERTIFICACIÓN

La suscrita, **C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO, MSc.** docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la **Señora MÓNICA KATHERINE GARAY VILLACIZ**, realizó el proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A, titulado: **“CONTROL INTERNO AL INVENTARIO DE MATERIALES Y PRODUCTOS QUÍMICOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA, AÑO 2013”**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.
DIRECTORA



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

Presentado al Honorable Consejo Académico como requisito previo para la
obtención del título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Aprobado:

Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño, MSc.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar, MSc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

C.P.A. Mónica María Sandoval Cují, MSc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

QUEVEDO - ECUADOR

2015

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, ser maravilloso que me diera fuerza y fe para creer lo que me parecía imposible terminar.

Un agradecimiento a mi hijo Jordán Albán, porque él tuvo que soportar largas horas sin la compañía de su madre, sin poder entender, a su corta edad, él porqué prefería estar frente a la pantalla de un computador y no jugando con él. A pesar de ello, cada vez que podíamos reunirnos aprovechamos hermosos momentos en los que su sonrisa me llenaba de ánimo y fuerza para que siga adelante.

A mi familia, por ayudarme con mi hijo mientras realizaba investigaciones y por estar a mi lado en cada momento de mi vida.

Mi eterno agradecimiento para mi querida Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Facultad de Ciencias Empresariales, Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A, en la que aprendí las mejores enseñanzas.

A mis distinguidos maestros y en especial a mi directora de tesis C.P.A. Susana Chang Rizo, MSc. por su apoyo constante y quien fue mi guía principal en esta meta propuesta.

DEDICATORIA

Al culminar una etapa más de mi vida estudiantil la presente tesis se la dedico a mi familia que gracias a su apoyo pude concluir la carrera.

A Dios por estar en todo los momentos de mi vida.

A mis padres por haber forjado la persona que soy en la actualidad, muchos de mis logros se los debo a ellos entre los que se incluye este.

A mi madre por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.

A mi padre por los ejemplos de perseverancia y constancia que lo caracterizan y que me ha infundado siempre, por los valores de respeto y confianza asía uno mismo. Me formaron con reglas y con algunas libertades, pero al final de cuentas, me motivaron constantemente para alcanzar mis anhelos, todo el esfuerzo reflejado en mis padres ya que sin su apoyo, no hubiese alcanzado esta meta.

A mi esposo Luis Albán, por creer en mi capacidad aunque hemos pasado momentos difíciles siempre ha estado brindándome su comprensión, cariño y amor.

Mónica Katherine Garay Villacís.

ESQUEMA DE CODIFICACIÓN.

(DUBLIN CORE) ESQUEMA DE CODIFICACIÓN

1	Título / title	M	Control Interno al inventario de materiales y productos químicos y su incidencia en la rentabilidad de la Hacienda Nayda, Parroquia El Vergel, Cantón Valencia, Año 2013.
2	Creador / Creator	M	Universidad Técnica Estatal de Quevedo: Mónica Katherine Garay Villacis.
3	Materia/ subject	M	Facultad de Ciencias Empresariales: Carrera Contabilidad y Auditoría, C.P.A. Control Interno Administrativo.
4	Descripción / Description	M	La investigación se realizó en el Cantón Valencia, Provincia de Los Ríos, el objetivo principal consistió en evaluar el Control Interno al inventario de productos químicos y materiales y la incidencia en la rentabilidad de la Hacienda NAYDA en el año 2013; entre los objetivos específicos se plantea evaluar el control del registro del inventario y analizar el cumplimiento de la normativa.
5	Editor/Publisher	M	Facultad de Ciencias Empresariales: Carrera Contabilidad y Auditoría C.P.A: Mónica Katherine Garay Villacis.
6	Colaborador/contributor	O	C.P.A Fresia Susana Chang Rizo, MSc.
7	Fecha / Date	M	20-04-2015.
8	Tipo/ Type	M	Proyecto de Investigación.
9	Formato/ Format	R	Doc. Word 2010; pdf.
10	Identificador/identifier	M	http://biblioteca.uteg.edu.ec
11	Fuente/Source	O	Investigación administrativa. Control Interno Administrativo.
12	Lenguaje/Language	M	Español.
13	Relación/Relation	O	Ninguno.
14	Cobertura/Coverage	O	Sector privado. Hacienda NAYDA, Cantón Valencia.
15	Derechos/Rights	M	Ninguno
16	Audiencia/Audience	O	Proyecto de investigación (Research Project)

ÍNDICE GENERAL

Contenido	Pág.
Portada.....	i
Hoja en blanco.....	ii
Tema.....	iii
Declaración de Autoría y cesión de derecho.....	iv
Certificación.....	v
Tribunal de Tesis.....	vi
Agradecimiento.....	vii
Dedicatoria.....	viii
Esquema de codificación.....	ix
Índice general.....	x
Índice de cuadros.....	xv
Índice de figuras.....	xvi
Índice de anexos.....	xvii
Resumen Ejecutivo	xviii
Abstract.....	xix
CAPÍTULO I	
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. INTRODUCCIÓN.....	2
1.2. PROBLEMATIZACIÓN.....	3
1.2.1. Planteamiento del problema de investigación.....	4
1.2.1.1. Diagnóstico.....	5
1.2.1.2. Pronóstico.....	6
1.2.1.3. Control de Pronóstico.....	6
1.2.2. Formulación del Problema.....	6
1.2.3. Sistematización del Problema.....	6
1.3. JUSTIFICACIÓN.....	7
1.4. OBJETIVOS.....	8
1.4.1. General.....	8

1.4.2.	Específicos.....	8
1.5.	HIPÓTESIS.....	9
1.5.1.	General.....	9
1.5.2.	Específicas.....	9
1.6.	VARIABLES.....	9
1.6.1.	Independientes.....	10
1.6.2.	Dependientes.....	10
CAPITULO II		
MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN.....		
2.1.	FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	12
2.1.1.	Control Interno.....	12
2.1.1.1.	Definición y objetivos.....	12
2.1.1.2.	Objetivos del control.....	12
2.1.1.3.	Componentes del Control Interno.....	13
2.1.1.3.1	Ambiente de control.....	13
2.1.1.3.2	Evaluación de riesgos.....	19
2.1.1.3.3	Actividades de control.....	20
2.1.1.3.4	Información y comunicación.....	22
2.1.1.3.5	Monitoreo.....	25
2.1.2.	Costos.....	26
2.1.2.1	Contabilidad de costes.....	26
2.1.2.2.	Clasificación de los costes.....	27
2.1.3.	Métodos de Evaluación de Inventarios.....	29
2.2.	FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL.....	32
2.2,1	Control Interno.....	32
2.2.2.	Empresa.....	32
2.2.3.	Hacienda.....	33
2.2.4.	Inventario.....	33
2.2.5.	Incidencia.....	34
2.2.6.	Materiales.....	34
2.2.7.	Productos Químicos.....	34
2.2.8.	Rentabilidad.....	34

2.3.	FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	35
2.3.1.	COSO I.....	35
2.3.1.1	Componentes de la administración de riesgo del emprendimiento del COSO I.....	35
2.3.2.	Control Tributario.....	36
2.3.3.	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2).....	42
2.3.4	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 41).....	57
2.3.4.1.	Agricultura.....	57
CAPITULO III		
	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	67
3.1.	MATERIALES Y MÉTODOS.....	68
3.1.1.	Materiales.....	68
3.1.2.	Métodos de Investigación.....	68
3.1.2.1.	Analítico - sintético	68
3.1.2.2.	Inductivo – deductivo.....	69
3.2.	TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	69
3.2.1.	De campo	69
3.2.2.	Documental.....	69
3.2.3	Técnicas de investigación.....	70
3.2.3.1.	Observación.....	70
3.2.3.2.	Encuesta.....	70
3.2.3.3.	Entrevista.....	70
3.2.3.4.	Cuestionarios.....	71
3.3.	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	71
3.3.1.	Diseño no Experimental.....	71
3.3.2.	Creación de la firma de Auditoría Ficticia.....	71
3.4.	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	72
3.4.1.	Población.....	72
3.4.2.	Muestra.....	72
CAPITULO IV		
	RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	74
4.1.	RESULTADOS.....	75

4.1.1.	Operacionalización de la Hipótesis.....	75
4.1.2.	Planificación.....	77
4.1.2.1	Solicitud de la investigación.....	77
4.1.2.2.	Carta de presentación.....	78
4.1.2.3.	Contrato.....	79
4.1.2.4.	Índice de referencias.....	84
4.1.2.5.	Marcas.....	85
4.1.2.6.	Plan global de Control Interno.....	86
4.1.2.7.	Programa de Control Interno	87
4.1.2.7.1	Visita a las instalaciones de la Hacienda Bananera NAYDA del Cantón Valencia.....	88
4.1.2.7.2	Antecedentes de la Hacienda Bananera NAYDA del Cantón Valencia.....	90
4.1.2.7.3	Entrevista aplicada Hacienda Bananera NAYDA del Cantón Valencia.....	91
4.1.2.7.3.1.	Entrevista Gerente de Hacienda NAYDA.....	91
4.1.2.7.3.2.	Entrevista dirigida Oficinista.....	92
4.1.2.7.3.3	Entrevista dirigida al Bodeguero.....	93
4.1.2.7.4	Encuesta aplicada al personal de campo de la Hacienda NAYDA.....	94
4.1.2.7.5	Plan estratégico de la Hacienda Bananera NAYDA.....	102
4.1.2.7.6	Organigrama Funcional de la Hacienda Bananera NAYDA.....	104
4.1.2.7.7	Análisis FODA de la Hacienda Bananera NAYDA.....	106
4.1.2.7.8	Flujograma del proceso de control de inventario en la Hacienda Bananera NAYDA.....	107
4.1.2.8	Programa de Control Interno: Fase II Ejecución.....	111
4.1.2.8.1	Cuestionarios de Control Interno.....	112
4.1.2.8.2	Evaluación del riesgo de control.....	124
4.1.2.8.3	Medición del Riesgo de Auditoría.....	125
4.1.2.8.4	Resumen de los inventarios de la Hacienda bananera NAYDA.....	127

4.1.2.8.5	Evaluación de los Indicadores de Rentabilidad de los Inventarios de la Hacienda Bananera NAYDA.....	129
4.1.2.8.6	Hoja de Hallazgos.....	131
4.1.2.8.7	Evaluación de los Indicadores de eficiencia y eficacia en la Hacienda Bananera NAYDA	136
4.1.2.9	Programa de Control Interno: Fase III Comunicación de Resultados.....	141
4.1.2.9.1	Carta de Presentación de Resultados.....	142
4.1.2.9.2	Informe de Control Interno.....	143
4.1.3	Aprobación y desaprobación de la Hipótesis.....	149
4.2	DISCUSIÓN.....	151
CAPITULO V		
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		153
5.1.	Conclusiones.....	154
5.2.	Recomendaciones.....	155
CAPITULO VI		
BIBLIOGRAFIA.....		156
6.1	Literatura citada.....	157
6.2.	Lincografía.....	158
CAPITULO VII		
ANEXOS.....		159

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro		Pág.
1	Materiales y equipos de la investigación.....	68
2	Población de la Hacienda Bananera NAYDA.....	72
3	Muestra de la Hacienda Bananera NAYDA.....	73
4	Matriz de Operacionalización de la Hipótesis.....	75
5	Responsable entrega de Materiales y Productos Químicos.....	94
6	Trato recibido en el Área de Trabajo.....	95
7	Seguridad personas que trabajan en la Hacienda....	96
8	Materiales necesarios para realizar el Trabajo en la Hacienda.....	97
9	Entrega de Materiales y Productos Químicos con órdenes de Pedido.....	98
10	Empleo de Guías de Remisión en el Área de Bodega.....	99
11	Empleo de Personas con Discapacidad en la Hacienda.....	100
12	Cumplimiento de Normas de Seguridad Industrial...	101
13	FODA de la Hacienda Bananera NAYDA.....	106

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura		Pág.
1	Responsable entrega de Materiales y Productos Químicos.....	94
2	Trato Recibido en el Área de Trabajo.....	95
3	Seguridad Personas que Trabajan en la Hacienda...	96
4	Materiales necesarios para realizar el Trabajo en la Hacienda.....	97
5	Entrega de Materiales y Productos Químicos con Órdenes de Pedido.....	98
6	Empleo de Guías de Remisión en el Área de Bodega.....	99
7	Empleo de personas con Discapacidad en la Hacienda.....	100
8	Cumplimiento de Normas de Seguridad Industrial...	101
9	Organigrama de la Hacienda Bananera NAYDA.....	104

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo		Pág.
1	Entrevista dirigida al Gerente de la Hacienda Bananera NAYDA.....	91
2	Entrevista dirigida al Asistente Contable de la Hacienda Bananera NAYDA.....	92
3	Entrevista dirigida al Bodeguero de la Hacienda Bananera NAYDA.....	93
4	Encuesta aplicada al Personal de Campo de la Hacienda NAYDA.....	94
5	Solicitud de la Investigación.....	165
6	Aceptación de la Empresa.....	166
7	Certificación de la Empresa.....	167
8	Mapa de Ubicación Hacienda NAYDA.....	168
9	Foto entrevista realizada al oficinista hacienda NAYDA	
10	Bodega de hacienda NAYDA.....	168
11	Materiales y Productos químicos hacienda NAYDA.....	169
12	Estado de Situación Financiera de la Hacienda Bananera NAYDA.....	171
13	Estado de Resultados de la Hacienda Bananera NAYDA.....	172
14	Registro de egreso de la Hacienda bananera NAYDA...	173
15	Registro de ingreso de la Hacienda bananera NAYDA.....	173
16	Registro de enfunde de la Hacienda bananera NAYDA.....	174

RESUMEN EJECUTIVO

La investigación realizada en la hacienda NAYDA se origina por la necesidad de evaluar el Control Interno al inventario de materiales y productos químicos del área de bodega y su incidencia en la rentabilidad en el año 2013; para tal efecto el planteamiento de los objetivos es Evaluar el Control Interno, el registro de inventario, analizar el cumplimiento de la normativa, estimar el efecto en la rentabilidad y presentar el informe de Control Interno. Los métodos de análisis – síntesis e inductivo - deductivo dieron respuesta a los riesgos detectados en el estudio, en lo que respecta al tipo de investigación se enmarcó en la de campo y documental permitiendo la revisión de la normativa vigente para estimar el cumplimiento en el registro de inventario por medio de pruebas sustantivas y documentos que evidenció las debilidades del área de bodega. El diseño y aplicación de los cuestionarios de Control Interno se enmarca en el COSO I y en el debido proceso. Entre los resultados se destaca que al consultar al personal de campo de la existencia de un responsable de entregas de materiales, en un 100% expresaron que lo realiza el bodeguero. En lo referente al riesgo inherente se establece en un 59%, el riesgo de detección en un 15% y el riesgo global de auditoría en 2.60%. El riesgo de control de la Hacienda NAYDA es del 29.38% y el nivel de confianza en 70.62% establecido como moderado. El informe de Control Interno se elabora en base a los resultados y hallazgos que desfavorece el desarrollo organizacional de la organización. Finalizando con las conclusiones y recomendaciones del proyecto detallando el incumplimiento en la NIC 2 en lo referente al registro, manejo, custodia y conservación del inventario de materiales y productos químicos y del correcto empleo de la información en el área de bodega de la empresa.

ABSTRACT

Research conducted at the hacienda NAYDA is caused by the need to assess the Internal Control to the inventory of materials and chemical products in the area of Winery and its impact on profitability in the year 2013; for this purpose the approach of the objectives was the following: assess Internal Control and registration of inventory, analyze the compliance, estimate the effect on profitability and introduce the Internal Control report. Methods of analysis - synthesis and inductive - deductive responded to the risks detected in the study, in regards to the type of investigation was part of the field and documentary allowing the review of existing regulations to estimate compliance in the inventory record through substantive evidence and documents which revealed the weaknesses of the winery area. The design and implementation of Internal Control questionnaires is framed in the COSO I and due process. The results include that to refer to the existence of a responsible delivery of materials for field staff, 100% expressed that the winemaker is done. In relation to the inherent risk is set at 59%, the risk of detection by 15% and the overall risk of audit in 2.60%. The risk of control Hacienda NAYDA is the 29.38% and the level of confidence in 70.62% established as moderate. Internal Control report is made based on the results and findings that discourage the organizational development of the organization. Ending with the conclusions and recommendations of the project detailing the breach in IAS 2 in relation to the registration, management, custody and maintenance of the inventory of materials and chemicals and the correct use of the information in the area of warehouse of the company.

CAPÍTULO I
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. INTRODUCCIÓN.

El Control Interno es una estrategia de la gestión administrativa para responder ante la presencia de los riesgos que pueden ser significativos en una organización y evitar fraudes de índole económico, operativo y funcional, esto implica que las actividades productivas, financieras y de distribución deben ser enmarcadas en esta herramienta de eficiencia y eficacia en todas las áreas de la empresa; del adecuado empleo depende su efectividad operativa y el acceso a la información que contribuya a la toma de decisiones en favor de la entidad.

Dentro de este contexto, es primordial contar con una metodología de Control Interno que contribuya a alcanzar las metas programadas en la empresa y al cuidado de los bienes, además disponer de un registro permanente de inventario para determinar la rotación de los productos, las existencias y la reposición oportuna para proseguir con la actividad del giro del negocio.

Siendo necesario y oportuno el análisis de las causas y consecuencias originadas por el inadecuado o inexistente levantamiento de inventario; por tal motivo en el desarrollo de la presente investigación se propone conocer el grado de control al inventario de los productos químicos y materiales en la Hacienda Bananera NAYDA de la Parroquia El Vergel del Cantón Valencia; cuyo resultado se dará a conocer en un informe para que la dirección tome correctivos ante las falencias detectadas y al final disponga de un estado de situación económica real de la organización.

La estructura del proyecto de investigación está conformada por los siguientes capítulos:

Capítulo I: Consta del marco contextual de la investigación, destacándose la introducción, planteamiento y formulación del problema, justificación, objetivo general, específicos y la hipótesis.

Capítulo II: Se presenta el marco teórico de la investigación, fundamentado de manera teórica, conceptual y legal.

Capítulo III: Destinado a la metodología de la investigación, el mismo que se encuentra integrado por los materiales, métodos, técnicas e instrumentos, fuentes primarias y secundarias concernientes al tema de Control Interno en el manejo de inventario.

Capítulo IV: Está integrado por los resultados y discusión del Control Interno de acuerdo a los objetivos formulados en la investigación.

Capítulo V: Corresponde a conclusiones y recomendaciones sobre el Control Interno aplicado en la investigación.

Capítulo VI: Contiene la bibliografía que respalda al marco teórico de la investigación de Control Interno.

Capítulo VII: Incluye los anexos de la investigación de Control Interno aplicado en la Hacienda bananera NAYDA.

1.2. PROBLEMATIZACIÓN.

El Control Interno en el mundo empresarial perfecciona los sistemas, procesos y viejas praxis en el cuidado de los recursos de las organizaciones porque propone una valoración exacta de los componentes que lo integran. En este contexto, la producción bananera mundial en los últimos años ha puesto en escena económica la presencia de nuevos países que se dedican a esta actividad y que compiten en la aplicación de políticas innovadoras para incrementar los niveles de producción y comercialización de esta fruta apetecida por la población; aquí el Control Interno evalúa y determinó resultados acertados en cuanto a calidad, rendimiento productivo, control de plagas y enfermedades, optimización del excedente del proceso en la elaboración de cajas para la exportación.

Los cambios e innovaciones del mercado bananero ecuatoriano son necesarios ante la globalización que incitó a buscar estrategias empresariales para sobrevivir y competir; para lograrlo se necesitó del empleo de herramientas e instrumentos técnicos eficientes como el Control Interno que enfrentó y contrarrestó los riesgos en que incurrió la organización, que benefició la toma de decisiones y que facilitó el logro de la rentabilidad empresarial.

En el ámbito local, la empresa del banano necesita de un Control Interno estricto que mejore los vulnerables sistemas de control que en determinados casos se emplearon sin ningún tipo de especificaciones técnicas, además no se consultó y aplicó la normativa legal dispuesta.

El trabajo investigativo fue desarrollado durante el año 2013 en la Hacienda NAYDA de la Parroquia El Vergel del Cantón Valencia, empresa dedicada a la producción y comercialización de banano, desde hace cuatro años, cuenta con una planta de 96 empleados y una extensión de terreno de 127.51 ha., siendo los principales destinos de exportación Ucrania, China, Rusia, Turquía y Estados Unidos.

1.2.1. Planteamiento del Problema de Investigación.

En el proceso administrativo es de vital importancia emplear el Control Interno como una herramienta eficaz para proteger los recursos y bienes de la empresa; y lograr que las operaciones y actividades se desarrollen con eficiencia, bajo esta premisa la hacienda NAYDA necesita evaluar el procedimiento para el registro de entradas y salidas del inventario empleado en la producción y comercialización del banano; la vigilancia rigurosa genera resultados de existencias fidedignos, también disminuirá los faltantes de productos y materiales.

La meta de la hacienda es generar rentabilidad en sus operaciones; desafortunadamente la dirección de la empresa no ha propuesto alternativas coherentes para aplicar un adecuado Control Interno en el área de bodega de

las cantidades en existencia, valuación, localización del inventario y determinar si el empleo del capital invertido en el mismo ha sido eficiente. Sumándose el desconocimiento de las pérdidas por la acumulación, desperdicio e insuficiencia de productos químicos y materiales o la realización de compras innecesarias.

Por otra parte, la hacienda NAYDA presenta una desventaja competitiva porque no cuenta con control interno alguno que le permita evaluar el inventario lo que genera imprecisión en la información reportada, en especial en la determinación del costo de producción y la utilidad. El registro del inventario se lo hace de forma general haciendo difícil determinar el abastecimiento y rotación del mismo ocasionando desorganización en el área de bodega lo que incide en el crecimiento económico de la empresa.

La investigación explora a detalle la situación actual de la hacienda NAYDA y propone la evaluación del Control Interno a los inventarios como solución a la problemática arriba descrita, con el fin de optimizar los recursos de la empresa que contribuya al cumplimiento de los objetivos propuestos, la disminución del riesgo y el máximo rendimiento financiero y una óptima gestión administrativa.

1.2.1.1. Diagnóstico.

La hacienda NAYDA presenta un deficiente Control Interno al inventario de materiales y productos químicos lo que incide en la rentabilidad y crecimiento empresarial de la misma.

Causas.

- Deficiente aplicación de normativa y procedimiento de inventario.
- Desorganización en el área de bodega.
- Inexistente control de inventarios.
- Registro deficiente de la rotación de inventario.

Efectos.

- Resultados y operaciones ejecutados erróneas.
- Ineficacia en la gestión de logística.
- Descenso en el nivel de rentabilidad.
- Inexactitud del saldo de las existencias.

1.2.1.2. Pronóstico.

- Sanciones por organismos de control.
- Expiración de materiales y productos químicos.
- Pérdida de capital operacional que genera endeudamiento.
- Resultados inexactos en la cuenta de inventarios.

1.2.1.3. Control de Pronóstico.

- Reglamentación interna de la empresa.
- Manual de funciones organizacional.
- Estados financieros.
- Registros contables oportunos.

1.2.2. Formulación del Problema.

¿De qué forma incide el Control Interno al inventario de Materiales y Productos químicos en la rentabilidad de la Hacienda NAYDA, parroquia El Vergel, cantón Valencia?

1.2.3. Sistematización del Problema.

La hacienda bananera NAYDA del Cantón Valencia debe direccionar sus operaciones a la eficiencia y eficacia con que se desarrollan los procesos con la intención de minimizar los riesgos y alcanzar la mayor rentabilidad motivo por

el cual debe realizar una evaluación del Control Interno direccionada al ciclo de inventarios de los productos químicos y materiales con el firme propósito de disponer de información real que aporte a la toma de decisiones en el caso de encontrar inconsistencia en el registro de la cuenta de existencias y sus respectivos movimientos y saldos. Bajo este argumento se hace plantean las siguientes subpreguntas de investigación:

- ¿Cómo se evalúa el cumplimiento de la normativa para el registro y control del inventario en la hacienda NAYDA?
- ¿De qué manera se registra el inventario en la hacienda NAYDA?
- ¿Qué efectos produce en la rentabilidad el Control Interno de inventarios en la hacienda NAYDA?
- ¿Cuál es el resultado de la evaluación del Control Interno en la hacienda NAYDA?

1.3. JUSTIFICACIÓN.

La finalidad de ejecutar la evaluación del Control Interno al inventario de los productos químicos y materiales de la hacienda NAYDA incluye una efectiva gestión empresarial referente a las tareas de administración del inventario.

La metodología de registro que abarca la normativa y los métodos de control; la determinación de saldos de la rotación de las existencias; la eficacia de este estudio garantiza cumplir los objetivos planteados y disponer de un levantamiento de inventario eficaz en la empresa.

Desde esta perspectiva, se deja en claro que la evaluación del control efectivo de inventarios en la hacienda se realiza con la intención de minimizar los costos y presentar estados económicos reales; además de corroborar el adecuado uso de los recursos.

La prevención de fraudes y de riesgos permite la corrección a tiempo de los hallazgos encontrados en el área de bodega y que serán confrontados en un informe direccionado a la dirección de la empresa.

Expuesta la connotación que tiene el Control Interno en las organizaciones como herramienta de calidad y de eficacia para la custodia del ciclo de inventario por medio de una gestión oportuna, eficiente y eficaz facilita cumplir con las metas planificadas en la hacienda NAYDA.

Al ser un proyecto examinado constantemente, es factible su realización porque se cuenta con el acceso a la información, recursos materiales, humanos y económicos para optimizar la gestión empresarial.

1.4. OBJETIVOS.

1.4.1. General.

Evaluar el Control Interno al inventario de productos químicos y materiales, y su incidencia en la rentabilidad de la Hacienda NAYDA, Parroquia El Vergel, Cantón Valencia, año 2013.

1.4.2. Específicos.

- Analizar el cumplimiento de la normativa para el registro de inventarios en la hacienda NAYDA.
- Evaluar el control del registro del inventario en la hacienda NAYDA.
- Determinar los efectos producidos en la rentabilidad de los inventarios en la hacienda NAYDA.
- Presentar un informe de los resultados obtenidos.

1.5. HIPÓTESIS.

1.5.1. General.

La evaluación del Control Interno al inventario de productos químicos y materiales determina la incidencia en la rentabilidad de la Hacienda NAYDA, Parroquia El Vergel, Cantón Valencia, año 2013.

1.5.2. Específicas.

- El examen al proceso del registro del inventario mejora el nivel de existencias en la hacienda NAYDA.
- La evaluación del cumplimiento de la normativa permite un eficiente registro y adecuado Control de Inventario en la hacienda NAYDA.
- La aplicación del Control Interno al Inventario faculta el empleo de indicadores de rentabilidad en la hacienda NAYDA.
- El informe de Control Interno presenta resultados para una oportuna toma de decisiones en la hacienda NAYDA.

1.6. VARIABLES.

1.6.1. Independientes.

- Examen al registro de inventario.
- Cumplimiento de la normativa.
- Evaluación del Control Interno de inventario.
- Ejecución del Control Interno.

1.6.2. Dependientes.

- Cruce de información de existencias.
- Registro y adecuado control de inventarios.
- Indicadores de rentabilidad.
- Resultados de la gestión de inventarios.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.

La revisión de literatura estará sustentada en el texto de Oswaldo Fonseca, 2011. Sistemas de control interno para organizaciones. Primera edición. IICO Ediciones. Lima. Pág. 40- 90 que corresponde a la siguiente secuencia.

2.1.1. Control Interno.

2.1.1.1. Definición.- El Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentarla adherencia a las políticas prescritas por la administración (**Fonseca, 2011**).

2.1.1.2. Objetivos del Control.- Los objetivos de control se presentan en tres rangos:

- ✓ **Efectividad y eficiencia en las operaciones:** Este objetivo se refiere a los controles internos diseñados por la gerencia, para asegurar que las operaciones son ejecutadas con efectividad, es decir, tal como fueron planeadas. En cambio, la eficiencia está orientada al correcto uso de los recursos y tienen relación, por ejemplo, con: activo fijo, efectivo, inventarios y la imagen de la organización (**Fonseca, 2011**).
- ✓ **Confiabilidad de la información financiera.** Este objetivo se refiere a las políticas, métodos y procedimientos diseñados por la entidad para asegurar que la información financiera es válida y confiable. Una información es válida, si se refiere a las operaciones o actividades que ocurrieron y tienen las condiciones necesarias para ser consideradas como tales, en tanto que una información es confiable cuando brinda confianza a quienes la usan (**Fonseca, 2011**).

- ✓ **Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.** Este objetivo se refiere a las políticas y procedimientos específicos establecidos por entidad para asegurarse que los recursos son ejecutados, de conformidad con las leyes y regulaciones aplicables (**Fonseca, 2011**).

2.1.1.3. Componentes del Control Interno.- El Control Interno está integrado en los proceso de la organización y forma parte de las actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo, y representa una herramienta útil para la gerencia. Por lo tanto, no es un 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. COSO, está conformado por cinco componentes interrelacionados de igual importancia. Cuatro de ellos se refieren al diseño y operación del Control Interno. El quinto componente, es decir, el monitoreo, está diseñado para asegurar que el Control Interno continua operando con efectividad. (**Fonseca, 2011**).

Los componentes del Control Interno, según el COSO son los siguientes:

2.1.1.3.1. Ambiente de Control.- Establece el tono general del control en la organización. Es el fundamento principal de todos los Controles Internos.

En relación con la cita textual, **Fonseca (2011)** señala:

Es el primer componente del COSO y es reconocido como el más importante por ser el tono de la cumbre de la organización. La atmósfera interior de los de arriba ejerce gran influencia en la conciencia de control de los de abajo, por lo que representa el ambiente apropiado para que los empleados desarrollen con efectividad las actividades de control que les han sido confiadas. (pág. 51)

En consecuencia, el ambiente de control es la primera línea de defensa en la organización para mitigar los riesgos. Un ambiente de control fuerte es la mejor señal que podría brindar una entidad hacia el exterior, debido a que es una poderosa herramienta que opera en la conciencia de las personas y las orienta para hacer siempre lo correcto, es decir, respetar las leyes, regulaciones, y normas internas dictadas por la entidad. Sus características más destacadas son:

- a) El ambiente de control ejerce influencia en el diseño de las actividades y en la determinación de sus objetivos y evaluación del riesgo, al igual que tiene repercusión en el resto de componentes de la estructura de Control Interno. También, la influencia se extiende a los sistemas y su funcionamiento:
- b) La cultura organizacional influye en el ambiente de control, es decir, se extiende a la conciencia del personal para realizar el control.
- c) Las entidades que disponen de un control eficaz se esfuerzan por disponer de personal competente, calificado, a quienes inculcan el sentido de integridad y conciencia sobre el control, estableciendo una actitud positiva desde el nivel más alto de la organización; y,
- d) El ambiente de control establece políticas y procedimientos, haciendo hincapié en los valores compartidos y en el trabajo en equipo para lograr los objetivos de la organización (**Fonseca, 2011**).

Los factores que forman parte del ambiente de control podrían clasificarse por su naturaleza en los siguientes factores:

- ✓ **Integridad y valores éticos.**

La integridad y los valores éticos son esenciales dentro el ambiente de control de la organización, debido a que estos factores se refieren a la calidad de las

personas que mantienen principios sólidos y tienen una actitud proactiva y correcta en las decisiones que adoptan **(Fonseca, 2011)**.

Al respecto **De Jaime Eslava (2013)** señala:

Los valores éticos fomentan la buena reputación de una empresa. Tales valores deben enmarcar la conducta de directivos y empleados, orientando su integridad y compromiso personal hacia la organización. Para afianzar esta reputación no basta el mero respeto a la ley, es decir, la eficacia de un sistema de control no puede estar por encima de la moral y la integridad de las personas que administran y supervisan estos controles, constituyen el basamento de toda la estructura de control **(De Jaime Eslava 2013, p. 21)**

El mal funcionamiento de la integridad y los valores éticos en una organización podría afectar el diseño, administración y monitoreo de otros componentes, y con ello, disminuir la calidad del sistema del Control Interno en su conjunto. Dos son los caminos más efectivos para transmitir en la organización el mensaje ético en un ambiente de control fuerte. En primer lugar, el buen ejemplo que demuestren con sus acciones los miembros de la junta de directores, el director ejecutivo y los gerentes, y en segundo lugar, la aprobación y divulgación del Código de Conducta **(Fonseca, 2011)**.

✓ **Filosofía y el estilo en las operaciones.**

La filosofía y el estilo en las operaciones reflejan, principalmente, el modo de actuar del director y ejecutivo y de los gerentes, en torno al manejo de la organización y, sobre todo, de su información financiera. El estilo en las operaciones, podría ser prudente o conservar en la realización de las operaciones, en tanto que en otros casos dicho estilo podría ser considerado agresivo **(Fonseca, 2011)**.

Estos asuntos que podrían traslucir el estilo de la gerencia y los peligros en la adopción de prácticas agresivas, con respecto al tratamiento contable de las operaciones, se ilustran a continuación:

- a) Pretender reconocer ingresos que no han sido realizados o registrados sobre la base de ventas contingentes.
- b) Incrementar los ingresos mediante el corte incorrecto de las ventas por el trimestre.
- c) Sobreestimar los ingresos pasados mediante la capitalización anticipada de ingresos a largo plazo derivados de contratos.
- d) Envío de pedidos al almacén al final del año fiscal y reconocimiento de las facturas como activo corriente.
- e) Aumentar las cuentas por cobrar por el atraso en el retorno del proceso de ventas.
- f) Incrementar el nivel de inventarios para asegurar la obtención de una línea de crédito.
- g) Registro inapropiado de la depreciación sobre activo fijo o amortización de intangibles.
- h) Revelaciones inadecuadas de operaciones fuera de balance con derivados y actividades financieras relacionadas.
- i) Sobreestimar la provisión por siniestros ocurridos, con basa a información insuficiente.
- j) Subestimar los gastos en el período fiscal.
- k) Reconocer los gastos como una partida del activo **(Fonseca, 2011)**.

✓ **Competencia del personal.**

Los objetivos en la organización no podrían lograrse si, no existe un ambiente de control que reconozca el conocimiento, las calificaciones y habilidades de las personas para ejecutar las actividades rutinarias en el día a día. Un ambiente de control fuerte, debe permitir a la gerencia fijar las competencias básicas del personal para llevar a cabo las actividades, y desarrollar las

acciones de entrenamiento que considere pertinente para ayudar a los empleados a mejorar sus habilidades y destrezas **(Fonseca, 2011)**.

El ambiente de control de una organización podría ser severamente afectado si, un número importante de puestos clave son desempleados por personas que no reúnen las habilidades y calificaciones necesarias, en cuyo caso, la gerencia debería evaluar este riesgo en forma permanente, sobre todo, cuando existen empleados que han sido encargados de realizar trabajos específicos, pero, que no reúnen las habilidades, entrenamiento o la inteligencia requeridas **(Fonseca, 2011)**.

✓ **La estructura organizativa.**

Toda empresa debe desarrollar una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y objetivos, que deberá estar plasmada en un algún tipo de herramienta gráfica. La estructura organizativa, formalizada en un organigrama, constituye el marco formal de autoridad y responsabilidad en el cual las actividades que se desarrollan en cumplimiento de los objetivos del organismo, son planeadas, efectuadas y controladas **(De Jaime Eslava, 2013)**.

Lo importante es que su diseño se ajuste a sus necesidades, esto es que proporcione el marco organizacional adecuado para llevar a cabo la estrategia diseñada para alcanzar los objetivos fijados. Lo apropiado de la estructura organizativa podrá depender, por ejemplo, del tamaño de la empresa. Estructuras altamente formales que se ajustan a las necesidades de una empresa de gran tamaño, pueden ser desaconsejables en una pyme **(De Jaime Eslava, 2013)**.

✓ **Las políticas de recursos humanos.**

El personal es el activo más valioso que posee cualquier empresa. Por ende, debe ser tratado y conducido de forma tal que se consiga su más elevado rendimiento. Debe procurarse su satisfacción personal en el trabajo que realiza,

propendiendo a que en éste se consolide como persona y se enriquezca humano y técnicamente. **(Fonseca, 2011)**.

✓ **Consejo de administración y comité de auditoría.**

La junta de directores es un factor clave que ejerce gran influencia en el ambiente de control de la organización. Es tal su importancia que a diferencia de otro órgano corporativo, un adecuado nivel de conocimiento y de experiencia podrían ser determinantes para garantizar la efectividad del Control Interno. El rol de la junta de directores podría ser descrito, como el mecanismo diseñado para prevenir la concentración del poder en manos de un pequeño grupo de altos gerentes, o el sistema de revisión de la compañía que monitorea el plan de negocios, y el cumplimiento de los acuerdos adoptados **(Fonseca, 2011)**.

En este apartado **De Jaime Eslava (2013)** sostiene:

La existencia de estos órganos dedicados al control, se vislumbra con mayor frecuencia en empresas de mayor envergadura. Su objetivo general es la vigilancia del adecuado funcionamiento del sistema de control de gestión y procurar el mejoramiento continuo del mismo. **(De Jaime Eslava 2013, p. 25)**.

La existencia de un comité de control o auditoría refuerza el sistema de Control Interno y contribuye positivamente al ambiente de control. Sin embargo, la mera existencia no es suficiente. Para su efectivo desempeño debe integrarse adecuadamente, es decir, con miembros de capacidad y trayectoria que exhiban además un grado elevado de conocimiento y experiencia que les permita apoyar objetivamente a la dirección mediante su guía y supervisión. Su actividad debe ejecutarse con:

- a) La independencia de criterio de los consejeros respecto de los temas más difíciles de la organización.

- b) La existencia de reuniones frecuentes entre consejeros, gerentes financieros y auditores externos e internos.
- c) La suficiencia y oportunidad con que se les provee información a los miembros del consejo, como así también, la suficiencia de la misma para analizar objetivos, estrategias, situación financiera, y acuerdos significativos **(De Jaime Eslava, 2013)**.

2.1.1.3.2. Evaluación de riesgos.- “El riesgo, definido como la probabilidad de que un evento afecte a la entidad, por lo que su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos involucrados que podrían afectar el logro de los objetivos de Control Interno” **(Fonseca, 2011, p.77)**.

Todas las organizaciones y empresas independientemente de su tamaño, naturaleza o estructura, se enfrentan a riesgos. Los riesgos afectan la posibilidad de la organización de sobrevivir, de competir con éxito para mantener su poder financiero y la calidad de sus productos o servicios. El riesgo es inherente a los negocios. No existe forma práctica de reducir el riesgo a cero. La dirección debe tratar de determinar cuál es el nivel de riesgo que se considera aceptable y mantenerlo dentro de los límites marcados. Los riesgos de negocio determinados por la alta dirección incluyen aspectos tales como:

- a) Clima de ética y presión a la dirección para el logro de objetivos.
 - b) Competencia, aptitud e integridad del personal.
 - c) Tamaño del activo, liquidez o volumen de transacciones.
 - d) Condiciones económicas del país.
 - e) Complejidad y volatilidad de las transacciones.
 - f) Impacto en reglamentos gubernamentales.
 - g) Procesos y sistemas de información automatizados.
 - h) Dispersión geográfica de las operaciones.
 - i) Cambios organizacionales, operacionales, tecnológicos y económicos.
- (Fonseca, 2011)**.

2.1.1.3.3. Actividades de control.- Se considera que el nivel del control sobre las transacciones podría resultar inefectivo, aun cuando en apariencia muestre un desempeño adecuado. Si un director ejecutivo tuviera interés en informar a terceros sobre la efectividad de sus controles internos, debería primero asegurarse de que no existen en su organización debilidades materiales de control interno como las señaladas anteriormente, en cualquiera de los componentes del COSO. No obstante, si lo hace, la conclusión final de los auditores independientes sobre la efectividad de los controles internos podría no ser satisfactoria para la organización **(Fonseca, 2011)**.

Las actividades de control por su naturaleza podrían clasificarse en controles detectivos, controles preventivos, controles manuales, controles informáticos, y controles de gerencia, los cuales se utilizan en la ejecución de las operaciones y en el desarrollo de sus tareas. Las actividades de control comprenden:

- a) Revisiones efectuadas por el director ejecutivo.
- b) Gestión directa de funciones por actividades.
- c) Proceso de información.
- d) Indicadores de rendimiento.
- e) Controles físicos.
- f) Segregación de funciones **(Fonseca, 2011)**.

La evaluación de las actividades de control debería considerar, entre otros aspectos, los siguientes:

✓ **Identificación de Controles Internos.**

Una de las primeras actividades que debe desarrollarse para la identificación de los controles en una organización, es la comprensión de los procesos más importantes del negocio. Algunas veces, es posible identificar las pistas de dichos procesos mediante las cuentas del balance y del estado de resultados y, específicamente, mediante la agrupación de cuentas relacionadas por su naturaleza. **(Fonseca, 2011)**.

No todos los procedimientos se realizan en las entidades. En otras, los procesos son más importantes y complejos, por lo que la implementación de procedimientos y controles están orientados a garantizar que todo funciona sin dificultades **(Fonseca, 2011)**.

✓ **Evaluación de riesgos en las actividades de control.**

Uno de los elementos más importantes del COSO fue la incorporación del concepto objetivos de control, con el fin de centrar la atención de las entidades en el funcionamiento de los controles y no, solamente, en los procesos. En este escenario, los objetivos de control representan los criterios, contra los cuales, podrían ser constados los procesos y procedimientos de la entidad, para determinar si los objetivos de control se están logrando. Estos objetivos podrían clasificarse en:

a) Objetivos de operaciones. Se refiere a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo los objetivos de rendimiento y salvaguarda de los recursos contra posibles pérdidas.

b) Objetivos de información. Se refiere a la preparación d estados financieros confiables y a la prevención de la falsificación de la información financiera.

c) Objetivos de cumplimiento. Se refieren al cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables **(Fonseca, 2011)**.

✓ **Documentación de las actividades de control.**

Podrían existir muchas maneras de documentar los controles, como punto de partida para el inicio de la evaluación de controles. Una de ellas es la narrativa que consiste en describir los procesos y procedimientos de control utilizados en el desarrollo de las actividades **(Fonseca, 2011)**.

✓ **Evaluación de las actividades de control.**

Las actividades de control deben ser evaluadas en el contexto de las políticas y procedimientos establecidos por la gerencia, con el fin de afrontar los riesgos relacionados con los objetivos de cada actividad importante. Por lo tanto, la evaluación debería considerar, en primer lugar, si las actividades de control tienen relación directa con el proceso de evaluación de riesgos, y si éstas son apropiadas para asegurar el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos por la gerencia. Sin embargo, la característica de esta evaluación es que debe concentrarse exclusivamente en cada actividad o control importante, incluyendo los controles generales y los controles sobre aplicaciones de los sistemas computarizados **(Fonseca, 2011)**.

2.1.1.3.4. Información y comunicación.- El componente información y comunicación, está conformado por los métodos y procedimientos diseñados por la organización para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones financieras que, generalmente, se muestran en una estructura formalizada denominada estados financieros. La calidad de la información financiera que brinda el sistema de información de la organización, es una condición que podría afectar la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones adecuadas y controlar con efectividad las operaciones.

Los factores que integran según el COSO este componente son **(Fonseca, 2011)**:

✓ **Información financiera.**

A pesar que la organización use programas (software) adecuados para el procesamiento de información y la emisión de reportes, es necesario tener especial cuidado en el procesamiento de la información contable, con el fin de garantizar su exactitud e integridad. **(Fonseca, 2011)**.

✓ **Conexión entre la Tecnología de Información y el componente información y comunicación.**

Los sistemas de información desempeñan un rol importante en las entidades y deben estar adecuadamente controlados, especialmente, porque el componente información y comunicación es un producto de información financiera que mantiene relaciones estrechas con sus pares en el contexto del marco integrado del Control Interno. Todas las entidades usan sistemas informáticos para producir información financiera, es decir, tecnología de información, corresponde al componente actividades de control aplicado al componente información y comunicación efectuar el control a través de elementos conocidos, cuyo desarrollo siempre dependerá del volumen y complejidad de las operaciones, y el grado de descentralización del negocio **(Fonseca, 2011)**.

✓ **Controles sobre seguridad y acceso.**

Cuando los controles de seguridad y acceso están bien diseñados, protegen a la entidad y su sistema computarizado del acceso no autorizado a este y el uso de la información sin autorización. Esto podría prevenirse mediante el cambio frecuente de los códigos de acceso (o claves), o el uso de un proceso que permite al sistema llamar al usuario de un código autorizado, en vez de que este acceda en forma directa. Esto significa que las personas, en todos los casos, deberían contar con permisos para acceder a la información requerida y está relacionada con su labor diaria, o contar con la debida autorización del nivel pertinente de la organización **(Fonseca, 2011)**.

✓ **Mejoras en el software a medida y actualización de programas antiguos.**

En las entidades que usan sistemas simples diseñados a medida, existe la idea de que transcurrido un tiempo de operación de los programas, los usuarios podrían solicitar cambios en el software, por las mejoras implícitas en la

eficiencia en el trabajo. Por ello, un elemento de control importante se ubica en la apertura, aprobación, programación, pruebas y aceptación de los cambios en los sistemas por los usuarios. La ausencia de estos controles podría afectar en forma negativa al sistema computarizado o a otras partes del programa o, simplemente podrían ocurrir cambios que aumenten el riesgo de fraude en la entidad **(Fonseca, 2011)**.

✓ **Implementación de sistemas de desarrollo.**

El desarrollo de nuevos sistemas, podría ser un asunto de mayor necesidad en las grandes compañías que cambian, regularmente, sus plataformas operativas y las aplicaciones, en comparación con otras que no tiene un interés prioritario en la tecnología de información. La idea central que se debería considerar cuando pretende implementar un nuevo desarrollo, es efectuar una efectiva transición de manera segura y sin pérdida de datos **(Fonseca, 2011)**.

✓ **Respaldo de operaciones y plan de contingencia.**

Las operaciones discurren en forma transversal en diversas áreas de la entidad, cuya característica general es el procesamiento de las transacciones, a partir de lo cual, se realiza el análisis de clientes, proveedores, activos fijos, reclamos de clientes o dificultades de los usuarios para identificar los problemas, cualquiera que sea su naturaleza. Una efectiva función de informar sobre asuntos importantes y poder adoptar acciones correctivas para corregir problemas identificados, resulta ser un buen indicador de la efectividad de las operaciones **(Fonseca, 2011)**.

✓ **Comunicaciones internas y externas.**

Las comunicaciones internas y las coordinaciones entre las personas son necesarias para crear un adecuado ambiente de trabajo. Esto, tiene el beneficio de prevenir los conflictos al realizar las tareas o la confusión en la aplicación de las instrucciones recibidas por los superiores. Cuando desde lo

alto de la estructura organizacional se rompen los canales de comunicación, podrían crearse malos entendidos al desarrollar actividades en determinadas áreas.

Por lo general, a través de comunicaciones externas remitidas por consultores o auditores llegan los reclamos de clientes y proveedores. Si no se corrigen estas fallas en forma oportuna podrían generar en el corto plazo pérdidas en ventas; pérdida de imagen; y, otras consecuencias para la organización **(Fonseca, 2011)**.

✓ **Proceso de evaluación de información y comunicación.**

El objetivo general de la evaluación de este componente, es considerar en qué medida los sistemas de información y comunicación se adecuan a las necesidades de la entidad y podrían apoyar el logro de sus objetivos de control. Para tal efecto, la información debe identificarse, recogerse, procesarse y presentarse a través de los sistemas de información y, por lo general, incluyendo la información proveniente de la propia entidad, la información obtenida de fuentes externas, incluso los datos económicos y del sector donde desarrolla sus actividades **(Fonseca, 2011)**.

2.1.1.3.5. Monitoreo.- También denominado supervisión, es un proceso que evalúa la calidad del Control Interno en el tiempo. El monitoreo trabaja en conjunto con el resto de componentes del control interno, y proporciona seguridad razonable de que la organización está logrando sus objetivos de control. Ello, conlleva la búsqueda y corrección de las deficiencias de control identificadas, antes que afecten el logro los objetivos de control de la entidad. Si por ejemplo, seleccionamos el objetivo relativo a la información financiera, el monitoreo debería estar en capacidad de identificar y corregir las deficiencias por fallas en los controles, lo cual, evitaría que los estados financieros incluyan errores materiales **(Fonseca, 2011)**.

Esta guía considera que el planteamiento y el soporte organizacional son los fundamentos del monitoreo que, deberían incluir: el tono en lo alto-, una estructura orgánica que considere los roles de la gerencia y de la junta de directores con respecto al monitoreo, como parte de sus responsabilidades frente al control interno de la organización; uso de evaluadores con capacidades, objetividad y autoridad; y, la instauración de una línea de base para la comprensión de la efectividad del control interno. **(Fonseca, 2011).**

Por lo tanto, el monitoreo es una organización debería comprender la realización de las actividades que siguen:

- a) Monitoreo continuo y evaluaciones separadas.
- b) Identificación de deficiencias de Control Interno.
- c) Evaluación y reporte de resultados.
- d) Priorización y comunicación de resultados.
- e) Seguimiento de acciones correctivas **(Fonseca, 2011).**

2.1.2. Costos.

2.1.2.1. Contabilidad de costes.- La contabilidad de costes puede definirse como una técnica de medición y análisis del resultado interno de la actividad empresarial. El objetivo principal de la contabilidad de costes es, por tanto, ser una herramienta útil para el empresario en el proceso de toma de decisiones. Trascendiendo el objetivo principal a favor de los objetivos específicos, cabe señalar:

- a) La obtención y determinación del coste de los productos, centros y del total de la empresa.
- b) La fijación de los precios de venta.
- c) El control, valoración y formación de los inventarios permanentes.
- d) La determinación del resultado interno.
- e) El control de la explotación de la empresa **(Rocafort & Ferrer, 2010).**

2.1.2.2. Clasificación de los costes.- Se clasifican en:

✓ **Costes por naturaleza.**

Esta clasificación efectivamente parte del análisis de la naturaleza del coste o el origen del mismo. Las principales partidas son:

- a) Costes de materiales.
- b) Costes de servicios exteriores.
- c) Costes de tributos.
- d) Costes de personal.
- e) Costes de gestión.
- f) Costes financieros.
- g) Costes de amortizaciones **(Rocafort & Ferrer, 2010)**.

✓ **Costes por funcionalidad.**

En este caso, la clasificación obedece a la finalidad a la que son destinados los costes, en relación a los departamentos, centros o secciones funcionales de la empresa:

- a) Costes de aprovisionamiento.
- b) Costes de transformación o producción.
- c) Costes comerciales.
- d) Costes de administración **(Rocafort & Ferrer, 2010)**.

✓ **Costes de factores, centros y productos.**

Según **Rocafort y Ferrer (2010)**, existen dos formas de enfocar el cálculo del coste de productos: “La primera se da cuando el centro de atención se dirige hacia los factores; estamos ante lo que se denomina costes inorgánicos. Por el contrario, cuando la atención pivota sobre los centros estamos ante costes orgánicos” **(p. 26)**.

✓ **Costes por su procedencia formativa.**

Según el origen de la información es la contabilidad financiera o la de costes:

- a) Costes externos.
- b) Costes internos.

Se denominan costes externos aquellos cuya procedencia es de un gasto surgido en el ámbito externo o comunicado por la contabilidad financiera, mientras que los costes internos o calculados son aquellos que se determinan en el ámbito interno y por la contabilidad de costes, con independencia de que figuren o no como gasto en la contabilidad financiera (**Rocafort & Ferrer, 2010**).

✓ **Costes vinculados a la capacidad productiva.**

Esta clasificación distingue entre los costes vinculados a la actividad ordinaria y los costes vinculados referidos cuando la actividad es inferior a la considerada normal. Esto es:

- a) Costes de actividad.
- b) Costes de subactividad (**Rocafort & Ferrer, 2010**).

✓ **Costes vinculados a la producción y a la estructura de la empresa.**

Este criterio distingue los costes según su comportamiento y relación con el nivel de productividad, de esta forma existen:

- a) **Costes variables:** Los costes variables aumentarán o disminuirán de forma directa en función del nivel de producción. Son variables aquellos costes de la empresa para los que existe una correlación directa entre su importe y el volumen a que se refieren. Ejemplo la materia prima.

Se presentan tres modalidades de costes variables: Costes proporcionales, costes progresivos, costes regresivos (**Rocafort & Ferrer, 2010**).

- b)** Costes fijos: Los costes fijos, por el contrario se mantienen inalterados se cual sea el nivel de producción. Existen ciertas variantes en cuanto a los costes fijos: Costes de preparación de la producción, costes semifijos. (**Rocafort & Ferrer, 2010, pág. 32**)

✓ **Costes directos e indirectos.**

Los objetos de coste pueden ser las actividades, los centros de costes y los productos o servicios.

Según **Amat y Soldevila (2011)**. Los costos directos son los que pueden ser asignados (afectados) de forma inequívoca y directa al objeto de coste. Por tanto, pueden asignarse sin necesidad de utilizar criterios subjetivos de reparto. Los costes indirectos son los que precisan criterios subjetivos de reparto. Los costes indirectos son los que precisan de criterios de reparto subjetivos para poder ser asignados. Ello es consecuencia de que son consumidos simultáneamente por dos o más objetos de costes, por lo que hay que utilizar algún criterio de reparto para poder realizar su asignación. (**Amat y Soldevila 2011, p. 31**).

2.1.3. Métodos de evaluación de inventarios.

La metodología para evaluar el inventario consiste en la asignación de un valor de costo al mismo, y que se relaciona con el nivel de existencias registradas en los sistemas para su adecuado control.

El mercado de bienes y servicios experimenta variaciones en los precios de un determinado ciclo contable. Los métodos de valoración de inventarios tienen como fin la determinación del costo que será fijado a las mercancías

disponibles para la venta y el costo de las mercaderías disponibles al término del periodo. La selección del método de inventario en la empresa debe favorecer la manera más lógica de examinar la utilidad neta del ejercicio económico. A continuación se proponen los métodos siguientes **(Guajardo & Andrade, 2010)**.

✓ **Costo específico.**

El método del costo específico para valuar inventarios requiere que se lleve un registro detallado de la información relacionada con cada operación de compra, con el fin de identificar las facturas específicas a que corresponden las mercancías disponibles, al final del periodo. A cada compra se le asigna un número especial, o a los productos de un pedido específico se le pone una tarjeta, de modo que en el momento de la venta sea posible determinar la factura a la que corresponde el artículo vendido. De esta forma se conoce a qué facturas corresponden las mercancías disponibles y se calcula el costo real con base en dichas facturas.

El método del costo específico es el más útil para las compañías que compran productos que se identifican con facilidad mediante un número especial de serie o modelo, o bien para compañías que manejan un número limitado de mercancías. Este método no es práctico para grandes organizaciones que compran cantidades importantes de mercancías durante el periodo contable, debido al trabajo y al alto costo que representa identificarlas y llevar los registros de costos, a pesar de que se obtiene una medida exacta del costo de las mercancías vendidas en el periodo contable **(Guajardo & Andrade, 2010)**.

✓ **Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)**

Cuando se aplica el método de primeras entradas, primeras salidas o método PEPS de valuación de inventarios, se supone que las primeras mercancías compradas son las primeras que se venden. Por lo tanto, las mercancías en existencia al final del periodo serán las últimas, es decir, las de compra más

reciente, valoradas al precio actual o al último precio de compra. Este método refleja al final un mayor saldo de inventarios (sobreevaluado) y un costo de ventas menor (subvaluado) **(Guajardo & Andrade, 2010)**.

✓ **Últimas entradas, primeras salidas (UEPS).**

Cuando se emplea el método de últimas entradas primeras salidas, o método UEPS de valuación de inventarios, se supone que las últimas mercancías compradas son las primeras que se venden. Las mercancías que no se venden al final del periodo representan las que se encontraban en existencia en el inventario inicial o los primeros productos comprados. Cuando se utiliza el método UEPS para valuación de inventarios, se supone que los primeros artículos comprados son los últimos que se venden: por lo tanto, el inventario final debe evaluarse según el primer precio de compra o el más antiguo. De acuerdo con este método, el inventario final es menor (subvaluado) y el costo de ventas es mayor (sobreevaluado) **(Guajardo & Andrade, 2010)**.

✓ **Promedio ponderado.**

El método ponderado para valuación de inventarios reconoce que los precios varían, según se adquieren las mercancías durante el periodo. Por lo tanto, de acuerdo con este método, las unidades del inventario final deben ser valoradas al costo promedio por unidad de las existencias disponibles durante todo el año. Antes de calcular el valor del inventario final mediante el método del promedio ponderado, es necesario determinar el costo promedio por unidad, que después se aplicará al número de unidades del inventario final **(Guajardo & Andrade, 2010)**.

2.2. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL.

2.2.1. Control Interno.

“El Control Interno es un proceso efectuado por el concejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos” **(Berbia, 2010)**.

2.2.2. Empresa.

La empresa es un agente que organiza con eficiencia el empleo de los factores productivos (tierra, trabajo y capital) con el objetivo de producir los bienes y servicios necesarios demandados por el mercado. **(Lacalle, 2010, p. 8)**.

La empresa es una unidad económica que se crea con el fin de obtener un beneficio a través del ejercicio de una actividad empresarial **(Escudero 2011, p. 2)**.

- a) **Empresas extractivas:** pertenecen al sector primario y su actividad principal consiste en extraer las materias primas, por ejemplo, empresas agrícolas, ganaderas, pesca, etc. **(Escudero, 2011)**.
- b) **Empresas industriales:** se incluyen en el sector secundario y su actividad es la fabricación de bienes físicos. Transforman las materias primas en productos elaborados y aptos para el uso o consumo, como las fábricas de quesos, muebles, vehículos, calzado, etc., y las dedicadas a la construcción **(Escudero, 2011)**.
- c) **Empresas de servicios:** son empresas del sector terciario, cuya actividad es poner al alcance de otras empresas o del consumidor los bienes y servicios que proceden de los sectores primario y secundario. Por ejemplo:

comercio, transportes, comunicaciones, seguro, banca, enseñanza, sanidad, espectáculos, etc. **(Escudero, 2011)**.

2.2.3. Hacienda.

Es una organización productora de categoría superior a la de cualquiera de los elementos que la integran: tierra, trabajo y capital, y apunta a sus distintas funciones: administrativa, financiera, técnica, comercial, de seguridad social y contable **(Lastao, 2010)**.

2.2.4. Inventarios.

El inventario es el conjunto de operaciones que se llevan a cabo para comprobar el valor y el número de existencias de productos almacenados en un momento determinado. Dichas actuaciones suelen culminar con la confección de un documento que recibe el nombre, también de inventario.

“El inventario, como documento, es un informe que recoge la relación detallada y valorada del stock que posee la empresa, debidamente clasificado” **(Lacalle, 2010)**.

- a) **Inventario periódico:** Es un inventario que se hace una vez, al final de un período (semestre, año, etc), y solo de los artículos existentes en ese momento.
- b) **Inventario permanente:** También llamado contable. Es el que se hace para llevar a cabo un control constante de entradas y salidas. Se materializa en la ficha de almacén.
- c) **Inventario cíclico:** Se realiza en períodos cortos de tiempo con el fin de asegurar la eficacia de la gestión, aunque presenta el problema de que es un sistema costoso si no está bien informatizado **(Lacalle, 2010)**.

2.2.5. Incidencia.

Influencia o efecto que tiene una cosa sobre otra. Es una circunstancia o suceso secundarios que ocurre en el desarrollo de un asunto o negocio, pero que puede influir en el resultado final: las incidencias del día están detalladas en el informe **(Lastao, 2010)**.

2.2.6. Materiales.

Los materiales o suministros son los elementos básicos que se transforman en productos terminados a través del uso de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción **(Rocafort & Ferrer, 2010)**.

2.2.7. Productos Químicos.

Todo elemento o compuesto químico, por sí solo o mezclado, tal como se presenta en estado natural o es producido, utilizado o vertido, incluido el vertido como residuo, en una actividad laboral, se haya elaborado o no de modo intencional y se haya comercializado o no **(Equipo Vértice, 2011)**.

2.2.8. Rentabilidad.

La rentabilidad es el beneficio renta expresado en términos relativos o porcentuales respecto a alguna otra magnitud económica como el capital total invertido o los fondos propios. Frente a los conceptos de renta o beneficio que se expresan en términos absolutos, esto es, en unidades monetarias, el de rentabilidad se expresa en términos porcentuales **(Rocafort & Ferrer, 2010)**.

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL.

Las actividades de la hacienda NAYDA se encuentran reguladas por las siguientes leyes y normas:

2.3.1. COSO I

2.3.2.1. Componentes del Control Interno Integrado COSO I.-

“Aproximadamente 20 años el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, conocido como COSO, publicó el Internal Control - Integrated Framework (COSO I) para facilitar a las empresas la evaluación y el mejoramiento de los sistemas de control interno. Desde entonces ésta metodología se incorporó en las políticas, reglas y regulaciones y es utilizada por las corporaciones para mejorar sus actividades de control y cumplir con los objetivos programados. Los componentes del COSO I son” **(Mantilla, 2013).**

✓ Ambiente de Control.

Comprende el tono de la organización y establece la base para cómo el riesgo es percibido y abordado por el personal de la empresa, integra los factores claves de filosofía, la valoración de los riesgos, los valores corporativos y el entorno en que desarrollan las actividades **(Mantilla, 2013).**

✓ Evaluación de Riesgos.

“Ante la presencia de los riesgos se tiene que establecer la posibilidad de ocurrencia, como la base para determinar la forma eficiente de administrarlos. Los riesgos son evaluados entre la base inherente y una base residual” **(Mantilla, 2013, pág. 94).**

✓ **Actividades de Control.**

“La planificación de procesos para dar una respuesta al riesgo es un estrategia eficiente para evaluarlo, monitorearlo y minimizarlos en la organización” (Mantilla, 2013, pág. 94)

✓ **Información y Comunicación.**

La información debe ser seleccionada y registrada en un cronograma para establecer responsabilidades en las actividades. La comunicación efectiva también ocurre en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a través y hacia arriba de la entidad (Mantilla, 2013).

✓ **Monitoreo.**

“La supervisión de las actividades de la dirección son monitoreadas para registrar el nivel de riesgo y se realizan las modificaciones necesarias. El monitoreo se logra mediante actividades administrativas ongoing (continuas), evaluaciones independientes o ambas” (Mantilla, 2013, pág. 95).

2.3.2. Control Tributario.

El Control Tributario es una necesidad para normar las operaciones de las instituciones públicas y privadas que interactúan en la economía nacional. [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Ley%20de%20Regimen%20Tributario%20Interno%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Ley%20de%20Regimen%20Tributario%20Interno%20(2).pdf).

De las obligaciones tributarias.

Título I: Del Impuesto a la Renta.

Capítulo I – V - VI Declaración de Impuesto a la Renta. El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las

sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre.

file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Ley%20de%20Regimen%20Tributario%20Interno%20(2).pdf.

Declaración del Impuesto a la Renta: La declaración del Impuesto a la Renta se debe realizar cada año en el Formulario 101, consignando los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y conciliación tributaria. **file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Ley%20de%20Regimen%20Tributario%20Interno%20(2).pdf.**

La declaración del Impuesto a la Renta es obligatoria para todas las personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades, aun cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos, a excepción de:

- a) Los contribuyentes domiciliados en el exterior, que no tengan representante en el país y que exclusivamente tengan ingresos sujetos a retención en la fuente.
- b) Las personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica no gravada. **file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Ley%20de%20Regimen%20Tributario%20Interno%20(2).pdf.**

✓ **Objeto del Impuesto.**

Se encuentra fundamentado en el hecho generador del Impuesto a la Renta, por lo que está determinado en los siguientes artículos de la Ley orgánica de régimen tributario interno (LORTI):

Art. 1.- Objeto del impuesto.- Establéese el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley.

file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Ley%20de%20Regimen%20Tributario%20Interno%20(2).pdf.

Art. 4.- Sujetos pasivos.- Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley. **file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Ley%20de%20Regimen%20Tributario%20Interno%20(2).pdf.**

Los sujetos pasivos obligados a llevar contabilidad, pagarán el impuesto a la renta en base de los resultados que arroje la misma. **file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Ley%20de%20Regimen%20Tributario%20Interno%20(2).pdf.**

✓ **Retenciones en la fuente.**

El Art. 50 de la Ley orgánica de régimen tributario interno (LORTI), expresa lo siguiente: Toda persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad que pague o acredite en cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención. **file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Ley%20de%20Regimen%20Tributario%20Interno%20(2).pdf.**

La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero; los porcentajes de retención aplicables. Los pagos que hagan los empleadores a los contribuyentes que trabajan con relación de dependencia, deberán realizar la retención en la fuente correspondiente. **file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Ley%20de%20Regimen%20Tributario%20Interno%20(2).pdf.**

En este caso, el comprobante de retención será entregado dentro del mes de enero de cada año en relación con las rentas del año precedente. Así mismo,

están obligados a declarar y depositar mensualmente los valores retenidos en las entidades legalmente autorizadas para recaudar tributos. **file:///C:/Usuario/Downloads/Ley%20de%20Regimen%20Tributario%20Interno%20(2).pdf.**

La declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta se debe realizar mensualmente en el Formulario 103, aun cuando no se hubiesen efectuado retenciones durante uno o varios períodos mensuales. **file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Ley%20de%20Regimen%20Tributario%20Interno%20(2).pdf.**

Las sociedades son agentes de retención, razón por la cual se encuentran obligadas a llevar registros contables por las retenciones en la fuente realizadas y de los pagos por tales retenciones, adicionalmente debe mantener un archivo cronológico de los comprobantes de retención emitidos y de las respectivas declaraciones. **file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Ley%20de%20Regimen%20Tributario%20Interno%20(2).pdf.**

Título II: Aplicación del Impuesto al Valor Agregado.

Capítulo I: Objeto del impuesto y hecho imponible.

Art. 140.- Alcance del impuesto.- Sin perjuicio del alcance general establecido en la ley, en cuanto al hecho generador del Impuesto al Valor Agregado se deberá considerar. **file:///C:/Users/Downloads/Reglamento%20para%20la%20Aplicaci%C3%93n%20Tributario%20Interno%20actualizado%20enero%20(13).pdf.**

1. El Impuesto al Valor Agregado grava las transferencias de dominio de bienes muebles corporales, en todas sus etapas de comercialización, sean éstas a título oneroso o a título gratuito, realizadas en el Ecuador por parte de personas naturales y sociedades. Así mismo grava la importación de bienes muebles corporales. **file:///C:/Users/Downloads/ Reglamento**

**%20para%20la%20AplicaciC3%Tributario%20Interno%20actualizado2
enero%20(13).pdf.**

2. Se considerarán también como transferencias los retiros de bienes corporales muebles efectuados por un vendedor o por el dueño, socios, accionistas, directores, funcionarios o empleados de la sociedad, para uso o consumo personal, ya sean de su propia producción o comprados para la reventa o para la prestación de servicios, cualquiera que sea la naturaleza jurídica de la sociedad.**file:///C:/Users/Downloads/Reglameto
%20para%20la%20Aplicaci%3Tributario%20Interno%20actualizado/
%20a%20enero%20(13).pdf.**
3. El impuesto grava, así mismo, cualquier forma de cesión de derechos o licencia de uso, a título oneroso o gratuito, realizada en el país, por parte de personas naturales y sociedades, de derechos de propiedad intelectual, mismos que comprenden:
 - a) Los derechos de autor y derechos conexos;
 - b) La propiedad industrial, que a su vez abarca las invenciones; dibujos y modelos industriales; esquemas de trazados de circuitos integrados; información no divulgada y secretos comerciales e industriales; marcas de fabricación, de comercio, de servicios y lemas comerciales; apariencias distintivas de negocios y establecimientos de comercio; nombres comerciales; indicaciones geográficas; y, cualquier otra creación intelectual que se destine a un uso agrícola, industrial o comercial;
 - c) Las obtenciones vegetales.

De igual manera, el impuesto grava la cesión de derechos o licencia de uso de derechos de propiedad intelectual, realizadas por parte de titulares residentes o domiciliados en el exterior a favor de personas naturales residentes en el Ecuador o sociedades domiciliadas en el Ecuador.

file:///C:/Users/Downloads/Reglamento%20para%20la%20Aplicaci%C3%93n%20Tributario%20Interno%20actualizado%20enero%20(13).pdf.

4. El impuesto grava también a la prestación de servicios en el Ecuador por parte de personas naturales o sociedades. **file:///C:/Users/Downloads/Reglamento%20para%20la%20Aplicaci%C3%93n%20Tributario%20Interno%20actualizado%20enero%20(13).pdf.**

✓ **Declaración, liquidación y pago del Impuesto al Valor Agregado (IVA).**

Art. 158.- Declaración del impuesto.- Los sujetos pasivos del Impuesto al Valor Agregado que efectúen transferencias de bienes o presten servicios gravados con tarifa 12% del Impuesto al Valor Agregado, y aquellos que realicen compras o pagos por las que deban efectuar la retención en la fuente del Impuesto al Valor Agregado. **file:///C:/Users/Downloads/Reglamento%20para%20la%20Aplicaci%C3%93n%20Tributario%20Interno%20actualizado%20enero%20(13).pdf.**

Están obligados a presentar una declaración mensual de las operaciones gravadas con este tributo, realizadas en el mes inmediato anterior y a liquidar y pagar el Impuesto al Valor Agregado causado, en la forma y dentro de los plazos que establece el presente reglamento. **file:///C:/Users/Downloads/Reglamento%20para%20la%20Aplicaci%C3%93n%20Tributario%20Interno%20actualizado%20enero%20(13).pdf.**

Quienes transfieran bienes o presten servicios gravados únicamente con tarifa 0%, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del Impuesto al Valor Agregado (IVA) causado, presentarán declaraciones semestrales; sin embargo, si tales sujetos pasivos deben actuar también como agentes de retención del IVA, obligatoriamente sus declaraciones serán mensuales. **file:///C:/Users/Downloads/Reglamento%20para%20la%20Aplicaci%C3%93n%20Tributario%20Interno%20actualizado%20enero%20(13).pdf.**

2.3.3. Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2).

2.3.3.1. Inventarios.

✓ Objetivo.

1. El propósito de esta norma de control interno es fijar el tratamiento contable de la cuenta inventarios. Un tópico estratégico en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo mostrado como un activo, para que lo difiera hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. La NIC 2 proporciona una guía práctica para determinar este costo, así como para el sucesivo reconocimiento como un gasto del periodo, incluye además cualquier desperfecto que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. Asimismo suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002%20Parte%20.pdf.
2. La NIC 2 (norma) es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:
 - (a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados
 - (b) los instrumentos financieros; y
 - (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección. [http://www.facpce.org ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002%20Parte%20.pdf](http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002%20Parte%20.pdf).
3. Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:
 - (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso

de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.

(b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzca dichos cambios. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.

4. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.

5. Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.

✓ **Definiciones.**

6. Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifican:

Inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. **http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf**.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. **[http://www.facpce.org ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf](http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf)**.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre. **[http://www.facpce org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf](http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf)**.

7. El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta. **http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf**.

8. Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.

También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.

✓ **Medición de los inventarios.**

9. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.

✓ **Costo de los inventarios.**

10. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.

✓ **Costos de adquisición.**

11. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el

almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. **http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf**.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. **http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf**.

Costos de transformación.

12. Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. **http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf**.

Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. **http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf**.

13. El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción

no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción. http://www.facpce.org.a/miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002%Parte%20.pdf.

14. El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo. http://facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002%Parte%20.pdf

✓ **Otros Costos.**

Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los

inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.

15. Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

- a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- b) los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;
- c) los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y; los costos de venta. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.

17. En la NIC 23 Costos por Préstamos, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluyen en el costo de los inventarios. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.

18. Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.

✓ **Costo de los inventarios para un prestador de servicio.**

18. En el caso de que un prestador de servicio tenga inventarios, los medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen

fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación de servicios, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del período en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.

✓ **Técnicas de medición de costos.**

19. Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.

22. El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su

precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.

✓ **Fórmulas de cálculo del costo.**

23. El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.
24. La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del periodo. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.
25. El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (the first-in, first-out, FIFO, por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.

26. Por ejemplo, dentro de la misma entidad, los inventarios utilizados en un segmento de operación pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento de operación. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferentes. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002%20Parte%20.pdf.

27. La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.

✓ **Valor neto realizable.**

28. El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002%20Parte%20A.pdf.

29. Generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos, que tienen propósitos o usos finales similares, se producen y venden en la misma área geográfica y no pueden ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea. No es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todos los inventarios en un segmento de operación determinado. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costos en relación con cada servicio para el que se espera cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.
30. Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.
31. Al hacer las estimaciones del valor neto realizable, se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002/Parte%20.pdf.

Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de inventarios que se tienen para cumplir con los contratos de venta, o de prestación de

servicios, se basa en el precio que figura en el contrato. Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en inventarios, el valor neto realizable del exceso se determina sobre la base de los precios generales de venta. Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes. Estas provisiones o pasivos contingentes se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 37. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.

32. No se rebajarán las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de inventarios, para situar su importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al costo o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción, en el precio de las materias primas, indique que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002%/Parte%20.pdf.

En estas circunstancias, el costo de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002%/Parte%20.pdf.

33. Se realizará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada periodo posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.

Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencia, que se lleva al valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, está todavía en inventario de un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado.http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.

✓ **Reconocimiento como un gasto.**

34. Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.
35. El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos de propiedades, planta y equipo de propia construcción. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.

Los inventarios asignados a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.

✓ **Información a revelar.**

36. En los Estados Financieros se revelará la siguiente información:

- (a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;
- (b) El importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;
- (c) El importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
- (a) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;
- (b) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
- (c) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
- (d) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas, de: http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.

37. La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el periodo, resultará de utilidad a los usuarios de los Estados Financieros. Una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados. Los inventarios de un prestador de servicios pueden ser descritos como trabajos en curso. http://www.facpe.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.

38. El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo, denominado generalmente costo de las ventas, comprende los costos previamente incluidos en la medición de los productos que se han vendido, así como los costos indirectos no distribuidos y los costos de producción de los inventarios por importes anómalos. Las circunstancias

particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costos, tales como los costos de distribución. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivo/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.

39. Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del periodo donde presentan importes diferentes a la cifra de costo de los inventarios que ha sido reconocida como gasto durante el periodo. Según este formato, una entidad presentará un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. En este caso, la entidad revelará los costos reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costos de mano de obra y otros costos, junto con el importe del cambio neto en los inventarios para el periodo. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.

✓ **Fecha de vigencia.**

40. Una entidad aplicará esta Norma para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada. Si una entidad aplicase esta Norma en un periodo que comience antes del 1 de enero de 2005, revelará este hecho. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.

- 40B La NIIF 9 emitida en octubre de 2010, modificó el párrafo 2(b) y eliminó el párrafo 40A. Una entidad aplicará esas modificaciones cuando aplique la NIIF 9 emitida en octubre de 2010. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.

✓ **Derogación de otros pronunciamientos.**

41. Esta Norma deroga la NIC 2 Inventarios (revisada en 1993). http://www.facce.org.ar:8080/miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.

42. Esta Norma deroga la SIC-1 Uniformidad—Diferentes Fórmulas para el Cálculo del Costo de los Inventarios. http://www.facpce.org.ar:miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%2002Parte%20.pdf.

2.3.4. Norma Internacional de Contabilidad (NIC 41).

2.3.4.1. Agricultura.

✓ Objetivo.

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola. <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>.

✓ Alcance.

Esta Norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola:

- (a) activos biológicos;
- (b) productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; y
- (c) subvenciones del gobierno comprendido en los párrafos 34 y 35 de: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>.

Esta Norma no será de aplicación a:

- (a) los terrenos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, así como la NIC 40 Propiedades de Inversión
 - (b) los activos intangibles relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 38 Activos Intangibles).
- <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>.

Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces son de aplicación la NIC 2 Inventarios.<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>.

De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección; por ejemplo, el que tiene lugar con las uvas para su transformación en vino por parte del viticultor que las ha cultivado. Aunque tal procesamiento pueda constituir una extensión lógica y natural de la actividad agrícola, y los eventos que tienen lugar guardan alguna similitud con la transformación biológica, tales procesamientos no están incluidos en la definición de actividad agrícola manejada por esta Norma. <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>.

✓ **Definiciones.**

Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica.<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>.

Actividad agrícola: es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales.<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>.

Producto agrícola: es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad. <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>.

Un activo biológico: es un animal vivo o una planta. <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>.

La transformación biológica: comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos. <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>.

Los costos de venta: son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias. <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41>.

Un grupo de activos biológicos: es una agrupación de animales vivos, o de plantas, que sean similar. <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC41.pdf>.

La cosecha o recolección: es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico. <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>.

La actividad agrícola abarca una gama de actividades diversas; por ejemplo el engorde del ganado, la silvicultura, los cultivos de plantas de ciclos anuales o perennes, el cultivo en huertos y plantaciones, la floricultura y la acuicultura (incluyendo las piscifactorías). Entre esta diversidad se pueden encontrar ciertas características comunes. <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>.

(a) Capacidad de cambio. Tanto las plantas como los animales vivos son capaces de experimentar transformaciones biológicas. <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>.

(b) Gestión del cambio. La gerencia facilita las transformaciones biológicas promoviendo, o al menos estabilizando, las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar (por ejemplo, niveles de nutrición, humedad, temperatura, fertilidad y luminosidad). Tal gestión distingue a la actividad agrícola de otras actividades. Por ejemplo, no constituye actividad

agrícola la cosecha o recolección de recursos no gestionados previamente (tales como la pesca en el océano y la tala de bosques naturales). <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>.

- (c) Medición del cambio. Tanto el cambio cualitativo (por ejemplo adecuación genética, densidad, maduración, cobertura grasa, contenido proteínico y fortaleza de la fibra) como cuantitativo (por ejemplo, número de crías, peso, metros cúbicos, longitud o diámetro de la fibra y número de brotes) conseguido por la transformación biológica o cosecha, se medirá y controlará como una función rutinaria de la gerencia. <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>.

La transformación biológica da lugar a los siguientes tipos de resultados:

- (a) cambios en los activos, a través de (i) crecimiento (un incremento en la cantidad o una mejora en la calidad de cierto animal o planta); (ii) degradación (un decremento en la cantidad o un deterioro en la calidad del animal o planta), o bien (iii) procreación (obtención de plantas o animales vivos adicionales); o
- (b) obtención de productos agrícolas, tal como el látex, la hoja de té, la lana y la leche. <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41>.

✓ **Reconocimiento y medición.**

La entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

- (a) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- (b) sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- (c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable. <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>.

En la actividad agrícola, el control puede ponerse en evidencia mediante, por ejemplo, la propiedad legal del ganado vacuno y el marcado con hierro o por otro medio de las reses en el momento de la adquisición, el nacimiento o el destete. Los beneficios futuros se evalúan, normalmente, por medición de los atributos físicos significativos. <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>.

Un activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad. <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>.

Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. Tal medición es el costo a esa fecha, cuando se aplique la NIC 2 Inventarios, u otra Norma que sea de aplicación. <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>.

✓ **Ganancias y pérdidas.**

Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta y por un cambio en el valor razonable menos los costos de venta de un activo biológico deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan. <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>.

Puede aparecer una pérdida, en el reconocimiento inicial de un activo biológico, porque es preciso deducir los costos de venta, al determinar el valor razonable menos los costos de venta del mencionado activo biológico. Puede aparecer una ganancia, tras el reconocimiento inicial de un activo biológico, por ejemplo, a causa del nacimiento de un becerro. <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>.

Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un producto agrícola, que se lleva al valor razonable menos los costos de venta, deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en el que éstas aparezcan. <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>.

✓ **Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable.**

Se presume que el valor razonable de un activo biológico puede medirse de forma fiable. Sin embargo, esa presunción puede ser refutada, sólo en el momento del reconocimiento inicial, en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, y para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de estos activos biológicos pase a medirse fiablemente, la entidad debe medirlos a su valor razonable menos los costos de venta. Una vez que el activo biológico no corriente cumple los criterios para ser clasificado como mantenido para la venta (o ha sido incluido en un grupo de activos para su disposición que ha sido clasificado como mantenido para la venta), de acuerdo con los criterios de la NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas, se supone que el valor razonable puede ser medido con fiabilidad. <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>.

✓ **Información a revelar.**

La entidad revelará la ganancia o pérdida total surgida durante el periodo corriente por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas, así como por los cambios en el valor razonable menos los costos de venta de los activos biológicos. <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>.

La entidad debe presentar una descripción de cada grupo de activos biológicos. Se aconseja a las entidades presentar una descripción cuantitativa de cada grupo de activos biológicos, distinguiendo, cuando ello resulte adecuado, entre los que se tienen para consumo y los que se tienen para producir frutos, o bien entre los maduros y los que están por madurar. Por ejemplo, la entidad puede revelar el importe en libros de los activos biológicos consumibles y de los que se tienen para producir frutos, por grupo de activos. La entidad puede, además, dividir esos valores en libros entre los activos maduros y los que están por madurar. Tales distinciones suministran información que puede ser de ayuda al evaluar el calendario de los flujos de efectivo futuros. Una entidad revelará las bases sobre las que hace estas distinciones.

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>

Son activos biológicos consumibles los que van a ser recolectados como productos agrícolas o vendidos como activos biológicos. Son ejemplos de activos biológicos consumibles las cabezas de ganado de las que se obtiene la carne, o las que se tienen para vender, así como el pescado en las piscifactorías, los cultivos, tales como el maíz o el trigo, y los árboles que se tienen en crecimiento para producir madera. Son activos biológicos para producir frutos todos los que sean distintos a los de tipo consumible; por ejemplo el ganado para la producción de leche, las cepas de vid, los árboles frutales y los árboles de los que se cortan ramas para leña, mientras que el tronco permanece. Los activos biológicos para producir frutos no son productos agrícolas, sino que se consideran como auto-regenerativos.

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>

Los activos biológicos pueden ser clasificados como maduros o por madurar. Los activos biológicos maduros son aquéllos que han alcanzado las condiciones para su cosecha o recolección (en el caso de activos biológicos consumibles), o son capaces de mantener la producción, cosechas o recolecciones de forma regular (en el caso de los activos biológicos para producir frutos). **<http://www.normasinternacionaledcontabilidad.es/NIC41>**.

Si no es objeto de revelación en otra parte, dentro de la información publicada con los estados financieros, la entidad debe describir:

- (a) naturaleza de sus actividades relativas a cada grupo de activos biológico; y,
- (b) las mediciones no financieras, o las estimaciones de las mismas, relativas a las cantidades físicas de:
 - (i) cada grupo de activos biológicos al final del periodo; y
 - (ii) la producción agrícola del período.

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>.

La entidad revelará el valor razonable menos los costos de venta, de los productos agrícolas cosechados o recolectados durante el periodo, determinando el mismo en el punto de recolección.

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>.

Una entidad revelará:

- (a) la existencia e importe en libros de los activos biológicos sobre cuya titularidad tenga alguna restricción, así como el importe en libros de los activos biológicos pignorados como garantía de deudas;
- (b) la cuantía de los compromisos para desarrollar o adquirir activos biológico; y;
- (c) las estrategias de gestión del riesgo financiero relacionado con la actividad agrícola.**<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41>.**

La entidad presentará una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente. La conciliación incluirá:

- (a) la ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costos de venta;
- (b) los incrementos debidos a compras;

- (c) las disminuciones debidas a ventas y los activos biológicos clasificados como mantenidos para la venta (o incluidos en un grupo de activos para su disposición clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5;
- (d) los decrementos debidos a la cosecha o recolección;
- (e) los incrementos que procedan de combinaciones de negocios;
- (f) las diferencias netas de cambio derivadas de la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación diferente, así como las que se derivan de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa; y
- (g) otros cambios. <http://www.normasinternacionalecontabilidad.es/NIC41>.

✓ **Información a revelar sobre activos biológicos cuyo valor razonable no puede ser medido con fiabilidad.**

Si la entidad mide, al final del periodo, los activos biológicos a su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, debe revelar en relación con tales activos biológicos:

- (a) una descripción de los activos biológicos;
- (b) una explicación de la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable;
- (c) si es posible, el rango de estimaciones entre las cuales es altamente probable que se encuentre el valor razonable;
- (d) el método de depreciación utilizado;
- (e) las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas; y
- (f) el importe en libros bruto y la depreciación acumulada (a la que se agregarán las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y al final del periodo, de:

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>.

Si la entidad, durante el periodo corriente, mide los activos biológicos por su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor

acumuladas, debe revelar cualquier ganancia o pérdida que haya reconocido por causa de la disposición de tales activos biológicos y, en la conciliación exigida por el párrafo 50, debe revelar por separado las cuantías relacionadas con esos activos biológicos. Además, la conciliación debe incluir las siguientes cuantías que, relacionadas con tales activos biológicos, se hayan incluido en la ganancia o la pérdida neta:

- (a) pérdidas por deterioro del valor;
- (b) reversiones de las pérdidas por deterioro del valor; y
- (c) depreciación, de:

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>.

Si, durante el periodo corriente, la entidad ha podido medir con fiabilidad el valor razonable de activos biológicos que, con anterioridad, había medido a su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumulada, debe revelar, en relación con tales elementos:

- (a) una descripción de los activos biológicos.
- (b) una explicación de las razones por las que el valor razonable ha pasado a ser medido con fiabilidad, y;
- (c) el efecto del cambio. **<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>.**

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. MATERIALES Y MÉTODOS.

3.1.1. Materiales.

En el cuadro 1 se detalló los materiales y equipos requeridos en el proceso investigativo.

Cuadro 1. Materiales y equipos de la investigación.

Descripción	Cantidad	C/Unitario	V/Total
Materiales			
Resmas de hojas	3	\$ 4,00	\$ 12,00
Anillados	6	\$ 2,00	\$ 12,00
CD	8	\$ 1,00	\$ 8,00
Equipos			
Computadora	1	\$ 800,00	\$ 800,00
Impresora	1	\$ 100,00	\$ 100,00
Pen drive	1	\$ 18,00	\$ 18,00
Total			\$ 950,00

Elaboración: La autora 2015

3.1.2. Método de Investigación.

Con el fin de alcanzar los objetivos propuestos, a continuación se presenta los métodos que se aplicó en el proceso investigativo en la hacienda NAYDA:

3.1.2.1. Analítico – Sintético.

Permitió el análisis de los hallazgos, una vez aplicados los cuestionarios de control sobre el ciclo de inventarios a los directivos y personal de la hacienda NAYDA, los mismos que fueron plasmados en un informe con las recomendaciones pertinentes.

3.1.2.2. Inductivo – Deductivo.

Partió de la problemática existente en la hacienda NAYDA para su posterior análisis y la respectiva solución presentada en la emisión del informe de Control Interno del ciclo de inventarios resaltando la importancia del desarrollo empresarial y económico por medio de la eficiencia la eficacia y la economía en sus operaciones.

3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN.

Las investigaciones de campo y documental reunieron las condiciones idóneas para ser propuestas como tipos de investigación en el desarrollo de la siguiente evaluación de Control Interno.

3.2.1. De campo.

Permitió la identificación del problema en estudio y estuvo en contacto directo con la información a través de la aplicación de cuestionarios de Control Interno sobre el manejo de inventarios a los directivos y personal de la hacienda NAYDA.

3.2.2. Documental.

Fue realizada con la información fiable y objetiva de documentos, registros y archivos sobre el manejo de inventarios de la hacienda NAYDA con la intención de entender los factores estudiados a través del empleo de procedimientos lógicos de Control Interno que permitieron la presentación de resultados fidedignos con la actividad y realidad empresarial.

3.2.3. Técnicas de Investigación.

En el desarrollo de la investigación se emplearon las siguientes técnicas:

3.2.3.1. Observación.

Permitió el contacto directo con la problemática que se investigó; en este caso el manejo de la cuenta inventario de materiales y productos químicos de la Hacienda NAYDA a través de la identificación de los procedimientos para la el ingreso y egreso de las compras tanto para la plantación de banano como en el proceso de elaboración de cajas de banano.

3.2.3.2. Encuesta.

Se elaboró las encuestas éstas fueron aplicadas al personal de campo de la Hacienda NAYDA. Se estructuró un listado de preguntas que fueron respondidas por escrito por el sujeto de investigación; las mismas que fueron direccionadas a normas de seguridad y materiales para realizar el trabajo asignado; trato del talento humano con discapacidad y órdenes de requisición para el manejo de materiales.

3.2.3.3. Entrevista.

Facilitó el diálogo entre el entrevistador y el entrevistado, se contó con una guía de preguntas de sencilla consulta para obtener datos del gerente, asistente contable y al bodeguero de la Hacienda Bananera NAYDA sobre el control interno brindado al inventario de materiales y productos químicos; los resultados obtenidos respaldaron el proyecto de investigación y amparó las expectativas relativas a la solución de la problemática reflejada en la opinión de la personal interpelada.

3.2.3.4 Cuestionarios.

Se diseñó un cuestionario de Control Interno con la intención de recaudar información sobre el manejo de la cuenta inventarios en la Hacienda Bananera NAYDA; este fue aplicado al personal involucrado en el área de bodega: Oficinista – bodeguero.

3.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.

3.3.1. Diseño No Experimental.

En el desarrollo del proyecto de investigación se aplicó el diseño no experimental sustentado en la utilización de la observación así como de un profuso análisis del problema y su contexto; esta indagación correspondió a la modalidad cuali – cuantitativa porque se analizó las áreas críticas del Control Interno en el manejo del rubro inventarios en la Hacienda NAYDA.

3.3.2. Creación de la Firma de Auditoría Ficticia.

En la normativa de control interno se establece la importancia de responsabilizar al auditor interno de la evaluación del mismo; en función de responder a este requerimiento y con la intención de responder a los objetivos planteados se creó para fines netamente educativos la siguiente firma:



3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA.

3.4.1. Población.

La población considerada para el proyecto de investigación, se distribuyó de la siguiente forma:

Cuadro 2. Población de la Hacienda Bananera NAYDA.

Cargo	N° de empleados
Gerente	1
Secretaria	1
Bodeguero	1
Obreros	96
Total	99

Elaboración: La autora 2015

3.4.2. Muestra.

La muestra empleada en el proyecto investigativo correspondió al total de la población que presta sus servicios en la hacienda NAYDA. Se aplicó la entrevista al gerente, oficinista- bodeguero, las encuestas a los empleados de campo, y los cuestionarios de Control Interno al oficinista- bodeguero.

Se realizó la encuesta al personal de campo para conocer de primera mano cómo se realizan las actividades en la empresa bananera.

La fórmula, presentada a continuación se la utilizó para el cálculo del tamaño de la muestra:

CÁLCULO DE LA MUESTRA.

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

n = Tamaño de la muestra.

N = Universo.

E = Error de muestreo (0,05 admisible).

$$n = \frac{96}{(0,05)^2 [(96 - 1)] + 1}$$

$$n = \frac{96}{(0,0025) [(95)] + 1}$$

$$n = \frac{96}{0,2375 + 1}$$

$$n = \frac{96}{1,2375}$$

$$n = 77,57$$

$$n = 78$$

Cuadro 3. Muestra de la Hacienda Bananera NAYDA.

Cargo	N° de empleados	Descripción
Gerente	1	Entrevista
Secretaria	1	Entrevista
Bodeguero	1	Entrevista
Personal de campo	78	Encuesta
Total	81	

Elaboración: La autora 2015

CAPÍTULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 RESULTADOS.

4.1.1. Operacionalización de la hipótesis.

Cuadro 4. Matriz de Operacionalización de la hipótesis

Pregunta del Problema de investigación	Subpreguntas del Problema de investigación	Objetivo General	Objetivos Específicos	Hipótesis General	Hipótesis Específicas	Variable Independiente	Variable Dependiente
¿De qué forma incide el Control Interno al inventario de Materiales y Productos químicos en la rentabilidad de la Hacienda NAYDA, parroquia El Vergel, cantón Valencia?	¿Cómo se evalúa el cumplimiento de la normativa para el registro y control del inventario en la hacienda NAYDA?	Evaluar el Control Interno al inventario de productos químicos y materiales, y su incidencia en la rentabilidad de la Hacienda NAYDA,	Analizar el cumplimiento de la normativa para el registro de inventarios en la hacienda NAYDA.	La evaluación del Control Interno al inventario de productos químicos y materiales determinará la incidencia en la rentabilidad de la Hacienda NAYDA,	El examen al proceso del registro del inventario mejorará el nivel de existencias para la producción en la hacienda NAYDA.	Examen al registro de inventario.	Cruce de información de existencias.
	¿De qué manera se registra el inventario en la hacienda NAYDA?		Evaluar el control del registro del inventario en la hacienda NAYDA.		La evaluación del cumplimiento de la normativa permitirá un eficiente registro y adecuado Control de Inventario en la hacienda NAYDA.		
	¿Qué efectos produce en la rentabilidad el Control Interno de inventarios en la hacienda NAYDA?	Parroquia El Vergel, Cantón Valencia, año 2013	Determinar los efectos producidos en la rentabilidad de los inventarios en la hacienda NAYDA.	Parroquia El Vergel, Cantón Valencia, año 2013.	La aplicación del Control Interno al Inventario facultará el empleo de indicadores de rentabilidad en la hacienda NAYDA.	Evaluación del Control Interno de inventario.	Indicadores de rentabilidad.

Pregunta del Problema de investigación	Subpreguntas del Problema de investigación	Objetivo General	Objetivos Específicos	Hipótesis General	Hipótesis Específicas	Variable Independiente	Variable Dependiente
¿De qué forma incide el Control Interno al inventario de Materiales y Productos químicos en la rentabilidad de la Hacienda NAYDA, parroquia El Vergel, cantón Valencia?	¿Cuál es el resultado de la evaluación del Control Interno en la hacienda NAYDA?	Evaluar el Control Interno al inventario de productos químicos y materiales, y su incidencia en la rentabilidad de la Hacienda NAYDA, Parroquia El Vergel, Cantón Valencia, año 2013.	Presentar un informe de los resultados obtenidos.	La evaluación del Control Interno al inventario de productos químicos y materiales determinará la incidencia en la rentabilidad de la Hacienda NAYDA, Parroquia El Vergel, Cantón Valencia, año 2013.	El informe de control interno presentará resultados para una oportuna toma de decisiones en la hacienda NAYDA.	Ejecución del Control Interno.	Resultados de la gestión de inventarios.

Elaboración: La autora 2015

4.1.2. Planificación.

4.1.2.1. Solicitud de la investigación.

Quevedo, septiembre 19 de 2014

Ing. Andrés Ricardo Mejía Alcívar.

Gerente de la Hacienda NAYDA

De mis consideraciones

De la manera más comedida solicito a usted se sirva dar la debida autorización para llevar a cabo las actividades inherentes a la investigación del tema **“Control interno al inventario de materiales y productos químicos y su incidencia en la rentabilidad de la hacienda NAYDA, parroquia El Vergel, cantón Valencia, Año 2013”**, el mismo que se constituye en requisito de proyecto de investigación, válido para la obtención del grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Facultad de Ciencias Empresariales.

Por la atención brindada a la presente, me suscribo agradecida.

Atentamente,

Sra. Mónica Katherine Garay Villacis

EGRESADA

C.I. 0503414906

4.1.2.2. Carta de Aceptación.

<p>MGV & ASOCIADOS  CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607</p>	<p>C.A 1/1</p>
<p>CARTA DE ACEPTACIÓN HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA</p>	
<p>Quevedo, septiembre 29 de 2014</p> <p>Sra. Mónica Katherine Garay Villacis Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Recibido el oficio con fecha 19 de septiembre del 2014, suscrito por usted mediante el cual solicita autorización para realizar el proyecto de investigación con el tema: “Control interno al inventario de materiales y productos químicos y su incidencia en la rentabilidad de la hacienda Nayda, parroquia El Vergel, cantón Valencia, Año 2013”, en la empresa que dirijo, concedo con agrado lo solicitado.</p> <p>Particular que comunico para los fines consiguientes.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Ing. Andrés Ricardo Mejía Alcívar Gerente de la Hacienda NAYDA 120233550-9</p>	

4.1.2.3. Contrato.

 MGV & ASOCIADOS CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607		C.C.I 1/5 Y	
CONTRATO DE CONTROL INTERNO HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA			
<p>Contrato de prestación de servicios profesionales de Control Interno que celebran por una parte la Hacienda NAYDA representado por el Ing. Andrés Ricardo Mejía Alcívar con C.I. 120233550-9 de nacionalidad ecuatoriana, en calidad de Gerente y que se denominará cliente; por otra parte, MGV & ASOCIADOS, firma representada por la Sra. Mónica Katherine Garay Villacis, de nacionalidad ecuatoriana con C.I. 050341490-6, quien se denominará auditores, de acuerdo con las declaraciones y cláusulas expresadas a continuación:</p>			
DECLARACIONES.			
I El cliente declara:			
a) Que la bananera NAYDA es una empresa legalmente constituida y regulada por las leyes del Servicio de Rentas Internas del Ecuador.			
b) Que está representada por el propietario que es Gerente General y tiene su domicilio en la parroquia El Vergel, cantón Valencia.			
c) Que demanda una evaluación de Control Interno, por lo que recurre a los servicios de la empresa MGV & ASOCIADOS.			
II La auditora declara:			
a) Que es una sociedad anónima, legalizada de acuerdo a la normativa vigente y presta servicios de Control Interno.			
b) Que está constituida legalmente según escritura N° 0765 de fecha 1 de			
Y CONFRONTADO CONTRA REGISTRO			
ELABORADO POR	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	30/09/2014	FECHA	01/10/2014

**CONTRATO DE CONTROL INTERNO****HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA**

Febrero de 2012, ante el notario público N° 2 del cantón Quevedo, provincia de Los Ríos.

- c) Que establece como domicilio al cantón Quevedo u otro lugar del territorio ecuatoriano.

III Declaran las partes involucradas:

- a) Que habiendo llegado a un acuerdo ante lo declarado, lo legalizan y firman este contrato que incluye las siguientes cláusulas:

Primera.- Objeto.

La auditora se compromete a facilitar al cliente los servicios de Control Interno para evaluar al sistema de inventario de materiales y productos químicos y medir la incidencia en la rentabilidad de la Hacienda NAYDA, que se detallan en el plan global.

Segunda.- Alcance del trabajo.

Para dar cumplimiento al trabajo de Control Interno de la evaluadora se establece lo siguiente en este contrato:

- a) Obtención de información del cliente, en cuanto a: su naturaleza, estructura, cumplimiento de normas, políticas y Controles Internos.
- b) Análisis del sistema de inventario y nivel de cumplimiento en el Control Interno.
- c) Elaboración del informe de control interno que contenga conclusiones y recomendaciones de los hallazgos encontrados durante la evaluación de Control Interno.

Y CONFRONTADO CONTRA REGISTRO

ELABORADO POR	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	30/09/2014	FECHA	01/10/2014

MGV & ASOCIADOS



CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES

Dir: La Maná Av.19 de Mayo **Teléf:** 0989250607

CONTRATO DE CONTROL INTERNO

HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA

C.C.I
3/5
Y

Tercera.- Plan global de Control Interno.

El cliente y la auditora interna convienen en desarrollar en forma conjunta un plan global de Control Interno, en donde se manifieste las actividades y responsables para realizarlas y el diseño del cronograma para controlar los tiempos de duración.

Cuarta.- Supervisión y coordinación de los trabajos.

El cliente designará a una persona para supervisar los trabajos que se le han encomendado a la evaluadora y que están considerados por escrito las instrucciones en este contrato.

El cliente elegirá a un colaborador de la empresa para que se responsabilice de la recopilación de la información que solicite la auditora; además, de que las sesiones de trabajo que incluya reuniones y entrevistas planificadas en el plan de Control Interno se desarrollen de acuerdo al cronograma.

Quinta.- Relación de trabajo.

Los empleados de la empresa no serán contratados como personal de apoyo de la firma auditora del Control Interno, quedando señalado que este contrato se celebra en conformidad de las partes involucradas y que no responde a ser un intermediario con el personal asignado por el cliente para recabar información además expresan su voluntad de cumplir con las obligaciones estipuladas en este documento; eximiendo al cliente en caso de una contravención a lo antes señalado.

Sexta.- Plazo de trabajo.

La auditora se compromete a entregar y comunicar los resultados en un

Y CONFRONTADO CONTRA REGISTRO

ELABORADO POR	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	30/09/2014	FECHA	01/10/2014

MGV & ASOCIADOS



CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES

Dir: La Maná Av.19 de Mayo **Teléf:** 0989250607

CONTRATO DE CONTROL INTERNO

HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA

C.C.I

4/5

Y

plazo no mayor a los 32 días hábiles después de la fecha de celebración y firma de la relación contractual y se entregue el anticipo monetario pactado a la firma de la evaluadora. La culminación del control interno está en relación a la conformidad en que el cliente entregue los documentos requeridos por la evaluadora y en cumplimiento al cronograma establecido en la planificación general del control interno acordado por los involucrados, la presencia de retrasos ocasionado por los empleados de la empresa alterarán el tiempo establecido para su culminación, tiene que restablecerse sin lesionar los intereses de la firma evaluadora.

Séptima.- Honorarios.

En el presente contrato no se establece el rubro económico en primera instancia por ser una pequeña empresa y también por tratarse del desarrollo del proyecto investigativo para la titulación de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

Octava.- Gastos generales, viáticos y movilización.

Los costos de copias e impresión de documentos producto de este contrato, serán asumidos por el cliente. El importe de los viáticos y movilización en que incurra la auditora en el traslado y alimentación que requiera, como consecuencia de las actividades desarrolladas en este contrato, serán remitidas por factura al cliente.

Novena.- Motivos de rescisión.

Son consideradas motivos de rescisión contractual el incumplimiento de cualquiera de las cláusulas señaladas.

Y CONFRONTADO CONTRA REGISTRO

ELABORADO POR	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	30/09/2014	FECHA	01/10/2014

MGV & ASOCIADOS



CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES

Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607

CONTRATO DE CONTROL INTERNO

HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA

**C.C.I
5/5
Y**

Décima.- Jurisdicción.

Todo lo no previsto en el presente acuerdo se administrará bajo los lineamientos del código civil ecuatoriano y, en caso de inconformidad, las partes involucradas se someterán a la jurisdicción de los tribunales locales, renunciando al fuero que les pueda corresponder en razón de su domicilio presente o futuro. Teniendo conocimiento los involucrados del contenido y alcance legal de este contrato, lo suscriben y firman de conformidad en un original y dos copias, en la Hacienda NAYDA de la parroquia El Vergel, cantón Valencia.

Firman, las partes involucradas.

Ing. Andrés Ricardo Mejía Alcívar.
GERENTE

MGV & ASOCIADOS
MONICA KATHERINE GARAY VILLACIS
CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS

Y CONFRONTADO CONTRA REGISTRO

ELABORADO POR	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	30/09/2014	FECHA	01/10/2014

4.1.2.4. Índice de Referencia.

<p style="text-align: center;">MGV & ASOCIADOS </p> <p style="text-align: center;">CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES</p> <p style="text-align: center;">Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607</p> <p style="text-align: center;">ÍNDICE DE REFERENCIA</p> <p style="text-align: center;">HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA</p>		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> <p style="margin: 0;">I.R</p> <p style="margin: 0;">1/1</p> <p style="margin: 0;">α</p> </div>	
α ANALIZADO			
REFERENCIAS	SIGNIFICADO		
CA	Carta de aceptación.		
CCI	Contrato.		
IR	Índice de referencia.		
M	Marcas.		
PGCI	Plan global de Control Interno.		
PCI	Programa de Control Interno.		
VI	Vista a las instalaciones.		
AHN	Antecedentes de la hacienda NAYDA.		
EG	Entrevista al gerente.		
EPC	Encuesta al personal de campo.		
PE	Plan estratégico.		
OF	Organigrama funcional.		
FODA	Foda.		
FPCI	Flujograma de proceso Control Interno.		
CN	Cédula narrativa.		
CCI	Cuestionarios de Control Interno.		
ERC	Evaluación del riesgo de Control.		
DR	Determinación de riesgos.		
RI	Resumen inventarios.		
HH	Hoja de hallazgos.		
CPR	Carta de presentación de resultados.		
ICI	Informe de Control Interno.		
ELABORADO POR	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	01/10/2014	FECHA	02/10/2014

4.1.2.5. Marcas.

<p style="text-align: center;">MGV & ASOCIADOS </p> <p style="text-align: center;">CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES</p> <p style="text-align: center;">Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607</p> <p style="text-align: center;">MARCAS DE CLASE HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA</p>		<p>M.C 1/1 α</p>															
<table border="1"> <thead> <tr> <th style="background-color: #d3d3d3;">MARCAS</th> <th style="background-color: #d3d3d3;">SIGNIFICADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">γ</td> <td>Confrontado contra registro.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">≠</td> <td>Sumado verticalmente.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">v</td> <td>Cálculo verificado.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">A</td> <td>Analizado.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">α</td> <td>Hallazgo.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">⊥</td> <td>Documentación incompleta.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">®</td> <td>Incumplimiento de normas y reglamentos.</td> </tr> </tbody> </table>		MARCAS	SIGNIFICADO	γ	Confrontado contra registro.	≠	Sumado verticalmente.	v	Cálculo verificado.	A	Analizado.	α	Hallazgo.	⊥	Documentación incompleta.	®	Incumplimiento de normas y reglamentos.
MARCAS	SIGNIFICADO																
γ	Confrontado contra registro.																
≠	Sumado verticalmente.																
v	Cálculo verificado.																
A	Analizado.																
α	Hallazgo.																
⊥	Documentación incompleta.																
®	Incumplimiento de normas y reglamentos.																
α ANALIZADO																	
ELABORADO POR	MGV	REVISADO POR	SCHR														
FECHA	02/10/2014	FECHA	03/10/2014														

4.1.2.6. Plan Global de Control Interno.

MGV & ASOCIADOS  CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center; color: red;"> P.G.C.I 1/1 α </div>	
PLAN GLOBAL DE CONTROL INTERNO HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA			
FASES		P.T	FECHA
FASE I: PLANIFICACIÓN			
Carta de aceptación.		C.P	29/09/2014
Contrato de revisión de Control Interno.		C.R.C.I	30/09/2014
Plan global de Control Interno.		P.G.C.I	03/10/2014
Programa de Control Interno.		P.C.I	04/10/2014
Vista a las instalaciones.		V.I	05/10/2014
Entrevista al personal del área de bodega.		E.R.A.B	07/10/2014
Encuesta al personal de campo.		E.P.C	10/10/2014
Plan estratégico de la entidad.		P.E.E	11/10/2014
Estructura orgánica y funcional de la entidad.		O.F.	12/10/2014
Análisis Foda de la entidad.		FODA	13/10/2014
Flujograma de procesos del área de bodega.		F.P.A.B	14/10/2014
FASE II: EJECUCIÓN			
Cuestionarios de Control Interno.		C.C.I	16/10/2014
Evaluación del riesgo de Control.		E.R.C	17/10/2014
Riesgo de Control Interno.		R.C.I	18/10/2014
Matriz de hallazgos.		M.H	20/10/2014
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS			
Carta de presentación de resultados.		C.P.R	21/10/2014
Informe de control interno.		I.C.I	23/10/2014
α ANALIZADO			
ELABORADO POR	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	03/10/2014	FECHA	04/10/2014

4.1.2.7. Programa de Control Interno: Fase I Planificación.

 MGV & ASOCIADOS CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607				P.C.I 1/1 α
FASE I PLANIFICACIÓN HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA				
N°	PROCEDIMIENTO	REF.	ELABORADO	FECHA
1	Realizar una visita a las instalaciones de la empresa.	PT	MGV	05/10/2014
2	Identificar los antecedentes de la empresa.			06/10/2014
3	Realizar una entrevista al gerente y responsable del área de bodega.			07/10/2014
4	Aplicar encuesta al personal de campo de la empresa.			10/10/2014
	Presentar el plan estratégico de la empresa.			11/10/2014
5	Presentar el organigrama estructural de la empresa.			12/10/2014
6	Enunciar las funciones realizadas por el personal en los diferentes puestos de trabajo.			12/10/2014
7	Realizar el análisis del FODA de la empresa.			13/10/2014
8	Identificar el flujograma del proceso del área de bodega.			14/10/2014
9	Elaborar los papeles de trabajo.	15/10/2014		
α ANALIZADO				
ELABORADO POR		MGV	REVISADO POR	
FECHA		04/10/2014	FECHA	
			SCHR	
			05/10/2014	

4.1.2.7.1. Visita a las instalaciones de la Hacienda Bananera NAYDA del Cantón Valencia.

<p style="text-align: center;">MGV & ASOCIADOS </p> <p style="text-align: center;">CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES</p> <p style="text-align: center;">Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607</p> <p style="text-align: center;">VISITA A LAS INSTALACIONES</p> <p style="text-align: center;">HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA</p>		<div style="border: 2px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;"> <p style="color: red; margin: 0;">V.I 1/2 α</p> </div>	
<p>El día 15 de diciembre de 2014, siendo las 10h30, se realizó la visita preliminar a las instalaciones de la Hacienda Bananera NAYDA la cual se dedicada a la producción, comercialización y entrega la fruta a la compañía exportadora de banano, sus instalaciones productivas se encuentran ubicadas en la parroquia El Vergel del cantón Valencia, observaremos las actividades que diariamente se desarrollan; en especial las del departamento de bodega.</p> <p>El recorrido al departamento de bodega objeto de estudio, se lo hizo en compañía del Oficinista Bodeguero el Sr Luis Alejandro Peralta Zamora, la hacienda NAYDA cuenta con una bodega general la cual esta compartida una para los materiales ya sea: fundas, cintas de colores, pala, rastrillos, machetes, bombas, garruchas, etc.; en productos químicos: glifosato, arrasador, reglone, gramoxone, etc.; todo lo necesario que se utiliza en la hacienda, además cuenta con una oficina el encargado es el Sr Luis Alejandro Peralta Zamora, quién realiza dos funciones. La hacienda tiene un adecuado manejo del agua empleada en el riego.</p> <p>Cuenta con una empacadora, baño y ducha de mujeres y de hombres en perfectas condiciones de sanidad. Los ingenieros Carlos José Macías López y Juan Andrés Moreira Looor son jefes de sectores los que se dedican en lo que es en la plantación de la fruta y el proceso para llevarlo a su final de embarcación ellos supieron comentar que entre los inconvenientes que afectan se destacan la calidad del banano, iniciando el procesos desde el Corte de la fruta hasta la elaboración de las cajas de banano que serán</p>			
α ANALIZADO			
ELABORADO POR	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	05/10/2014	FECHA	06/10/2014

MGV & ASOCIADOS



CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES

Dir: La Maná Av.19 de Mayo **Teléf:** 0989250607

VISITA A LAS INSTALACIONES

HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA

V.1
2/2
α

enviadas a la compañía exportadora de banano. Además la conservación, siembra, mantenimiento de la plantación y recolección de la fruta son otros factores que debe ser tomados en cuenta.

Se finaliza con la recolección de la fruta, que ingresa a la empacadora, donde se realiza el embalaje, empaque. Se transporta y se entrega a la compañía exportadora para ofertar al consumidor final.

La calidad del fruto es importante, por lo tanto el análisis del suelo, la cepa a trasplantarse, los fertilizantes y químicos indispensables para el ciclo de fertilización, nematización, fumigación y control de malezas deben ser óptimos y eficientes.

Con estas especificaciones técnicas la plantación estará libre de maleza, plagas e insectos, por lo tanto la planta tendrá un fruto de excelente calidad. La ejecución de los ciclos antes señalados debe ser constante.

La empresa bananera NAYDA maneja satisfactoriamente los desechos no peligrosos porque cuenta con un plan interno para hacerlo; en lo referente a la basura, ésta es recolectada por la empresa municipal, cuenta con los equipos para el control de incendios además tienen las señales de rotulación de áreas y de seguridad, las cuales se cumplen de acuerdo con la norma INEN 439.

α ANALIZADO

ELABORADO POR	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	05/10/2014	FECHA	06/10/2014

4.1.2.7.2. Antecedentes de la Hacienda Bananera NAYDA del Cantón Valencia.

 <p>MGV & ASOCIADOS CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607</p>		<p>A.H.N 1/1 Y</p>	
<p>ANTECEDENTES DE LA HACIENDA NAYDA HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA</p>			
<p>Hacienda NAYDA fue creada el 06 de Enero del 2010 por el Ingeniero Andrés Ricardo Mejía Alcívar, quién inició en la agricultura el 23 de Febrero del 2011 entregando banano a empresas exportadoras en sociedad con otros empresarios.</p> <p>Desde hace cuatro años cuenta con una planta de 96 empleados y una extensión de terreno de 127.51 ha., siendo una hacienda bananera que envía su fruta a la compañía exportadora de banano, el cual hace llegar a los países de Ucrania, China, Rusia, Turquía y Estados Unidos. Posteriormente dedicándose a la ampliación de sus cultivos la producción y comercialización.</p> <p>La hacienda bananera NAYDA se ha ganado un espacio en la compañía exportadora de banano ya que cuenta con los más altos estándares de calidad avalados por la certificadora GLOBAL GAP, lo que le permite llegar a los mercados más exigentes del mundo, razón por la cual se le asigna semanalmente un volumen aceptable de elaboración de cajas de banano.</p> <p>El propósito es cuidar sus procesos de producción, para que la inversión sea rentable, para llegar a esto han tenido que pasar por un proceso de trabajo arduo y permanente.</p>			
<p>Y CONFRONTADO CONTRA REGISTRO</p>			
ELABORADO POR	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	06/10/2014	FECHA	07/10/2014

4.1.2.7.3. Entrevista aplicada al personal de la Hacienda Bananera NAYDA del cantón Valencia.

4.1.2.7.3.1. Entrevista dirigida al Gerente de la Hacienda Bananera NAYDA.

<div style="text-align: center;">  <p>MGV & ASOCIADOS CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607</p> </div> <div style="float: right; border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> E.G 1/3 α </div>				
ENTREVISTA GERENTE HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA	OBSERVACIONES	
1	¿Cuál es la estructura administrativa con la que cuenta la hacienda bananera NAYDA?	Administrador, Oficinista, Bodeguero, Jefe de Sectores, Supervisor y Guardia.	La estructura organizacional se encuentra definida de acuerdo con las necesidades de la empresa.	
2	¿Existe una planificación estratégica de las ventas a corto y largo plazo?	Sí, vender y exportar al exterior fruta certificada por GLOBALGAP.	GLOBALGAP es una certificación anual que garantiza la calidad de la fruta.	
3	¿La hacienda bananera NAYDA dispone de un sistema contable actualizado?	No, solo se basa mediante el Programa Excel.	Está en proceso de implementar el Sistema.	
4	¿Qué aspectos se consideran para autorizar compra de materiales y productos químicos?	Se basa a la necesidad que se requiere el cultivo de Bananero.	Sea químicos, fertilizantes, materiales, etc.	
5	¿El responsable de bodega cuenta y utiliza acertadamente la documentación pertinente para el registro del ingreso de las compras?	Sí, cuenta con la documentación para el registro del ingreso de las compras.	El área de bodega está provista de la documentación pertinente para registrar las operaciones de ingreso de compras de producto.	
6	¿Considera que la aplicación de controles en el área de bodega mejora el registro de inventario disponible para la actividad bananera?	Sí, para llevar un mejor control.	El Control Interno es la medida de evaluación más aconsejable para las empresas y permite evidenciar el manejo de inventario.	
α ANALIZADO				
ELABORADO POR		MGV	REVISADO POR	
FECHA		07/10/2014	FECHA	
			SCHR	
			08/10/2014	

4.1.2.7.3.2. Entrevista dirigida al Asistente Contable de la Hacienda Bananera NAYDA.

<p style="text-align: center;">MGV & ASOCIADOS</p> <p style="text-align: center;">CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES</p> <p style="text-align: center;">Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607</p>				<p style="color: red; font-weight: bold;">E.O</p> <p style="color: red; font-weight: bold;">2/3</p> <p style="color: red; font-weight: bold;">α</p>
<p>ENTREVISTA AL ASISTENTE CONTABLE</p> <p>HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA</p>				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA	OBSERVACIONES	
1	¿Qué políticas ha planificado la gerencia para el control de los inventarios?	Implementar un Kardex para tener mayor responsabilidad.	El empleo de políticas adecuadas norma el funcionamiento operativo del área en estudio.	
2	¿Considera que la hacienda bananera NAYDA lleva adecuadamente el registro de inventario?	No.	Está en proceso implementar un Kardex como herramienta para un mayor control de la Hacienda bananera.	
3	¿La hacienda bananera NAYDA cuenta con un sistema contable acorde a su actividad?	Sí.	El sistema contable proporciona estados financieros reales y bajo la normativa vigente.	
4	¿Verifica la documentación al momento de verificar la compra de materiales y productos químicos?	Sí.	La verificación de los documentos de descargo para el ingreso de compras de materiales y productos químicos es importante para el control del inventario.	
5	¿El responsable de bodega cuenta con todos los recursos para cumplir a cabalidad las funciones encomendadas?	Sí cumple.	El cumplimiento de las funciones de acuerdo al puesto de trabajo optimiza las operaciones de la empresa y ayuda al empleo adecuado de los recursos.	
6	¿Considera que la aplicación de controles en el área de bodega mejora el registro de inventario disponible para la actividad bananera?	Sí, se considera porque lleva un ingreso y egreso de bodega, etc.	Un eficiente registro de inventario mejora los controles internos del área de bodega, y proporcionaría datos concretos de la actividad bananera y su incidencia en términos económicos.	
ELABORADO POR		MGV	REVISADO POR	
FECHA		08/10/2014	FECHA	
			SCHR	
			09/10/2014	

4.1.2.7.3.3. Entrevista dirigida al Bodeguero de la Hacienda Bananera NAYDA.

<p style="text-align: center;">MGV & ASOCIADOS</p> <p style="text-align: center;">CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES</p> <p style="text-align: center;">Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607</p>				
<p>ENTREVISTA BODEGUERO</p> <p>HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA</p>				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA	OBSERVACIONES	
1	¿Los proveedores de la hacienda bananera NAYDA cumplen oportunamente con el tiempo asignado de entrega?	Sí, se cumple a tiempo.	Los proveedores cumplen con responsabilidad, la asignación de los materiales y productos solicitados por la empresa.	
2	¿Le solicitan información sobre las existencias de materiales y productos al momento de solicitar una compra?	Sí, porque según la necesidad que se requiere se la solicita a tiempo.	La comunicación de las existencias de bodega de materiales y productos químicos facilita la rotación del inventario existente.	
3	¿Qué aspectos son considerados para dar de baja el inventario de materiales y productos químicos de la empresa?	El aspecto principal son los programas que se maneja internamente en la hacienda.	Los programas son semanales de materiales y productos químicos.	
4	¿Qué procedimiento se emplea en la hacienda para el ingreso de materiales y productos químicos?	1.- Ingreso al Sistema Excel. 2.- Ingreso físico a bodega. 3.- Comprobante de bodega.	El efectivo procedimiento de registro de inventario genera una contabilización exacta de las existencias en bodega.	
5	¿Con qué frecuencia se realiza el levantamiento en bodega de los materiales y productos químicos?	Semanalmente.	El control del inventario y su registro es una estrategia que garantiza la disponibilidad de saldos.	
6	¿La aplicación de controles en el área de bodega mejora el registro de inventario disponible para la actividad bananera?	Sí.	El control de inventario (Kardex) permitiría disponer de información real y adecuado registro de entradas y salidas de productos.	
α ANALIZADO				
ELABORADO POR		MGV	REVISADO POR	
FECHA		09/10/2014	FECHA	
			SCHR	
			10/10/2014	

E.B
3/3
α

4.1.2.7.4 Encuesta aplicada al Personal de Campo de la Hacienda NAYDA.

<p style="text-align: center;">MGV & ASOCIADOS </p> <p style="text-align: center;">CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES</p> <p style="text-align: center;">Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607</p> <p style="text-align: center;">ENCUESTA AL PERSONAL DE CAMPO</p> <p style="text-align: center;">HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA</p>		<p>E.P.C.</p> <p>1/8</p> <p>α</p>												
<p>1. ¿Existe un responsable para la entrega de Materiales y Productos Químicos en la hacienda bananera?</p>														
<p>Cuadro 5. Responsable entrega de materiales y productos químicos</p>														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">Alternativas</th> <th style="width: 33%;">Frecuencia</th> <th style="width: 33%;">Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Sí</td> <td style="text-align: center;">78</td> <td style="text-align: center;">100%</td> </tr> <tr> <td>No</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td style="text-align: center;">78</td> <td style="text-align: center;">100%</td> </tr> </tbody> </table>			Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Sí	78	100%	No	0	0	Total	78	100%
Alternativas	Frecuencia	Porcentaje												
Sí	78	100%												
No	0	0												
Total	78	100%												
<p>Elaboración: La autora 2015</p>														
 <p style="text-align: center;">■ Sí ■ No</p>														
<p>Figura 1. Responsable entrega de Materiales y Productos Químicos.</p>														
<p>Interpretación y Análisis.</p> <p>El 100% de los empleados encuestados coincidieron al responder que en la bodega existe un responsable de la entrega de materiales y productos. La presencia de este puesto de trabajo genera confianza y entrega oportuna de materiales para las actividades de la hacienda bananera NAYDA.</p>														
α ANALIZADO														
ELABORADO POR	MGV	REVISADO POR	SCHR											
FECHA	10/10/2014	FECHA	11/10/2014											



2. ¿Qué tipo de trato recibe usted en el área de su trabajo?

Cuadro 6. Trato recibido en el área de trabajo.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	35	45%
Pésimo	0	0
Bueno	43	55%
Total	78	100%

Elaboración: La autora 2015

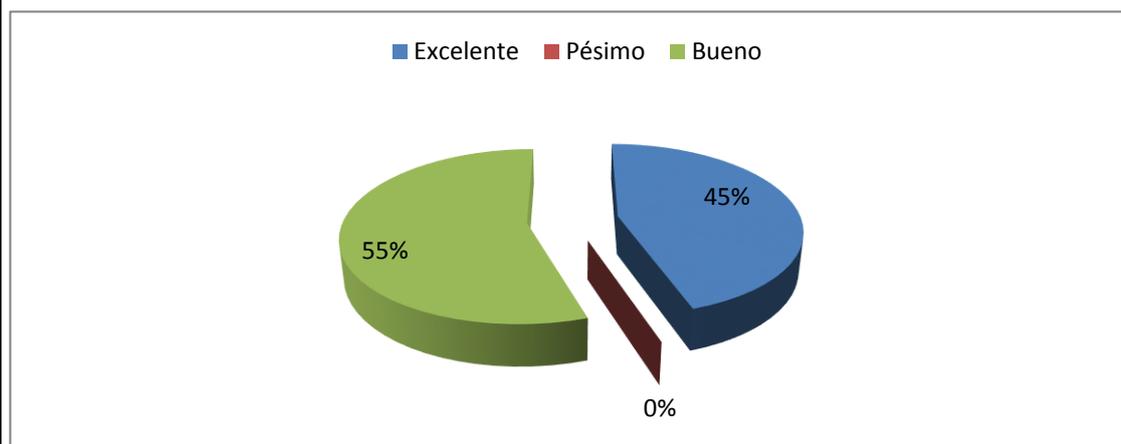


Figura 2. Trato recibido en el área de trabajo.

Interpretación y Análisis.

El 45% de los encuestados señalaron que el trato recibido en el área de trabajo es excelente motivo por el cual el ambiente y clima laboral favorece el desarrollo de las actividades y operaciones en la plantación y comercialización bananera; mientras que un 55% manifestó que el trato proporcionado es bueno.

α ANALIZADO

ELABORADO POR	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	10/10/2014	FECHA	11/10/2014



ENCUESTA AL PERSONAL DE CAMPO

HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA

3. ¿Existen seguridades para las personas que trabajan en la Hacienda Bananera NAYDA?

Cuadro 7. Seguridad personas que trabajan en la Hacienda.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	78	100%
No	0	0
Total	78	100%

Elaboración: La autora 2015



Figura 3. Seguridad personas que trabajan en la Hacienda.

Interpretación y Análisis.

El 100% del personal de campo encuestado opinó que sí existen normas de seguridad para quienes prestan sus servicios en la Hacienda Bananera NAYDA; las mismas que son vitales para garantizar la integridad física ante la inoportuna presencia de imprevistos o siniestros que generan la presencia de riesgos.

α ANALIZADO

ELABORADO POR	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	10/10/2014	FECHA	11/10/2014



ENCUESTA AL PERSONAL DE CAMPO

HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA

4. ¿Usted recibe los materiales necesarios para realizar su trabajo en la Hacienda Bananera NAYDA?

Cuadro 8. Materiales necesarios para realizar el trabajo en la Hacienda.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	78	100%
No	0	0
Total	78	100%

Elaboración: La autora 2015



Figura 4. Materiales necesarios para realizar el trabajo en la Hacienda.

Interpretación y Análisis.

El personal que labora en la empresa está consciente de que se debe garantizar el acceso a todos los materiales e implementos en la realización de labores y actividades diarias; en la gráfica se registra que el 100% de los encuestados afirmaron que sí reciben los materiales necesarios para realizar su trabajo en la Hacienda Bananera NAYDA.

α ANALIZADO

ELABORADO POR	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	10/10/2014	FECHA	11/10/2014



ENCUESTA AL PERSONAL DE CAMPO

HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA

5. ¿Al solicitar materiales y productos químicos, se entrega órdenes de pedido con firmas de responsabilidad?

Cuadro 9. Entrega de materiales y productos químicos con órdenes de pedido.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	78	100%
No	0	0
Total	78	100%

Elaboración: La autora 2015



Figura 5. Entrega de materiales y productos químicos con órdenes de pedido.

Interpretación y Análisis.

El control en la salida de bodega de los materiales es primordial para un adecuado registro del saldo de las existencias de los mismos; el 100% de los encuestados afirmaron que la entrega de materiales y productos químicos, se la realiza con órdenes de pedido y firmas de responsabilidad.

α ANALIZADO

ELABORADO POR	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	10/10/2014	FECHA	11/10/2014



ENCUESTA AL PERSONAL DE CAMPO

HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA

6. ¿En el área de bodega se utilizan guías de remisión?

Cuadro 10. Empleo de guías de remisión en el área de bodega.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	78	100%
No	0	0
Total	78	100%

Elaboración: La autora 2015

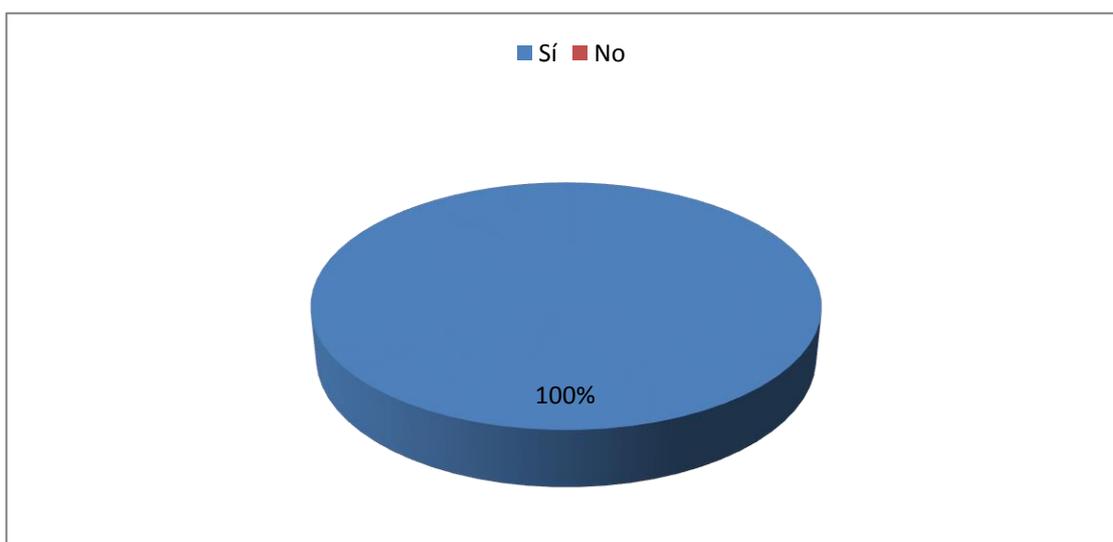


Figura 6. Empleo de guías de remisión en el área de bodega.

Interpretación y Análisis.

La documentación de soporte para el registro de entradas y salidas de materiales en la bodega favorece el tener saldos exactos de las existencias; en la encuesta el 100% del personal de campo manifestaron que sí se emplean guías de remisión en el área de bodega.

α ANALIZADO

ELABORADO POR	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	10/10/2014	FECHA	11/10/2014



7. ¿Existe entre sus compañeros alguna persona con discapacidad?

Cuadro 11. Empleo de personas con discapacidad en la Hacienda.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	78	100%
No	0	0
Total	78	100%

Elaboración: La autora 2015



Figura 7. Empleo de personas con discapacidad en la Hacienda.

Interpretación y Análisis.

La inclusión de personas con necesidades especiales de discapacidad es un derecho humano y laboral amparado en la carta magna ecuatoriana, razón por la cual los encuestados respondieron en un 100% que si se emplean personas con discapacidad en la Hacienda Bananera NAYDA lo que permite que cuenten con un empleo y salario digno.

α ANALIZADO

ELABORADO POR	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	10/10/2014	FECHA	11/10/2014



ENCUESTA AL PERSONAL DE CAMPO

HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA

8. ¿La hacienda bananera cumple con los requisitos de Seguridad Industrial?

Cuadro 12. Cumplimiento de Normas de Seguridad Industrial.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	78	100%
No	0	0
Total	78	100%

Elaboración: La autora 2015

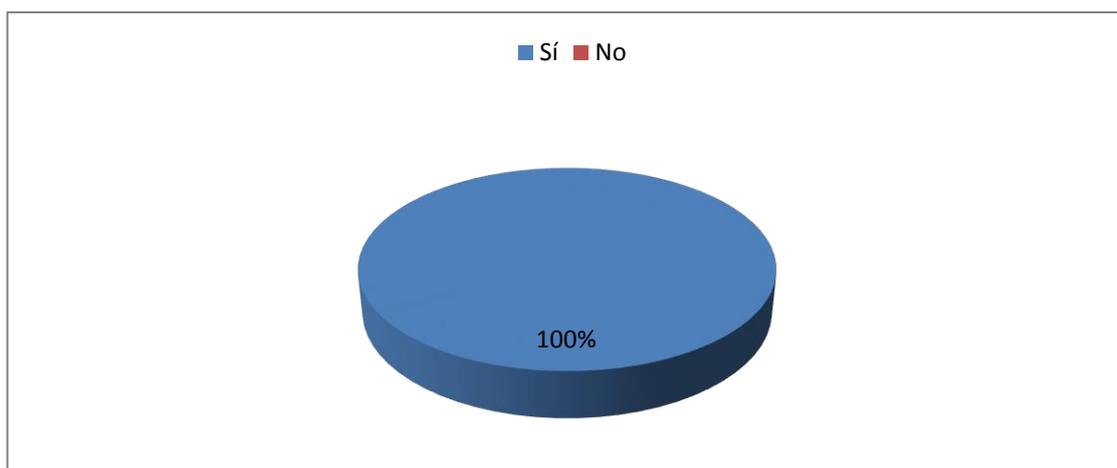


Figura 8. Cumplimiento de Normas de Seguridad Industrial.

Interpretación y Análisis.

El 100% del personal encuestado respondió que si se cumple con las Normas exigidas en la Seguridad Industrial, realizan jornada de capacitación con respecto a las normas de seguridad, prevención de riesgos, técnicas de primeros auxilios, actuación ante emergencias entre otros.

α ANALIZADO

ELABORADO POR	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	10/10/2014	FECHA	11/10/2014

4.1.2.7.5. Plan Estratégico de la Hacienda Bananera NAYDA.

 <p>MGV & ASOCIADOS CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607</p>		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> P.E. 1/2 Y </div>	
PLAN ESTRATÉGICO HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA			
<p>1. Misión.</p> <p>Producir banano de alta calidad y administrar la cadena de suministro de frutas para satisfacer a nuestros clientes, y demás actores involucrados, con eficiencia, responsabilidad social y ambiental.</p>			
<p>2. Visión.</p> <p>Ser el productor líder dentro y fuera del país, de mayor reconocimiento en los mercados con posicionamiento de nuestras marcas.</p>			
<p>3. Valores.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Excelencia. • Eficiencia. • Desarrollo. • Responsabilidad. • Unidad. 			
<p>4. Políticas empresariales.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Con el propósito de orientar la gestión empresarial hacia el cumplimiento de la Misión, se define la siguiente política empresarial. • Unas de las políticas que se aplica en la hacienda Nayda es la Relación 			
Y CONFRONTADO CONTRA REGISTRO			
ELABORADO POR	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	11/10/2014	FECHA	12/10/2014

**PLAN ESTRATÉGICO****HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA**

amparada al Código del Trabajo.

- En el Artículo 16 del CT: “En el contrato a destajo, el trabajo se realiza por piezas, trozos, medidas de superficie y, en general, por unidades de obra, y la remuneración se pacta para cada una de ellas, sin tomar en cuenta el tiempo invertido en la labor.

5. Principios.

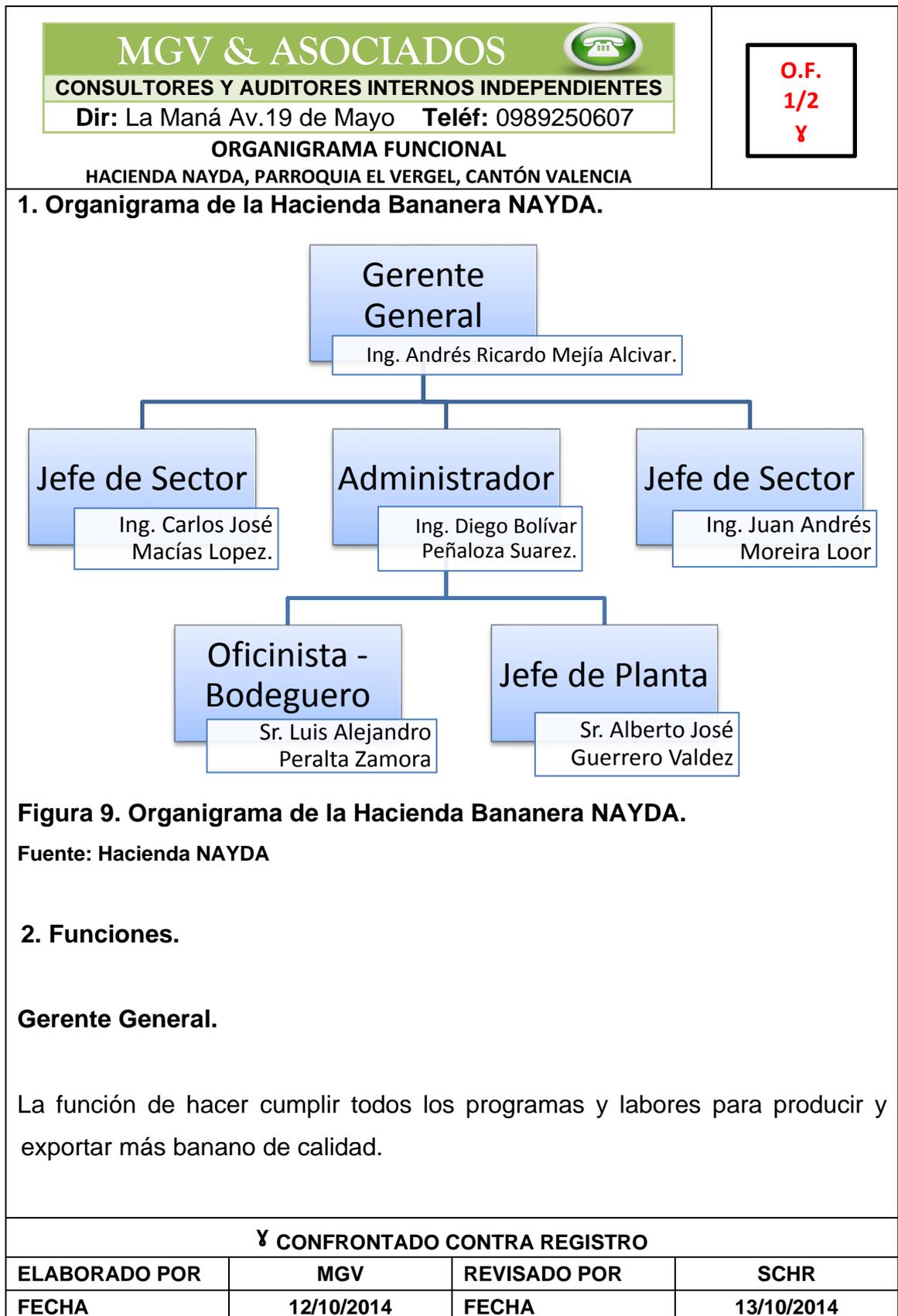
Se aplica los siguientes principios:

- El empleado se elegirá libremente.
- Las condiciones de trabajo serán seguras e higiénicas.
- No se empleará mano de obra infantil.
- Se pagará un salario digno.
- Las horas de trabajo no serán excesivas.
- No habrá discriminación.
- Se proporcionará un trabajo regular.
- No se tratará con un trato inhumano o severo.
- De acuerdo a la Ley dar oportunidad a las personas con discapacidad.

Y CONFRONTADO CONTRA REGISTRO

ELABORADO POR	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	11/10/2014	FECHA	12/10/2014

4.1.2.7.6. Organigrama Funcional de la Hacienda Bananera NAYDA.



MGV & ASOCIADOS



CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES

Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607

ORGANIGRAMA FUNCIONAL

HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA

**O.F.
2/2
Y**

Administrador.

Es el responsable de la hacienda bananera de hacer cumplir a los mandos medios (Jefe de Sectores) todas las labores de producción.

Jefe de sectores.

Hace cumplir las labores y programas de la producción bananera.

Jefe de planta.

Es el responsable del proceso final del empaque de cajas.

Oficinista – Bodeguero.

Es encargado de llevar a cabo todos los registros que se ejecutan dentro y fuera de la hacienda bananera y la vez es encargado de los materiales y productos químicos de bodega.

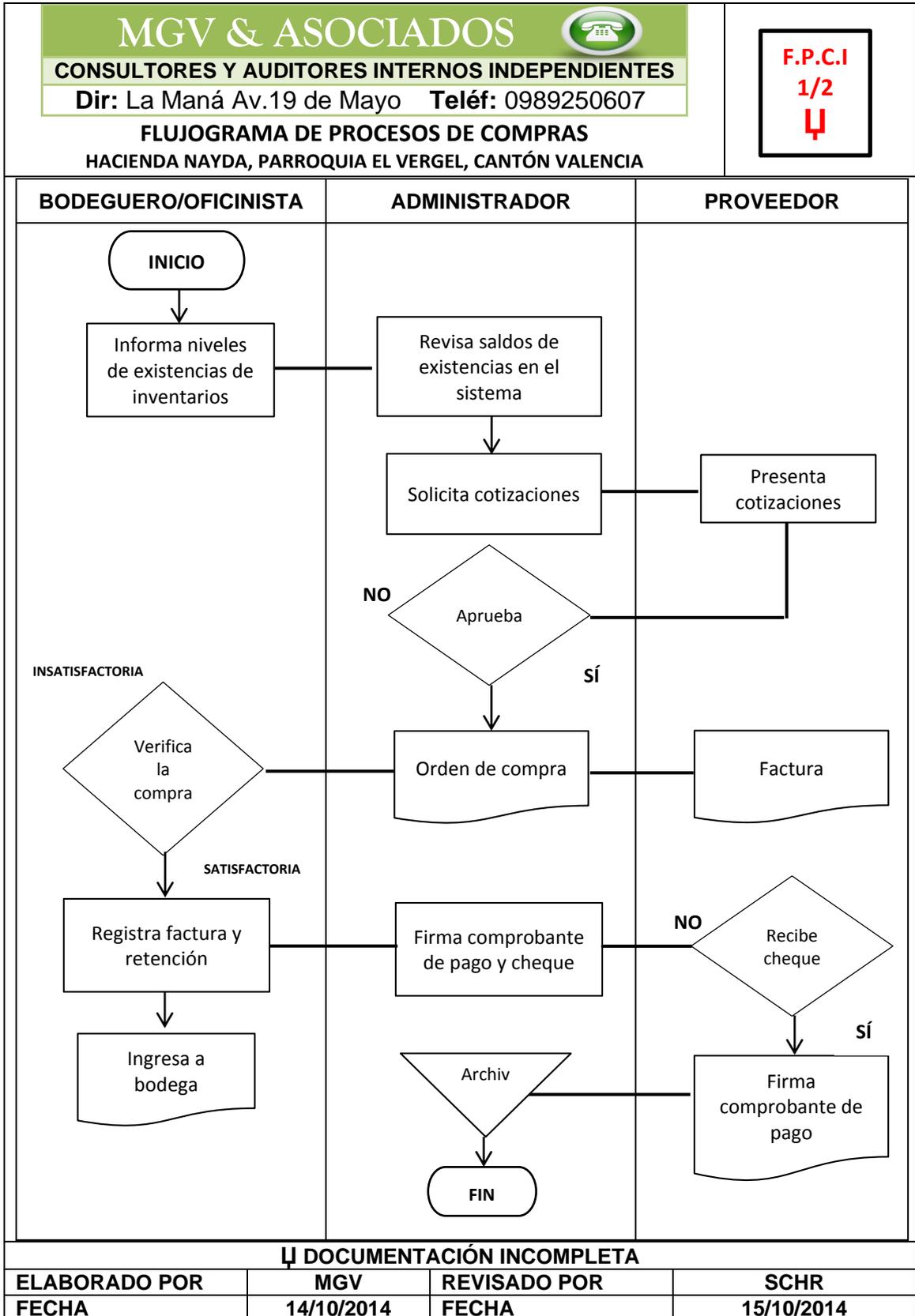
Y CONFRONTADO CONTRA REGISTRO

ELABORADO POR	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	12/10/2014	FECHA	13/10/2014

4.1.2.7.7. Análisis FODA de la Hacienda Bananera NAYDA.

 <p>MGV & ASOCIADOS CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607</p>		<p>FODA 1/2 α</p>	
<p>FODA HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA</p>			
<p>Cuadro 13. FODA de la Hacienda Bananera NAYDA</p>			
<p>FORTALEZAS</p>		<p>OPORTUNIDADES</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • Producción de mejor calidad. • Experiencia en el mercado. • Certificación de la fruta en base a la certificación (Global G.A.P). • Disponibilidad de la mano de obra. • Personal capacitado que está a cargo de la administración. 		<ul style="list-style-type: none"> • Mecanismo de comunicación de fácil visualización. • Respaldo del Ministerio de Agricultura. • Oportunidades de la compañía exportadora de fruta. 	
<p>DEBILIDADES</p>		<p>AMENAZAS</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • Bajo nivel de comunicación. • Trabajo de menores de edad. • Incumpliendo de aspectos sociales y del medio ambiente. • Incumplimiento en lo que es Seguridad Industrial. 		<ul style="list-style-type: none"> • Bajo nivel de comunicación. • Alta competencia en el extranjero. • Fenómenos naturales que amenazan al banano. • Plagas que perjudiquen a la fruta. 	
<p>Fuente: Hacienda NAYDA Elaboración: La autora 2015</p>			
<p>α ANALIZADO</p>			
<p>ELABORADO POR</p>	<p>MGV</p>	<p>REVISADO POR</p>	<p>SCHR</p>
<p>FECHA</p>	<p>13/10/2014</p>	<p>FECHA</p>	<p>14/10/2014</p>

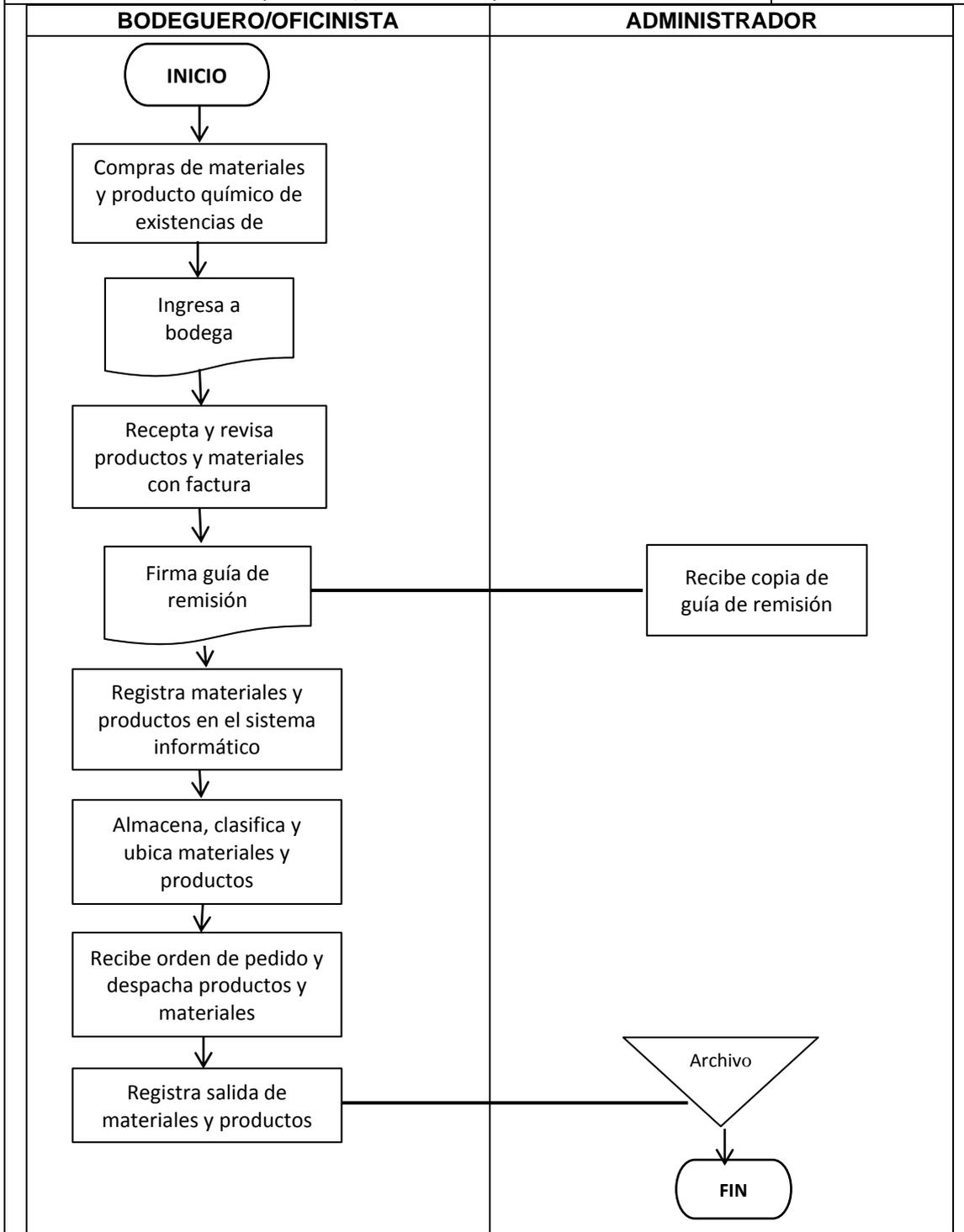
4.1.2.7.8. Flujoograma del Proceso de Control de Inventario en la Hacienda Bananera NAYDA.





FLUJOGRAMA DE PROCESOS DE INVENTARIOS

HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA



U DOCUMENTACIÓN INCOMPLETA

ELABORADO POR	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	14/10/2014	FECHA	15/10/2014

4.1.2.7.8.1. Cédula narrativa del Flujograma del Proceso de Control de Inventario en la Hacienda Bananera NAYDA.

<p style="text-align: center;">MGV & ASOCIADOS </p> <p style="text-align: center;">CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES</p> <p style="text-align: center;">Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607</p>		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;"> <p>C.N</p> <p>1/2</p> <p>α</p> </div>	
<p>CÉDULA NARRATIVA</p> <p>HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA</p>			
<p>1. Compras.</p> <p>El proceso inicia con el informe de las existencias de inventario en el área de bodega. Luego el administrador revisa los saldos de las existencias en el sistema; en caso de faltantes se solicita las cotizaciones al proveedor, el mismo que las presenta y el administrador es el encargado de aprobar dicha cotización.</p> <p>Una vez aprobada la cotización, el administrador firma la orden de compra, el bodeguero verifica la compra registra factura y retención y entrega la factura al proveedor.</p> <p>El bodeguero registra la factura y órdenes de retención, el administrador firma el comprobante de pago y cheque que es entregado al proveedor; éste firma el comprobante de pago y es archivado en la administración.</p>			
<p>2.- Registro de inventario.</p> <p>El bodeguero recibe las compras de materiales y productos de acuerdo a las existencias del inventario de la empresa bananera y realiza el ingreso a la bodega de acuerdo a la factura entregada.</p> <p>El bodeguero firma una guía de remisión y entrega la copia al administrador y realiza el registro en el sistema Excel.</p>			
α ANALIZADO			
ELABORADO POR	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	15/10/2014	FECHA	16/10/2014

MGV & ASOCIADOS



CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES

Dir: La Maná Av.19 de Mayo **Teléf:** 0989250607

CÉDULA NARRATIVA

HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA

C.N
2/2
α

3.- Ingreso físico a Bodega.

El bodeguero almacena y ubica los productos y materiales; recibe orden de pedido para el despacho de productos, entrega documento para archivo al administrador.

4.- Comprobante de materiales en bodega.

El administrador revisa y controla los comprobantes para registrar los materiales y productos ingresados a bodega.

α ANALIZADO

ELABORADO POR	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	15/10/2014	FECHA	16/10/2014

4.1.2.8. Programa de Control Interno: Fase II Ejecución.

 CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> P.C.I. 1/1 Y </div>		
FASE II EJECUCIÓN HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA				
N°	PROCEDIMIENTO	REF.	ELABORADO	FECHA
1	Aplicar los cuestionarios de Control Interno COSO I.	PT	MGV	16/10/2014
2	Evaluación del Riesgo de Control.			17/10/2014
3	Medición del Riesgos de Auditoría: Riesgo de Control. Riesgo Inherente. Riesgo de Auditoría.			18/10/2014
4	Presentar resumen de la cuenta inventario.			19/10/2014
5	Evaluación de los Indicadores de Rentabilidad de los Inventarios.			19/10/2014
6	Elaborar hoja de hallazgos			20/10/2014
7	Evaluación de los Indicadores de Eficiencia y Eficacia.			21/10/2014
Y CONFRONTADO CONTRA REGISTRO				
ELABORADO POR		MGV	REVISADO POR	
FECHA		16/10/2014	SCHR	
		FECHA	17/10/2014	

4.1.2.8.1. Cuestionarios de Control Interno.

 MGV & ASOCIADOS CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607 CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA							<div style="border: 2px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> C.C.I 1/12 Y </div>		
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL									
Factor clave de control: Normativa interna									
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			RESULTADOS		OBSERVACIONES	MARCAS	
		SÍ	NO	N/A	REAL	OPTIM			
1	¿La hacienda NAYDA tiene un manual de procedimientos para el manejo de la cuenta inventarios y compras?		X		0	4	No tiene manual de procesos para compras.	✘	
2	¿Existe en la hacienda NAYDA un manual de funciones para el personal?	X			4	4	Cuenta con manual de funciones.	✔	
3	¿La hacienda bananera NAYDA dispone del diseño de un organigrama de proceso para compras y registro de inventario?	X			4	4	Tiene un flujo del proceso de compras y registros de inventarios.	✔	
4	¿El responsable de compras e inventario de la bananera NAYDA tiene los conocimientos necesarios para el desempeño de sus actividades?	X			4	4	El oficinista cuenta con los conocimientos requeridos.	✔	
5	¿En la bananera NAYDA al tomar una decisión en compras se identifica los beneficios y los posibles riesgos?	X			4	4	Análisis de riesgos del proceso de compras.	✔	
6	¿En la bananera se encuentra definido el proceso para control de calidad en cuanto a las compras?	X			4	4	El control de calidad establecido para compras.	✔	
7	¿El responsable de compras e inventario de la hacienda dispone y examina la documentación para el control?	X			4	4	Control de documentos de compras e inventario.	✔	
8	¿La dirección de la hacienda bananera NAYDA aprueba los contratos de compras?	X			4	4	Contratos de compras con proveedores.	✔	
TOTAL					28	32			
ELABORADO POR			MGV		REVISADO POR			SCHR	
FECHA			16/10/2014		FECHA			17/10/2014	

MGV & ASOCIADOS



CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES

Dir: La Maná Av.19 de Mayo **Teléf:** 0989250607

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA

C.C.I
2/12
Y

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

Factor clave de control: Normativa Interna

NIVEL DE CONFIANZA=Calificación Obtenida/Puntaje Optimo*100

NIVEL DE CONFIANZA= 28/32

NIVEL DE CONFIANZA= 0.875*100

NIVEL DE CONFIANZA= 87.50%

NIVEL DE RIESGO = 100% – Nivel de Confianza

NIVEL DE RIESGO= 100% – 87.50%

NIVEL DE RIESGO= 12.50%

El nivel de riesgo en el componente de Ambiente de Control responde a la inexistencia de un manual de procedimientos para el adecuado manejo, conservación y registro de la cuenta inventarios; es decir el factor clave de disponer con la elaboración de la normativa interna es ineficaz en la Hacienda bananera NAYDA; esto genera un nivel de riesgo alto porque no se presta la debida atención de contar con un documento que fomente un adecuado flujo de procesos, responsables, funcionalidad y operatividad impidiendo la toma de decisiones a nivel de producción y venta de la empresa.

%	Riesgo	Confianza
15% -50%	Alto	Bajo
51% - 70%	Moderado	Moderado
71% - 95%	Bajo	Alto

Y CONFRONTADO CONTRA REGISTRO

ELABORADO POR:	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	16/10/2014	FECHA	17/10/2014



COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGO

Factor clave de control: Responsabilidad en el manejo y registro de inventario

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			RESULTADOS		OBSERVACIONES	MARCAS
		sí	NO	N/A	REAL	ÓPTIMO		
1	¿Al adquirir las compras de materiales y productos químicos se analizan los riesgos en cuanto al incremento del precio?	X			4	4	Se analiza el incremento de precios en compras.	Y
2	¿La entrega de materiales y productos químicos se hace con el mínimo de seguridades y se controla la rotación de los mismos?	X			4	4	Entrega de productos se las hace con el mínimo de seguridad.	Y
3	¿Al realizar el conteo de inventario, la hacienda bananera NAYDA tiene instrucciones por escrito?		X		0	4	Procesos inexistentes en el conteo de inventario.	⊠
4	¿La hacienda bananera NAYDA cuenta con un plan de contingencias para enfrentar los riesgos en el manejo de compras e inventarios?		X		0	4	No tiene plan de contingencia para compras.	⊠
5	¿El responsable de compras las justifica con la documentación correspondiente a las operaciones contables, custodia y registro de inventarios?	X			4	4	Empleo de documentos para justificar compras.	Y
6	¿Al identificarse un riesgo potencial en el proceso de registro de inventarios la bananera evalúa posibles respuestas, para enfrentarlo?		X		0	4	No se evalúa el registro de inventario para superar riesgos.	⊠
7	¿En la hacienda bananera NAYDA cuenta con un método específico para verificar la rotación de inventarios?		X		0	4	No existe método para verificar la rotación de inventario.	⊠
TOTAL					12	32		

ELABORADO POR:	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	16/10/2014	FECHA	17/10/2014

MGV & ASOCIADOS



CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES

Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA

**C.C.I
4/12
Y**

COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGO

Factor clave de control: Responsabilidad en el manejo y registro de inventario

NIVEL DE CONFIANZA=Calificación Obtenida/Puntaje Optimo*100

NIVEL DE CONFIANZA= 12/32

NIVEL DE CONFIANZA= 0.375*100

NIVEL DE CONFIANZA= 37.50%

NIVEL DE RIESGO = 100% – Nivel de Confianza

NIVEL DE RIESGO= 100% – 37.50%

NIVEL DE RIESGO= 62.50%

En el componente Evaluación del Riesgo aplicado en la Hacienda Bananera NAYDA es evidente que el factor clave en cuanto a responsabilidad en el manejo y registro de inventario presenta notables falencias porque no se toman previsiones para minimizar el impacto de los riesgos que pueden presentarse en el desarrollo de las operaciones del área de bodega, destacándose el no disponer de un plan para salvaguarda las existencias de los productos químicos y materiales empleados en la producción bananera, tampoco se realizan conteos físicos o arqueos del mismo, ni se tiene un método específico para el registro del inventario de las compras, generando información desactualizada tanto de ingresos como de egresos en la bodega. Con lo antes expuesto el nivel del riesgo del control es moderado.

%	Riesgo	Confianza
15% -50%	Alto	Bajo
51% - 70%	Moderado	Moderado
71% - 95%	Bajo	Alto

Y CONFRONTADO CONTRA REGISTRO

ELABORADO POR:	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	16/10/2014	FECHA	17/10/2014



CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

Factor clave de control: Documentación y registro de inventario

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			RESULTADOS		OBSERVACIONES	MARCA
		SÍ	NO	N / A	REAL	ÓPTIM		
1	¿Las políticas y procesos son actualizados en el área de inventarios para cumplir con los objetivos de compras?	X			4	4	Los procesos y políticas son actualizados para las compras.	Y
2	¿En la hacienda bananera NAYDA se realiza arqueos para verificar los saldos del inventario?		X		0	4	No se hacen arqueos de inventario.	N
3	¿En el área de compras de la hacienda bananera NAYDA se encuentran segregadas las funciones y responsabilidades?	X			4	4	Las funciones son segregadas oportunamente	Y
4	¿En la hacienda bananera NAYDA se aclaran las diferencias entre los libros de inventario y el conteo físico?		X		0	4	No existe explicación de saldos en los libros y conteo.	N
5	¿En la hacienda bananera NAYDA, la cuenta de inventario es verificada por una persona independiente del responsable del registro del mismo?	X			4	4	El contador externo revisa saldos de inventario.	Y
6	¿En la hacienda bananera NAYDA el responsable del inventario recibe la compra de materiales y productos químicos con documentación firmada y archivada?	X			4	4	Permite el ingreso de productos a bodega se hace con documentos.	Y
7	¿En la hacienda bananera NAYDA el responsable del inventario revisa con la factura las unidades que ingresan, precios e inspecciona la compra en cuanto a cantidad y calidad?	X			4	4	Se revisa con factura el ingreso de productos a bodega.	Y
8	¿La salida de materiales y productos químicos se realizan con una orden debidamente firmada?	X			4	4	Los egresos de bodega se hace con órdenes.	Y
TOTAL					24	32		
ELABORADO POR:		MGV			REVISADO POR		SCHR	
FECHA		16/10/2014			FECHA		17/10/2014	

MGV & ASOCIADOS



CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES

Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA

**C.C.I
6/12
Y**

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

Factor clave de control: Documentación y registro de inventario

NIVEL DE CONFIANZA=Calificación Obtenida/Puntaje Optimo*100

NIVEL DE CONFIANZA= 24/32

NIVEL DE CONFIANZA= 0.75*100

NIVEL DE CONFIANZA= 75%

NIVEL DE RIESGO = 100% – Nivel de Confianza

NIVEL DE RIESGO= 100% – 75%

NIVEL DE RIESGO= 25%

El factor clave de documentación y registro pertenece al componente Actividades de Control; el mismo que de acuerdo a la evaluación del Control Interno presenta un nivel del riesgo del control alto; producto de las siguientes causas: En el control de inventarios en el área de bodega el responsable no realiza arqueos de éstos lo que impide un efectivo control de los saldos de los productos químicos y materiales almacenados; también existen marcadas diferencias en el registro contable porque no se cuenta con un método de valoración del inventario apropiado a la actividad bananera de la hacienda NAYDA, lo que incide en la operatividad e idoneidad del sistema interno de la empresa.

%	Riesgo	Confianza
15% -50%	Alto	Bajo
51% - 70%	Moderado	Moderado
71% - 95%	Bajo	Alto

Y CONFRONTADO CONTRA REGISTRO

ELABORADO POR:	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	16/10/2014	FECHA	17/10/2014



COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Factor clave de control: Planificación de compras y proveedores

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			RESULTADOS		OBSERVACIONES	MARCA
		SÍ	NO	N/A	REAL	ÓPTIM		
1	¿En la hacienda bananera NAYDA los canales de comunicación e información del proceso de compras presentan una estructura formal?		X		0	4	La comunicación no es formal en el área de bodega.	Y
2	¿Los proveedores de la hacienda bananera NAYDA proporcionan información adecuada sobre el stock y promociones de los productos?	X			4	4	Es lo primero que se realiza antes de la compra.	Y
3	¿La planificación de compras de materiales y productos químicos en la hacienda bananera NAYDA es comunicada a las áreas involucradas?	X			4	4	Permite comunicar la planificación de compras para la hacienda.	Y
4	¿El responsable del inventario comunica oportunamente sobre inconvenientes en la compra en cuanto a devoluciones, cantidad, calidad?	X			3	4	Se comunica desacuerdos en la compra a proveedores.	Y
5	¿En la hacienda bananera NAYDA cuando existe inconformidad en la compra de materiales y productos químicos se realizan reportes al proveedor?	X			4	4	En caso de inconformidad con el proveedor se comunica.	Y
6	¿En la hacienda bananera NAYDA se reporta las órdenes de pedido y se contabilizan los ingresos y egresos de la compra de materiales y productos químicos?	X			2	4	Faculta el reporte sobre los egresos de compras de productos.	Y
7	¿La información remitida por el área de compras facilita la toma de decisiones en la hacienda bananera NAYDA?	X			3	4	El saldo de existencias beneficia la toma de decisiones.	Y
8	¿Existe una planificación de objetivos específicos para el proceso de compras?	X			3	4	Existencia de planificación para las compras.	Y
TOTAL					23	32		
ELABORADO POR:		MGV			REVISADO POR		SCHR	
FECHA		16/10/2014			FECHA		17/10/2014	

MGV & ASOCIADOS



CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES

Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA

C.C.I
8/12
Y

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Factor clave de control: Planificación de compras y proveedores

NIVEL DE CONFIANZA=Calificación Obtenida/Puntaje Optimo*100

NIVEL DE CONFIANZA= 23/32

NIVEL DE CONFIANZA= 0.7187*100

NIVEL DE CONFIANZA= 71.87%

NIVEL DE RIESGO = 100% – Nivel de Confianza

NIVEL DE RIESGO= 100% – 71.87%

NIVEL DE RIESGO= 28.13%

El sistema de información y comunicación es una herramienta necesaria en la gestión administrativa de la Hacienda bananera NAYDA, sin embargo este componente registra severas contravenciones en el factor clave de planificación de compras, por lo que el nivel de riesgo es alto: Los medios para acceder a una comunicación e información efectiva no es realizada con los canales formales que lleva implícito el proceso comunicativo, este se influenciado por la inexistencia de parámetros concretos y formales para un adecuado registro informativo, lo que genera desorden en las disposiciones dadas en cuanto a la adquisición de productos químicos y materiales de la empresa.

%	Riesgo	Confianza
15% -50%	Alto	Bajo
51% - 70%	Moderado	Moderado
71% - 95%	Bajo	Alto

Y CONFRONTADO CONTRA REGISTRO

ELABORADO POR:	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	16/10/2014	FECHA	17/10/2014

MGV & ASOCIADOS



CONSULTORES Y ASISTENTES INTERNOS INDEPENDIENTES

Dir: La Maná Av.19 de Mayo **Teléf:** 0989250607

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA

C.C.I
9/12
Y

COMPONENTE: MONITOREO

Factor clave de control: Arqueo de inventarios

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			RESULTADOS		OBSERVACIONES	MARCA
		SÍ	NO	N/A	REAL	ÓPTIMO		
1	¿Los proveedores de la hacienda bananera NAYDA cuenta con un stock suficiente para abastecerla y contribuir al cumplimiento de los objetivos?	X			4	4	Proveedores con suficiente stock.	Y
2	¿La hacienda bananera NAYDA cuenta con un responsable para la supervisión del proceso de compra e inventarios?	X			4	4	Se supervisa el proceso de compras.	Y
3	¿En la hacienda NAYDA se han establecido máximos y mínimos mensuales en la compra de materiales y productos químicos?	X			4	4	Establece cantidades mensuales de compras.	Y
4	¿En la hacienda NAYDA se realiza conteo físico periódicamente del inventario?		X		0	4	El conteo físico de inventario no se realiza.	☒
5	¿Se realiza valoraciones rutinarias para identificar debilidades en el proceso de compras de materiales y productos químicos?	X			2	4	Identifica debilidades en el proceso de compra.	Y
6	¿En la hacienda se despacha los materiales y productos químicos se realiza con notas de entrega y en el tiempo establecido?	X			4	4	Notas de entrega para productos.	Y
7	¿La gerencia de la hacienda monitorea el proceso de compras y hace revelaciones sobre los riesgos operativos?	X			4	4	Controla el proceso de compra por la gerencia.	Y
8	¿En la hacienda NAYDA existe un FODA para el proceso de inventarios y de compras?	X			4	4	Tiene FODA de compras e inventario.	Y
TOTAL					26	32		
ELABORADO POR:		MGV			REVISADO POR		SCHR	
FECHA		16/10/2014			FECHA		17/10/2014	

MEDICIÓN

Muy significativo: 4	Medianamente Significativo: 2
Significativo: 3	Poco Significativo: 1

MGV & ASOCIADOS



CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES

Dir: La Maná Av.19 de Mayo **Teléf:** 0989250607

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA

C.C.I
10/12
Y

COMPONENTE: MONITOREO

Factor clave de control: Arqueo de inventarios

NIVEL DE CONFIANZA=Calificación Obtenida/Puntaje Optimo*100

NIVEL DE CONFIANZA= 26/32

NIVEL DE CONFIANZA= 0.8125*100

NIVEL DE CONFIANZA= 81.25%

NIVEL DE RIESGO = 100% – Nivel de Confianza

NIVEL DE RIESGO= 100% – 81.25%

NIVEL DE RIESGO= 18.75%

La necesidad de establecer conteos físicos del inventario es una estrategia del componente Monitoreo, porque permite establecer contravenciones tanto en la norma como en el proceso que es necesario aplicar para un adecuado y efectivo registro y posterior control del mismo; razón por la cual la información contable presenta falencias porque no se conocen con exactitud los saldos de las compras realizadas y de los egresos de éstas una vez que han sido almacenadas en la bodega; estos elementos generan un nivel de riesgo de control alto en la Hacienda bananera NAYDA, debilitando la toma efectiva de decisiones y mejora de los procesos del registro de inventarios de los productos químicos y materiales.

%	Riesgo	Confianza
15% -50%	Alto	Bajo
51% - 70%	Moderado	Moderado
71% - 95%	Bajo	Alto

Y CONFRONTADO CONTRA REGISTRO

ELABORADO POR:

MGV

REVISADO POR

SCHR

FECHA

16/10/2014

FECHA

17/10/2014

**EVALUACION DEL CONTROL INTERNO****HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA****CONSOLIDADO CONFRONTACION NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE
CONTROL INTERNO**

Componentes	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
Ambiente de Control.	87.50 %	12.50 %
Evaluación del Riesgo.	37.50 %	62.50 %
Actividades de Control.	75.00%	25.00 %
Información y Comunicación.	71.87 %	28.13 %
Monitoreo.	81.25 %	18.75 %
TOTAL	70.62%	

El componente Ambiente de Control responde a que la Hacienda Bananera NAYDA debe planificar controles específicos en cuanto a la aplicación de la normativa en lo referente al desarrollo de procedimientos de la cuenta inventarios; demostrando un nivel de confianza alto.

En el apartado del componente Evaluación del Riesgo, el nivel de confianza es bajo porque la asignación de la responsabilidad en el manejo y registro de inventario no es prioridad de la administración, porque confían en los resultados obtenidos de la comercialización de la fruta desatendiendo este elemento interno que necesita tener un control efectivo.

Las Actividades de Control como componente no surte el debido efecto por el descuido registrado en el inventario tanto en el registro de libros como en la documentación que debe emplearse para una información económica apegada a la realidad empresarial; el nivel de confianza es alto.

ELABORADO POR:	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	16/10/2014	FECHA	17/10/2014

MGV & ASOCIADOS



CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES

Dir: La Maná Av.19 de Mayo **Teléf:** 0989250607

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA

C.C.I
12/12
Y

CONSOLIDADO CONFRONTACION NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL INTERNO

La información y la Comunicación del plan de compras es informal, no existe un canal de disposiciones claras en cuanto a la cantidad de adquisición de materiales y productos químicos indispensables en la labor bananera.

El Monitoreo de la cuenta inventarios no presenta registros físicos, falta documentación y genera desinformación en lo referente a las existencias de materiales almacenados en la bodega de la Hacienda Bananera NAYDA.

Y CONFRONTADO CONTRA REGISTRO

ELABORADO POR:	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	16/10/2014	FECHA	17/10/2014

4.1.2.8.2. Evaluación del Riesgo de Control.

<p align="center">MGV & ASOCIADOS </p> <p align="center">CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES</p> <p align="center">Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607</p> <p align="center">EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL</p> <p align="center">HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA</p>			<p>E.R.C</p> <p>1/1</p> <p>✓</p>
<p>MEDICIÓN DEL NIVEL DE RIESGO DE CONTROL</p>			
<p>Riesgo de control= Puntaje óptimo – Puntaje real</p>			
Factor clave de control	Nivel de riesgo de control		Denominación
Normativa Interna.	100 – 87.5	12.5%	Alto
Responsabilidad en el manejo de inventario.	100 – 37.5	62.5%	Moderado
Documentación y registro de inventario.	100 – 75	25%	Alto
Planificación de compras y proveedores.	100 – 71.87	28.13%	Alto
Arqueo de Inventarios.	100 – 81.25	18.75%	Alto
TOTAL		29.38%	
%	Riesgo	Confianza	
15% -50%	Alto	Bajo	
51% - 70%	Moderado	Moderado	
71% - 95%	Bajo	Alto	
✓ CÁLCULO VERIFICADO			
ELABORADO POR:	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	17/10/2014	FECHA	18/10/2014

4.1.2.8.3. Medición del Riesgo de Auditoría.

 <p>MGV & ASOCIADOS CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607</p>		<p>M.R.A. 1/2 ✓</p>	
<p>DETERMINACIÓN DE RIESGOS HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA</p>			
<p>EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE</p>			
<p>Para obtener el Riesgo Inherente se toma en consideración los factores externos que afectan a la hacienda NAYDA, los cuales se presentan en el siguiente cuadro:</p>			
N°	FACTORES EXTERNOS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	Disminución de los actuales Costos de Exportación.	25%	15
2	Compañía exportadora cierre sus actividades.	25%	14
3	Incremento del producto en el Mercado Internacional.	25%	14
4	Certificaciones de Auditoría Externa.	25%	16
TOTAL		100%	59
<p>MATRIZ DE RIESGO</p>			
%	Riesgo	Confianza	
15% -50%	Alto	Bajo	
51% - 70%	Moderado	Moderado	
71% - 95%	Bajo	Alto	
<p>NIVEL DE CONFIANZA= 59% NIVEL DE RIESGO= 41%</p>			
<p>Por medio del cuadro de los factores externos indica que existe un nivel de confianza de 59% Moderado, que permite a la Hacienda NAYDA a seguir mejorando, y tiene un nivel de riesgo de 41% Moderado.</p>			
<p>✓ CÁLCULO VERIFICADO</p>			
ELABORADO POR:	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	18/10/2014	FECHA	18/10/2014

MGV & ASOCIADOS



CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES

Dir: La Maná Av.19 de Mayo **Teléf:** 0989250607

DETERMINACIÓN DE RIESGOS

HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA

M.R.A.

2/2

√

RIESGO DE AUDITORÍA

Riesgo de Detección: De acuerdo a los riesgos antes expresados se puede alegar que el riesgo de detección evaluado es del **15%**, en virtud del profesionalismo y la experiencia del auditor en este campo, lo que admitirá diseñar procedimientos emplear técnicas y herramientas eficientes para la obtención de información válida.

Riesgo de Auditoría: Conforme los porcentajes determinados tras el análisis de la Hacienda NAYDA, el Riesgo de Auditoría se compone de:

$$RA = RI * RC * RD * 100$$

Riesgo de Auditoría= Riesgo Inherente * Riesgo de Control * Riesgo de Detección * 100

$$\text{Riesgo de Auditoría} = (0.59 * 0.2938 * 0.15)$$

$$\text{Riesgo de Auditoría} = (0.0260013) * 100$$

$$\text{Riesgo de Auditoría} = \mathbf{2.60\%}$$

En base al valor obtenido del Riesgo de Auditoría, se puede concluir que el auditor se enfrenta a un riesgo de 2.60%, lo cual causa un efecto en las actividades y logro de objetivos en la Hacienda NAYDA.

√ CÁLCULO VERIFICADO

ELABORADO POR:	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	18/10/2014	FECHA	18/10/2014

4.1.2.8.4. Resumen de los inventarios de la Hacienda Bananera NAYDA.

 CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607			<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;"> R.I. 1/2 α </div>		
RESUMEN DE INVENTARIO HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA					
N°	DETALLE	UNIDAD MEDIDA	KARDEX		
			INGRESO	EGRESO	SALDO
MATERIALES DE ENFUNDE					
33	funda naturales 35x68	Unidad	0		0
34	fundas naturales 35x72	Unidad	0		0
35	fundas tratadas biflex	Unidad	18000	4000	14000
36	protector de polietileno	Unidad	20000	16000	4000
37	curvos para cosecha	Unidad	6	3	6
38	curvos para enfundar	Unidad	13	2	11
39	corbatines azules	Unidad	40536	10000	30536
40	cinta negra	Unidad	6000	4000	2000
41	cinta lila	Unidad	1000		1000
42	cinta roja	Unidad	10505		10505
43	cinta café	Unidad	2350		2350
44	cinta amarilla	Unidad	2650		2650
45	cinta verde	Unidad	2300		2300
46	cinta azul	Unidad	5500		5500
47	cinta blanca	Unidad	0		0
48	sabanas para hacer protector	Unidad	2300		2300
α ANALIZADO					
ELABORADO POR:		MGV	REVISADO POR		SCHR
FECHA		19/10/2014	FECHA		19/10/2014

NIC 2 . Aplicación de método: Método del costo promedio ponderado, se calcula periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la Hacienda NAYDA en cuanto a producción o proceso de elaboración de cajas de banano, tanto al inicio como al final del período del ciclo de inventarios.

MGV & ASOCIADOS**CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES****Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607****R.I.
2/2
α****RESUMEN DE INVENTARIO****HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA**

N°	DETALLE	UNIDAD MEDIDA	KARDEX		
			INGRESO	EGRESO	SALDO
PRODUCTO QUIMICOS					
49	Glifosato	Litros	5	8,5	-3,5
50	ARRASADOR 747	Litros	3		3
51	Basta	Litros	33		33
52	Reglonne	Litros	0		0
53	GRAMOXONE	Litros	0		0
54	AMINA PAG	Litros	0		0
55	Diazinon	Litros	0		0
56	AGROFIL	Litros	7		7
57	Citokin	Litros	4		4
58	Rayzup	Gms.	250		250
59	Protec k	Unidad	8,5	22	26,5
60	Te orgánico	Litros	100		100
61	Frocrop n 1 litro	Litros	1,5		1,5
62	Frocrop k 500 cc	CC	3,5		3,5
63	Frocrop set 1 litro	Litros	0,75		0,75
64	Jeringa autosificador cóndor x 20 cc	Unidad	1		1
65	Solum h 80 1 kilo	Litros	0		0
66	Extracto de algas 1 kilo	Kilo	0		0
67	Radix cal 1 litro	Litros	0		0
68	Glider 720	Litros	0		0
69	Bravo	Litros	4	30	14
70	np600	Litros	0		0
71	Terco	Litros	2,75		2,75
72	Regnum	Litros	2,5		2,5
73	Volley	KL	0		0
74	Bondozeb	Litros	70	20	50
75	Folizime	Litros	0		0
76	Agral	Litros	0		0
77	Emulad	Litros	0,8		0,8
α ANALIZADO					
ELABORADO POR:		MGV	REVISADO POR		SCHR
FECHA		19/10/2014	FECHA		19/10/2014

4.1.2.8.5 Evaluación de los Indicadores de Rentabilidad de los Inventarios de la Hacienda Bananera NAYDA.

<div style="text-align: center;">  <p>MGV & ASOCIADOS CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607</p> </div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; color: red; font-weight: bold;"> E.I.R. 1/2 √ </div>		
INDICADORES DE RENTABILIDAD HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA				
Indicador	Fórmula de cálculo	Estándar	Análisis	Brecha
<i>Rentabilidad Patrimonial</i>	$= \frac{\text{Patrimonio} + \text{Resultados}}{\text{Activos fijos}}$ $= \frac{1.000.000,00 + (-576.446,98)}{983.868,18}$ $= 45.11\%$	100%	Este indicador representa la influencia que tienen la suficiencia patrimonial con relación a sus activos inmovilizados netos, registrando un resultado desfavorable del 45.11%	54.89%
<i>Rentabilidad sobre Activos</i>	$= \frac{\text{Resultados}}{\text{Activos}}$ $= \frac{-576.446,98}{16.313.562,01}$ $= -3.53\%$	100%	El índice rentabilidad sobre activos señala que está ubicado en un -3.53% notando deficiencia en la administración de los activos de la Hacienda Bananera NAYDA.	-96.47%
√ CÁLCULO VERIFICADO				
ELABORADO POR:	MGV	REVISADO POR	SCHR	
FECHA	18/10/2014	FECHA	19/10/2014	

MGV & ASOCIADOS



CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES

Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607

E.I.R.
2/2
✓

INDICADORES DE RENTABILIDAD

HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA

Indicador	Fórmula de cálculo	Estándar	Análisis	Brecha
<i>Margen de Utilidad</i>	$= \frac{\text{Resultados}}{\text{Ventas}}$ $= \frac{-576.446,98}{61.878.937,47}$ $= -3.41\%$	100%	Este índice financiero de rentabilidad revela que la Hacienda Bananera NAYDA luego de deducir costos y gastos se ubica con un margen de utilidad de desfavorable del - 3.41% por registrar pérdida en el año 2013	-96.59%
<i>Rentabilidad General</i>	$= \frac{\text{Resultados}}{\text{Promedio Activos fijos}}$ $= \frac{-576.446,98}{491.934,09}$ $= -117.17\%$	100%	Mide específicamente la rentabilidad de las inversiones de renta fija de la Hacienda NAYDA, tales como activos fijos que no se venden; ubicándose un porcentaje desfavorable de - 117.17%.	-17.17%
✓ CÁLCULO VERIFICADO				
ELABORADO POR:	MGV	REVISADO POR	SCHR	
FECHA	18/10/2014	FECHA	19/10/2014	

4.1.2.8.6. Hoja de Hallazgos.

 MGV & ASOCIADOS CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607		<div style="border: 2px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;"> H.H. 1/5  </div>	
HOJA DE HALLAZGOS HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA			
Hallazgo 1. Normativa Interna.			
<p>Condición: En la hacienda bananera NAYDA, no cuenta con un manual de procedimientos de la cuenta inventarios.</p>			
<p>Criterio: Como lo establece el C3.OSO I, literal 1, Componente Ambiente de Control “Comprende el tono de la organización y establece la base para cómo el riesgo es percibido, en cuanto a la integridad y valores de la organización”. Dotar al área de bodega de la hacienda bananera NAYDA de una normativa de procedimientos en lo referente al manejo, registro y cuidado del inventario de productos químicos y materiales.</p>			
<p>Causa: La hacienda bananera NAYDA no está provista de un manual técnico para el tratamiento de los inventarios de los materiales y productos químicos que facilitan las actividades productivas de la empresa.</p>			
<p>Efecto: Deficientes y débiles procedimientos para el registro de inventarios.</p>			
<p>Análisis: La normativa direcciona cómo realizar las actividades de producción y elaboración de cajas de banano y regula la aplicación de la misma.</p>			
<p>Conclusión: La gerencia se despreocupa de contar con un manual de procedimientos para los inventarios de la hacienda.</p>			
<p>Recomendación: La gerencia disponga la elaboración de la normativa interna para la cuenta inventario en la hacienda bananera NAYDA del cantón Valencia.</p>			
▣ HALLAZGO			
ELABORADO POR:	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	20/10/2014	FECHA	20/10/2014



Hallazgo 2. Responsabilidad en el Manejo y Registro de Inventario.

Condición: Las actividades de bodega de la Hacienda NAYDA no están sustentadas en un coherente manejo de inventarios de materiales y productos químicos, afectando la información registrada en los libros de contabilidad de la hacienda bananera.

Criterio: Como lo establece **NIC 2, Información a revelar, párrafo 36 literales a, b, c**, en los Estados Financieros solo se revelará las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado, importe en los libros de inventarios.

Causa: La hacienda bananera NAYDA no cuenta con un registro de inventario de los materiales y productos químicos utilizados en las actividades de elaboración de cajas de banano y plantación .

Efecto: Saldos de las existencias inexactas y estados financieros erráticos.

Análisis: La información revela en los estados financieros es objetiva y consecuente con la actividad de la bananera y debe contemplar las regulaciones contables en el tratamiento de los inventarios.

Conclusión: La gerencia presenta desinterés en dotar de un sistema para el registro de los inventarios de la hacienda bananera NAYDA.

Recomendación: La gerencia provea de manera urgente de un sistema para el registro y adecuado control de la cuenta inventario en la hacienda bananera NAYDA del cantón Valencia.

α HALLAZGO

ELABORADO POR:	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	20/10/2014	FECHA	20/10/2014



Hallazgo 3. Documentación y Registro de Inventario

Condición: La hacienda no identifica oportunamente los gastos generados en materia prima, la mano de obra directa u otros; del ejercicio económico.

Criterio: De acuerdo a las **NIC 2, párrafos 38 y 39**, “El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el período denominado costo de las ventas se debe hacer registro de inventarios, se analiza y se clasifica al gasto según la naturaleza del mismo.”

Causa: El responsable de bodega no examina a detalle la cuenta de inventario para comprobar los saldos reportados como existencias en la hacienda bananera NAYDA.

Análisis: Para un adecuado registro debe existir también documentos que avalen el desarrollo operativo en el tratamiento contable de la cuenta inventarios en la empresa bananera.

Efecto: Saldos imprecisos de inventarios y archivo documental inexistente en el área de bodega de la hacienda bananera NAYDA.

Conclusión: El encargado de bodega no se interesa por archivar y registrar las compras de inventario en un sistema que garantice la conservación de la información.

Recomendación: El gerente diseñe un sistema adecuado para el registro oportuno de las compras de inventario de materiales y productos químicos para el área de bodega de la hacienda NAYDA.

HALLAZGO

ELABORADO POR:	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	20/10/2014	FECHA	20/10/2014



Hallazgo 4. Planificación de Compras y Proveedores

Condición: Existen falencias en la planificación de compras de materiales y productos químicos en la Hacienda NAYDA.

Criterio: En las **NIC 2, párrafo11, Costos de Adquisición** de los inventarios comprenderá el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos, hace referencia al costos de adquisición del inventario de materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Causa: Descuido del administrador en la planeación de compras para la producción de banano en la hacienda NAYDA.

Análisis: El proceso administrativo garantiza la eficiencia de la gestión de una empresa, es necesario el empleo de esta herramienta para direccionar la toma de decisiones en beneficio de la hacienda NAYDA.

Efecto: Falta de materiales en el proceso de producción y elaboración de cajas de banano para la exportación de la hacienda bananera NAYDA.

Conclusión: El gerente no supervisa detenidamente la planificación de compras que necesita la empresa .

Recomendación: El gerente diseñe un plan de compras, proveedores y disponibilidad en el mercado bananero para no generar retrasos en la productividad de la hacienda NAYDA.

HALLAZGO

ELABORADO POR:	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	20/10/2014	FECHA	20/10/2014



Hallazgo 5. Arqueo de Inventario.

Condición: La hacienda bananera NAYDA no está provista de un plan de contingencia para controlar el registro de las compras realizadas de los materiales y productos químicos necesarios en la producción y proceso de las cajas de banano.

Criterio: Como lo establece las **NIC 2, párrafo 24**, la identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios, este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico.

Causa: El responsable de bodega no aplica arqueo de la cuenta de inventario para comprobar los saldos reportados como existencias en la hacienda bananera NAYDA .

Efecto: Control deficiente para contrarrestar los riesgos en el registro y costo de los inventarios de la hacienda bananera NAYDA.

Análisis: El riesgo se torna impredecible porque no se planean acciones que los contrarresten y se anticipen a la presencia de los mismos en la Hacienda NAYDA.

Conclusión: La gerencia ha descuidado la planificación de actividades evitar riesgos en el registro de los inventarios y los costos de la hacienda NAYDA.

Recomendación: Planificar la elaboración de un plan de contingencia para minimizar la presencia de los riesgos en el manejo de los inventarios y optimice el proceso del registro de los mismos con la intención de tener información actualizada.

α HALLAZGO

ELABORADO POR:	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	20/10/2014	FECHA	20/10/2014

4.1.2.8.7 Evaluación de los Indicadores de eficiencia y eficacia en la Hacienda Bananera NAYDA

<p align="center">MGV & ASOCIADOS </p> <p align="center">CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES</p> <p align="center">Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607</p>		<p align="center">I.E.E. 1/5 α</p>	
<p>INDICADORES DE EFICIENCIA Y EFICACIA HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA</p>			
<p>METAS EMPRESARIALES</p>			
N°	DESCRIPCIÓN	SI	NO
1	Incremento cajas banano 10%	x	
2	Nuevos Socios bananeros 5%	x	
3	Ventas de desechos (rechazo banano) 5%	x	
4	Incrementar la calidad del producto		X
5	Mejorar el nivel de satisfacción de clientes		X
TOTAL		3	2
<p>Eficiencia</p> <p>Metas = $\frac{\text{Número de metas ejecutadas}}{\text{Total metas establecidas}}$</p> <p>Metas = $\frac{3}{5} = 0.60 * 100$</p> <p>Metas = 60%</p>			
<p>Eficacia</p> <p>Conocimiento de metas = $\frac{\text{Empleados que conocen}}{\text{Total de empleados}}$</p> <p>Conocimiento de metas = $\frac{50}{81} = 0.6172 * 100$</p> <p>Conocimiento de metas = 61.72%</p>			
<p>Análisis</p> <p>Las metas planificadas en la hacienda alcanzaron en un 60%, mientras que el conocimiento de las metas por los empleados se ubicó en un 61.72% evidencia la falta de comunicación en la empresa.</p>			
<p>α ANALIZADO</p>			
ELABORADO POR:	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	19/10/2014	FECHA	21/10/2014

MGV & ASOCIADOS



CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES

Dir: La Maná Av.19 de Mayo **Teléf:** 0989250607

I.E.E.
2/5
α

INDICADORES DE EFICIENCIA Y EFICACIA
HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA

PLANES EMPRESARIALES

N°	DESCRIPCIÓN	SI	NO
1	Plan Estratégico	x	
2	Plan Operativo Anual	x	
3	Plan de Producción		
4	Plan de Presupuesto	x	X
5	Plan de Riesgos		X
TOTAL		3	2

Eficiencia

$$\text{Planes} = \frac{\text{Planes ejecutados}}{\text{Planes establecidos}}$$

$$\text{Planes} = \frac{3}{5} = 0.60 * 100$$

$$\text{Planes} = 60\%$$

Eficacia

$$\text{Áreas} = \frac{\text{Áreas con planes}}{\text{Total de áreas}}$$

$$\text{Áreas} = \frac{2}{3} = 0.6666 * 100$$

$$\text{Áreas} = 66.66\%$$

Análisis

Los planes ejecutados por la administración de la hacienda NAYDA alcanzó un 60% de eficiencia; a diferencia que la aplicación sólo cubrió un 66.66% del total de áreas de la empresa.

α ANALIZADO

ELABORADO POR:	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	19/10/2014	FECHA	21/10/2014

MGV & ASOCIADOS

CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES

Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607



I.E.E.
3/5
α

INDICADORES DE EFICIENCIA Y EFICACIA
HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA

LEYES Y REGLAMENTOS

N°	DESCRIPCIÓN	SI	NO
1	Código de Trabajo	X	
2	Reglamento Interno		x
3	Manual de Funciones		x
4	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	x	
5	Reglamento de Registro de Inventario		x
6	Ley de Seguridad Social	x	
TOTAL		3	3

Eficacia

Leyes y reglamentos = $\frac{\text{Número de leyes y reglamentos aplicados}}{\text{Número total de leyes y reglamentos}}$

$$\text{Leyes y reglamentos} = \frac{3}{6} = 0.50 * 100$$

Leyes y reglamentos = 50%

Eficacia

Conocimiento leyes y reglamentos = $\frac{\text{Número de empleados conocen}}{\text{Total de empleados}}$

$$\text{Conocimiento leyes y reglamentos} = \frac{38}{81} = 0.4191 * 100$$

Conocimiento leyes y reglamentos = 46.91%

Análisis

La aplicación de la normativa y reglamentos es indispensable para el funcionamiento empresarial, en un 50% se cumple con las leyes. Los empleados conocen las normas y reglamentos en un 46.91%.

α ANALIZADO

ELABORADO POR:	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	19/10/2014	FECHA	21/10/2014



TAREAS Y FUNCIONES

N°	DESCRIPCIÓN	SI	NO
1	Administración	X	
2	Campo	X	
3	Bodega	X	
4	Gerencia	X	
5	Contabilidad	X	
TOTAL		5	

Eficiencia

$$\text{Tareas y funciones} = \frac{\text{Número de tareas}}{\text{Número total de tareas}}$$

$$\text{Tareas y funciones} = \frac{5}{5} = 1 * 100$$

$$\text{Tareas y funciones} = 100\%$$

Eficacia

$$\text{Aplicación de tareas y funciones} = \frac{\text{Número de empleados}}{\text{Total de empleados}}$$

$$\text{Aplicación de tareas y funciones} = \frac{75}{81} = 0.9259 * 100$$

$$\text{Aplicación de tareas y funciones} = 92.59\%$$

Análisis

El desarrollo de tareas en las áreas de la empresa es eficiente en un 100%, al relacionarla con la aplicación de las mismas por los empleados se registra un 92.5% de eficacia.

α ANALIZADO

ELABORADO POR:	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	19/10/2014	FECHA	21/10/2014

MGV & ASOCIADOS

CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES



Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607

INDICADORES DE EFICIENCIA Y EFICACIA
HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA

I.E.E.
5/5
 α

CONTROLES

N°	DESCRIPCIÓN	SI	NO
1	Control Interno		X
2	Control de Calidad	X	
3	Control Operativo	X	
4	Control Organizacional		X
5	Control Financiero	X	
TOTAL		3	2

Eficiencia

$$\text{Controles} = \frac{\text{Número de controles aplicados}}{\text{Número total de controles}}$$

$$\text{Controles} = \frac{3}{5} = 0.60 * 100$$

$$\text{Controles} = 60\%$$

Eficacia

$$\text{Responsables de controles} = \frac{\text{Número de jefes de áreas}}{\text{Total de jefes áreas}}$$

$$\text{Responsables de controles} = \frac{3}{4} = 0.75 * 100$$

$$\text{Responsables de controles} = 75\%$$

Análisis

Los controles aplicados en la hacienda NAYDA se registra en un nivel de eficiencia del 60% y los responsables de la ejecución de los mismos se ubicaron en un 75% de eficacia.

α ANALIZADO

ELABORADO POR:	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	19/10/2014	FECHA	21/10/2014

4.1.2.9. Programa de Control Interno: Fase III Comunicación de resultados.

MGV & ASOCIADOS  CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607		<div style="border: 2px solid black; padding: 5px; text-align: center; color: red;"> P.C.I. 1/1 Y </div>			
FASE III COMUNICACIÓN DE RESULTADOS HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA					
N°	PROCEDIMIENTO	REF.	ELABORADO	FECHA	
1	Elaborar carta para presentar resultados.	PT	MGV	21/10/2014	
2	Realizar el borrador del informe de Control Interno.			22/10/2014	
3	Elaborar el informe final de Control Interno.			23/10/2014	
Y CONFRONTADO CONTRA REGISTRO					
ELABORADO POR:		MGV	REVISADO POR		SCHR
FECHA		20/10/2014	FECHA		21/10/2014

4.1.2.9.1 Carta de Presentación de Resultados.

<p align="center">MGV & ASOCIADOS </p> <p align="center">CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES</p> <p align="center">Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607</p> <p align="center">CARTA DE PRESENTACIÓN DE RESULTADOS HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA</p>		<p>C.P.R. 1/1 Y</p>	
<p>Quevedo, octubre 21 de 2014</p> <p>Ing. Andrés Ricardo Mejía Alcívar. Gerente de la Hacienda Bananera NAYDA</p> <p>De mi consideración:</p> <p>De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 23 de su Reglamento, convoco a usted a la conferencia final de comunicación de resultados mediante la lectura del borrador del informe de la evaluación del control interno al inventario de materiales y productos químicos del área de bodega de la hacienda bananera NAYDA durante el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, realizado por la firma MGV & ASOCIADOS mediante oficio enviado el 29 de septiembre del año 2014 .</p> <p>La diligencia se llevará a cabo en la oficina de gerencia de la hacienda bananera NAYDA del cantón Valencia, ubicada en la parroquia El Vergel el día 22 de octubre de 2014 a las 08:00. En caso de no poder asistir personalmente, agradeceré notificar por escrito, indicando los nombres apellidos y número de cédula de ciudadanía de la persona que participará en su representación.</p> <p>Atentamente:</p> <p>Sra. Mónica Katherine Garay Villacis</p>			
Y CONFRONTADO CONTRA REGISTRO			
ELABORADO POR:	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	21/10/2014	FECHA	21/10/2014

4.1.2.9.2 Informe de Control Interno.

 MGV & ASOCIADOS CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> I.C.I. 1/6  </div>	
INFORME DE CONTROL INTERNO HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA			
Normativa Interna			
<p>La hacienda bananera NAYDA no dispone de la elaboración de un manual de procedimiento para el registro, tratamiento y utilidad del inventario almacenado en la bodega de materiales y productos químicos que se emplean en la elaboración del proceso productivo de la fruta de banano.</p> <p>Incumpliendo con el COSO I, componente Ambiente de Control que especifica la presencia del factor clave de control en cuanto a la integridad y valores éticos con la idea de que el desarrollo operativo y procesos en este caso de inventario se realice con una normativa interna específica para el registro de las existencias de materiales y productos químicos.</p> <p>Conclusión: El gerente de la hacienda bananera NAYDA se interese por aplicar la normativa interna de acuerdo a las necesidades de la empresa, con la intención de que las actividades tengan un sustento legal, así como lo dispone el COSO I en cuanto al Ambiente de Control.</p> <p>Recomendación: La gerencia aplique lo dispuesto en el COSO I, Ambiente de Control sobre la normativa interna para el adecuado manejo del proceso de inventario de la hacienda NAYDA.</p>			
 HALLAZGO			
ELABORADO POR:	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	23/10/2014	FECHA	22/10/2014

MGV & ASOCIADOS



CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES

Dir: La Maná Av.19 de Mayo **Teléf:** 0989250607

I.C.I.

2/6



INFORME DE CONTROL INTERNO

HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA

Responsabilidad en el Manejo y Registro de Inventario.

La hacienda bananera NAYDA no maneja de forma eficiente el control del inventario en el ingreso y egreso de los materiales y productos químicos utilizados en las actividades de elaboración de cajas de banano y plantación para determinar los saldos en un período determinado y que sean reflejados en los estados financieros de la organización.

Incumpliendo con la NIC 2 que brinda las pautas para un pertinente manejo de inventario y determinar el costo de los mismos, hace una diferencia primordial al establecer que es un gasto ocasionado que abarca alguna disminución en el valor neto realizable registrado en los libros de contabilidad.

Conclusión: El gerente de la hacienda bananera NAYDA denota poco interés en la asignación de la responsabilidad para el manejo de los activos que ingresan así como la deficiente aplicación de la NIC 2 sobre las compras de materiales y productos químicos en materia de registro en los estados financieros.

Recomendación: La gerencia aplique lo dispuesto en la NIC 2 sobre el manejo de la cuenta inventarios e implemente un sistema de registro adecuado para el control y reporte de saldos concretos y reflejados en la información financiera.

HALLAZGO

ELABORADO POR:	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	23/10/2014	FECHA	22/10/2014

**INFORME DE CONTROL INTERNO****HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA****Documentación y Registro de Inventario.**

La administración de la hacienda bananera NAYDA incumple la NIC 2 en lo referente al registro de inventarios, es urgente utilizar un sistema que facilite la identificación de saldo precisos, archivo de documentos, permita realizar arqueos de los materiales y productos químicos en las instalaciones de la bodega de la organización dedicada a la producción y elaboración de cajas de banano.

Conclusión: El encargado de bodega y la administración han demostrado desinterés para el archivo y eficiente registro de las compras de inventario en un sistema que respalde la información que proporcione la conservación, custodia y mantenimiento de los bienes ingresados en esta área de la hacienda bananera NAYDA.

Recomendación: La administración diseñe un sistema adecuado para el registro de inventario de materiales y productos químicos ingresados en el área de bodega de la hacienda

HALLAZGO

ELABORADO POR:	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	23/10/2014	FECHA	22/10/2014

MGV & ASOCIADOS



CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES

Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607

INFORME DE CONTROL INTERNO

HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA

I.C.I.

4/6



Documentación y Registro.

La administración de la hacienda bananera NAYDA incumple la NIC 2 en lo referente al registro de inventarios, es urgente utilizar un sistema que facilite la identificación de saldo precisos, archivo de documentos, permita realizar arqueos de los materiales y productos químicos en las instalaciones de la bodega de la organización dedicada a la producción y elaboración de cajas de banano.

Conclusión: El encargado de bodega y la administración han demostrado desinterés para el archivo y eficiente registro de las compras de inventario en un sistema que respalde la información que proporcione la conservación, custodia y mantenimiento de los bienes ingresados en esta área de la hacienda bananera NAYDA.

Recomendación: La administración diseñe un sistema adecuado para el registro de inventario de materiales y productos químicos ingresados en el área de bodega de la hacienda.

HALLAZGO

ELABORADO POR:	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	23/10/2014	FECHA	22/10/2014

MGV & ASOCIADOS



CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES

Dir: La Maná Av.19 de Mayo **Teléf:** 0989250607

INFORME DE CONTROL INTERNO

HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA

I.C.I.

5/6



Planificación de Compras y Proveedores.

La planificación de la compra de inventario destinados a la producción y elaboración de cajas de banano no es atendido de forma deliberada, en ocasiones el control es inexistente en cuanto a la cantidad que se necesita para las actividades de la hacienda bananera NAYDA.

Incumpliendo con la NIC 2 que determina en qué condiciones se realiza el costo de adquisición de inventario de materiales y productos químicos y su registro en los libros financieros de la hacienda NAYDA.

Conclusión: El gerente debe velar que el ciclo del proceso administrativo se lo utilice de forma eficiente para una efectiva gestión en la planificación de compras de materiales y productos químicos que necesita la empresa .

Recomendación: La gerencia aplique lo dispuesto en la NIC 2 sobre el manejo del costo de adquisición de la cuenta inventarios y estructure un lan de compras de los mismos .

HALLAZGO

ELABORADO POR:

MGV

REVISADO POR

SCHR

FECHA

23/10/2014

FECHA

22/10/2014

<p style="text-align: center;">MGV & ASOCIADOS </p> <p style="text-align: center;">CONSULTORES Y AUDITORES INTERNOS INDEPENDIENTES</p> <p style="text-align: center;">Dir: La Maná Av.19 de Mayo Teléf: 0989250607</p>		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> <p style="color: red; margin: 0;">I.C.I. 6/6 ❏</p> </div>	
<p>INFORME DE CONTROL INTERNO</p> <p>HACIENDA NAYDA, PARROQUIA EL VERGEL, CANTÓN VALENCIA</p> <p>Arqueo de Inventario.</p>			
<p>En la hacienda bananera NAYDA no tiene definido un formato para el registro de inventario de los materiales y suministros utilizados en el proceso productivo, presentando inconsistencia con la NIC 2; tampoco se ha programado un plan que enfrente los riesgos por no tener actualizado los saldos de las existencias ingresadas a la bodega.</p> <p>Conclusión: La gerencia no ha dispuesto al encargado de bodega colaborar en la creación de un sistema de registro para enfrentar el riesgo por no tener actualizada la cuenta inventarios de la hacienda bananera NAYDA.</p> <p>Recomendación: La estrategia y respuesta de la gerencia debe traducirse en la planificación de un programa que garantice su correcto registro de las entradas y salidas de los materiales y productos químicos de la bodega de la hacienda bananera NAYDA del cantón Valencia.</p>			
❏ HALLAZGO			
ELABORADO POR:	MGV	REVISADO POR	SCHR
FECHA	23/10/2014	FECHA	22/10/2014

4.1.3. Aprobación y Desaprobación de la Hipótesis.

Cuadro 14. Matriz de Aprobación y Desaprobación de Hipótesis.

HIPÓTESIS		TEORÍA	RESULTADOS	ANÁLISIS
GENERAL	ESPECÍFICAS			
La Evaluación del Control Interno al inventario de productos químicos y materiales determinará la Incidencia en la rentabilidad de la Hacienda NAYDA, Parroquia El Vergel, Cantón Valencia, año 2013.	El Examen al proceso del registro del inventario mejorará el nivel de existencias en la hacienda NAYDA.	Es necesario que las empresas cuenten con registros de inventarios idóneos y apegados a las disposiciones de los organismos de control con la intención de que sea eficaz y genere un beneficio operativo a la organización.	Las políticas no aplicadas dejan insubsistente el cumplimiento del proceso para el registro de inventario en un documento, provocando que la cuenta inventarios no sea objeto de una eficaz revisión.	Al realizar la evaluación se demuestra las falencias entre lo registrado y lo real, por medio de esta hipótesis podemos destacar la importancia del proceso para el registro de inventarios de los materiales y productos químicos de la hacienda NAYDA.
	La Evaluación del cumplimiento de la normativa permitirá un eficiente registro y adecuado Control de Inventario en la hacienda NAYDA.	La NIC 2 inventarios, expone como debe ser tratada esta cuenta y el costo de adquisición y su respectivo registro. En la evaluación de inventario se proponen el método promedio ponderado y FIFO, respaldados por dicha norma.	La dirección de la hacienda por medio de los análisis obtenidos podrá controlar el empleo de la normativa interna para el registro de los inventarios, que por desconocimiento del bodeguero incumple con este procedimiento.	Mediante la evaluación de las NIC 2, podemos ver las falencias considerables en la normativa interna para el registro adecuado del manejo de la cuenta de inventario de la Hacienda NAYDA.

HIPÓTESIS		TEORÍA	RESULTADOS	ANÁLISIS
GENERAL	ESPECÍFICAS			
La Evaluación del Control Interno al inventario de productos químicos y materiales determinará la Incidencia en la rentabilidad de la Hacienda NAYDA, Parroquia El Vergel, Cantón Valencia, año 2013.	La Aplicación del Control Interno al Inventario facultará el empleo de indicadores de rentabilidad en la hacienda NAYDA	La evaluación del Control Interno COSO I, expuso los componentes que lo integran y su relación efectiva con los factores claves que registran falencias en cuanto a procedimientos, registro, aseguramiento y control del ciclo de inventarios de la empresa.	El mecanismo COSO I, fue utilizado para la evaluación de inventario, este fomentó la aplicabilidad de los indicadores de rentabilidad y su incidencia en rendimiento económico en el año 2013; además de analizar la trayectoria de los ingresos por ventas y los respectivos egresos de los Estados financieros de la empresa bananera.	Esta Hipótesis es aceptada y se concluye que es prioritaria la aplicación de indicadores de rentabilidad para definir el crecimiento económico de la empresa bananera.
	El Informe de Control Interno presentará resultados para una oportuna toma de decisiones en la hacienda NAYDA.	El informe de Control Interno mostró los resultados obtenidos del examen aplicado a los inventarios de la Hacienda Bananera NAYDA evidenciando la verificación de operaciones e indicadores de rentabilidad que influyen en las actividades de la empresa.	Se detectó inconsistencia en el proceso de registro de la cuenta inventarios de materiales y productos químicos de la hacienda NAYDA.	La evaluación del inventario de la Hacienda NAYDA en el año 2013 se registró en un informe con los hallazgos del área de bodega afectada por aspectos procedimentales y la carente aplicación de la normativa interna; por lo tanto la hipótesis 4 queda aceptada.

Elaboración: La autora 2015

4.2. DISCUSIÓN.

En la hacienda bananera NAYDA se realizó la evaluación de Control Interno al inventario de materiales y productos químicos, destacándose falencias en el registro, cuenta con un sistema que refleja el saldo de existencias, tiene un responsable del manejo y archivo de los documentos en la organización. Siendo importante utilizar el Control Interno como herramienta para agilizar y monitorear actividades y procesos.

Los niveles de cumplir con la norma NIC 2, evidentemente son débiles por la falta de un sistema de Control Interno adecuado para el registro de inventario que demuestre eficiencia en el desarrollo de las actividades de la empresa. Siendo necesario la regulación inmediata del tratamiento contable a la cuenta ingreso tanto para las entradas y salidas.

La evaluación destinada al área de bodega reflejó incumplimiento de procesos claves como manejo, registro y cuidado de la información del área de bodega; por tal motivo queda aceptada la hipótesis planteada en la investigación, porque la hacienda bananera NAYDA determina la utilidad de la información para medir la rentabilidad producida por la cuenta inventarios.

El informe de Control Interno incluye el cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 2, identificando la responsabilidad de la administración y del encargado de bodega en el incumplimiento del registro de los inventarios y sobre la importancia de los mismos para tomar decisiones que beneficien a la organización; para finalizar el informe presenta los resultados de la evaluación antes mencionada.

Fonseca 2011 comenta que el Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia

operacional y fomentarla adherencia a las políticas prescritas por la administración.

Berbia 2010 menciona un Control Interno es un proceso efectuado por el concejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.

Al realizar un análisis de la investigación de Martha Claribel Párraga Borrero con el tema: Evaluación al sistema de Control Interno para la optimización de la eficiencia del recurso humano del área de proveeduría y bodega del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón El Empalme, período 2011, determina que el Control Interno es un proceso sistemático y periódico de estimación cuantitativa y cualitativa del grado de eficacia con el que el talento humano realiza las actividades y funciones en su puesto de trabajo, y se responsabiliza del logro de las metas previstas y de los resultados obtenidos en materia de control.

Además, deja en claro que la finalidad que se persigue con un sistema de Control Interno es que las empresas realicen su mejor esfuerzo para garantizar que todos los aspectos de la actividad institucional coincidan y fomente la competitividad de acuerdo al giro del negocio.

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES.

Para concluir este proyecto de investigación se muestran las siguientes conclusiones:

- La administración de la hacienda NAYDA incumple con la aplicación de las leyes normas que regulan las actividades en un 50%; el desconocimiento de las mismas por los empleados presenta un 46.91% porque la comunicación de la información es deficiente afectando los registros de los movimientos de la mercadería del área de bodega.
- La evaluación del Control Interno aplicado al inventario de materiales y productos químicos se lo realizó con los componentes del COSO I y demostró el incumplimiento y defecto en las actividades y operaciones, no facilita el análisis de los procesos utilizados en bodega; demostrando la presencia inevitable de riesgos: Riesgo de control situado en un 29.38%, riesgo inherente del 59% y riesgo de auditoría del 1.60% obstaculizando una toma de decisiones efectiva en la Hacienda NAYDA.
- La aplicación de los indicadores de rentabilidad presenta un porcentaje desfavorable del 17.17% y un margen de utilidad del 3.41% que refleja disminución en el ejercicio económico del año 2013.
- El informe de Control Interno reveló los hallazgos encontrados en el área de bodega en el manejo del inventario de materiales y productos químicos, destacando incumplimiento en el aspecto normativo de la hacienda bananera NAYDA afectando la aplicación de los proceso de la empresa.

5.2. RECOMENDACIONES.

En base a las conclusiones se establece las siguientes recomendaciones:

- Aplicar de forma rutinaria la evaluación de Control Interno para controlar y medir la eficiencia, eficacia y economía del desarrollo de las actividades de bodega que optimice el registro de los inventarios.
- Supervisar y garantizar el cumplimiento de la normativa interna y externa, en especial de la NIC 2 para el manejo y registro adecuado de la cuenta inventario que permitan acceder al control de ingreso, egresos y saldos de los materiales y productos químicos
- Analizar los detalles de los resultados de los estados financieros porque están afectando la rentabilidad de la empresa y operatividad de los procedimientos incidiendo en la toma eficaz de decisiones en beneficio del crecimiento de la hacienda.
- Considerar con el gerente de la hacienda bananera NAYDA, los resultados presentados en el informe de Control Interno como estrategia de gestión que regule la toma de decisiones a nivel de adquisición de bienes indispensables para las operaciones de la empresa.

CAPÍTULO VI
BIBLIOGRAFÍA

6.1. LITERATURA CITADA.

- Amat, O., & Soldevila, P. (2011).** Contabilidad y gestión de costes: Con ejercicios resueltos (Sexta ed.). Barcelona: Profit Editorial.
- Berbia, P. (2010).** Evaluación eficaz del control interno. Madrid, España: Instituto de auditores internos.
- De Jaime Eslava, J. (2013).** La gestión del control en la empresa. Madrid, España: ESIC Editorial.
- Escudero, M. (2011).** Gestión de aprovisionamiento (Tercera ed.). Madrid: Ediciones PARANINFO S.A.
- Equipo Vértice. (2011).** Manipulación de productos químicos y de limpieza. (E. Vértice, Ed.) España.
- Fonseca, O. (2011).** Sistemas de control interno para organizaciones (Primera ed.). (I. d. IICO, Ed.) Lima.
- Lacalle, G. (2010).** Operaciones administrativas de compraventa (Primera ed.). España: EDITEX S.A.
- Lastao, J. (2010).** Notas sobre la empresa agrícola. Estudios agrosociales, 89 - 107.
- Mantilla, S. (2013).** Auditoría del Control Interno (Tercera ed.). Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.
- Rocafort, A., & Ferrer, V. (2010).** Contabilidad de Costes. Barcelona: Profit Editorial.

6.2. LINCOGRAFÍA.

Banana export. (19 de Mayo de 2014). Banana export. Recuperado el 28 de 07 de 2014, de: <http://www.bananaexport.com/pdf>.

IASCF. (09 de 09 de 2011). Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios. Recuperado el 15 de 12 de 2014, de Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios:
http://www.facpce.org.ar:8080/miniportal/archivos/2010/nic_a/NIC%202%20Parte%20A.pdf.

Servicio de Rentas Internas. (23 de Enero de 2013). Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Recuperado el 23 de 04 de 2015, de:
[file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Ley%20de%20Regimen%20Tributar%20Interno%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Ley%20de%20Regimen%20Tributar%20Interno%20(2).pdf).

[file:///C:/Users/Downloads/Reglamento%20para%20la%20Aplicaci%C3%a%20Ley%20de%20R%C3%A9gimen%20Tributario%20Interno%20a%20actualizado%20a%20enero%202013%20\(13\).pdf](file:///C:/Users/Downloads/Reglamento%20para%20la%20Aplicaci%C3%a%20Ley%20de%20R%C3%A9gimen%20Tributario%20Interno%20a%20actualizado%20a%20enero%202013%20(13).pdf).

IASCF. (09 de 09 de 2011). Normas Internacionales de Contabilidad 41 Agricultura. Recuperado el 15 de 12 2014, de Normas Internacional de Contabilidad 41 Agricultura de:
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/NIC41.pdf>.

CAPÍTULO VII
ANEXOS

Anexo 1. Entrevista dirigida al Gerente de la Hacienda Bananera NAYDA.

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

Entrevistado: Gerente Propietario

Proyecto de tesis: “Control Interno al inventario de materiales y productos químicos y su incidencia en la rentabilidad de la Hacienda NAYDA, parroquia El Vergel, cantón Valencia, Año 2013”

Objetivo: Recabar información del funcionamiento de la hacienda bananera y del manejo de inventario de materiales y productos químicos que servirá de gran utilidad para realizar el diagnóstico antes mencionado.

Guía de entrevista

- 1. ¿Cuál es la estructura administrativa con la que cuenta la hacienda bananera NAYDA?**
- 2. ¿Existe una planificación estratégica de las ventas a corto y largo plazo?**
- 3. ¿En la hacienda bananera NAYDA se dispone de un sistema contable actualizado?**
- 4. ¿Qué aspectos son considerados para la autorización de compra de materiales y productos químicos en la hacienda bananera NAYDA?**
- 5. ¿El responsable de bodega cuenta y utiliza acertadamente con la documentación pertinente para el registro del ingreso de las compras?**
- 6. ¿Considera que la aplicación de controles en el área de bodega mejora el registro de inventario disponible para la actividad bananera?**

Anexo 2. Entrevista dirigida al Asistente Contable de la Hacienda Bananera NAYDA.

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

Entrevistado: Oficinista

Proyecto de tesis: “Control Interno al inventario de materiales y productos químicos y su incidencia en la rentabilidad de la Hacienda NAYDA, parroquia El Vergel, cantón Valencia, Año 2013”

Objetivo: Recabar información del funcionamiento de la hacienda bananera y del manejo de inventario de materiales y productos químicos que servirá de gran utilidad para realizar el diagnóstico antes mencionado.

Guía de entrevista

- 1. ¿Qué políticas ha planificado la gerencia para el control de los inventarios?**
- 2. ¿Considera que la hacienda bananera NAYDA lleva adecuadamente el registro de inventario?**
- 3. ¿La hacienda bananera NAYDA cuenta con un sistema contable acorde a su actividad?**
- 4. ¿Verifica la documentación al momento de verificar la compra de materiales y productos químicos?**
- 5. ¿El responsable de bodega cuenta con todos los recursos para cumplir a cabalidad las funciones encomendadas?**
- 6. ¿Considera que la aplicación de controles en el área de bodega mejora el registro de inventario disponible para la actividad bananera?**

Anexo 3. Entrevista dirigida al Bodeguero de la Hacienda Bananera NAYDA.

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

Entrevistado: Bodeguero

Proyecto de tesis: “Control Interno al inventario de materiales y productos químicos y su incidencia en la rentabilidad de la Hacienda NAYDA, parroquia El Vergel, cantón Valencia, Año 2013”

Objetivo: Recabar información del funcionamiento de la hacienda bananera y del manejo de inventario de materiales y productos químicos que servirá de gran utilidad para realizar el diagnóstico antes mencionado.

Guía de entrevista

- 1. ¿Los proveedores de la hacienda bananera NAYDA cumplen oportunamente con el tiempo asignado de entrega?**
- 2. ¿A usted le solicitan información sobre las existencias de materiales y productos químicos al momento de solicitar una compra?**
- 3. ¿Qué aspectos son considerados para dar de baja el inventario de materiales y productos químicos de la empresa?**
- 4. ¿Cuál es el procedimiento empleado en la hacienda bananera NAYDA para el ingreso de materiales y productos químicos?**
- 5. ¿Con qué frecuencia se realiza el levantamiento en bodega de los materiales y productos químicos?**
- 6. ¿Considera que la aplicación de controles en el área de bodega mejora el registro de inventario disponible para la actividad bananera?**

Anexo 4. Encuesta aplicada al Personal de Campo de la Hacienda NAYDA.

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

Encuestado: Personal de campo

Proyecto de tesis: “Control Interno al inventario de materiales y productos químicos y su incidencia en la rentabilidad de la Hacienda NAYDA, parroquia El Vergel, cantón Valencia, Año 2013”

Objetivo: Recabar información del funcionamiento de la hacienda bananera y del manejo de inventario de materiales y productos químicos que servirá de gran utilidad para realizar el diagnóstico antes mencionado.

CUESTIONARIO

1. ¿Existe un responsable para la entrega de materiales y productos químicos en la hacienda bananera?

Sí

No

2. ¿Qué tipo de trato recibe usted en el área de su trabajo?

Excelente

Pésimo

Bueno

3. ¿Existen seguridades para las personas que trabajan en la Hacienda Bananera NAYDA?

Sí

No

4. ¿Usted recibe los materiales necesarios para realizar su trabajo en la Hacienda Bananera NAYDA?

Sí

No

5. ¿Al solicitar materiales y productos químicos, se entrega órdenes de pedido con firmas de responsabilidad?

Sí

No

6. ¿En el área de bodega se utilizan guías de remisión?

Sí

No

7. ¿Existe entre sus compañeros alguna persona con discapacidad?

Sí

No

8. ¿La hacienda bananera cumple con los requisitos de seguridad Industrial

Sí

No

Anexo 5. Solicitud de la Investigación.

Quevedo, septiembre 19 de 2014



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

Señora:

Ing. Andrés Ricardo Mejía Alcívar.

Gerente de la Hacienda Nayda

Ciudad.-

De mis consideraciones

De la manera más comedida solicito a usted se sirva dar la debida autorización para llevar a cabo las actividades inherentes a la investigación del tema **“Control Interno al inventario de materiales y productos químicos y su incidencia en la rentabilidad de la Hacienda Nayda, Parroquia El Vergel, Cantón Valencia, Año 2013”**, el mismo que se constituye en requisito de proyecto de tesis, válido para la obtención del grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, desarrollado en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Facultad de Ciencias Empresariales.

Por la atención brindada a la presente, me suscribo agradecida.

Atentamente,

Sra. Mónica Katherine Garay Villacis

EGRESADA

C.I. 0503414906

Anexo 6. Aceptación de la Empresa.

Quevedo, septiembre 29 de 2014

Sra.

Mónica Katherine Garay Villacis.

Presente

De mi consideración:

Recibido el oficio con fecha 19 de septiembre del 2014, suscrito por usted mediante el cual solicita autorización para realizar la investigación de la tesis de grado con el tema: **“Control Interno al inventario de materiales y productos químicos y su incidencia en la rentabilidad de la Hacienda Nayda, Parroquia El Vergel, Cantón Valencia, Año 2013”**, en la empresa que dirijo, concedo con agrado lo solicitado.

Particular que comunico para los fines consiguientes.

Atentamente,

Ing. Andrés Ricardo Mejía Alcívar

Gerente de la Hacienda Nayda

C.I. 120233550-9

Anexo 7. Certificación de la Empresa.

Quevedo, marzo 30 de 2015

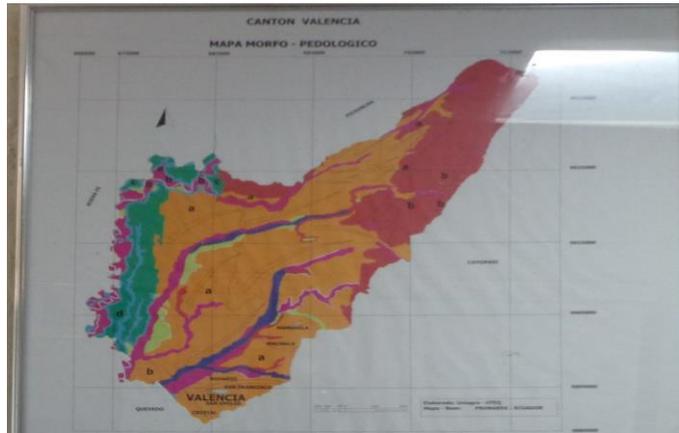
CERTIFICACIÓN.

Por medio de la presente tengo a bien certificar que el trabajo de investigación referente a: **“Control Interno al inventario de materiales y productos químicos y su incidencia en la rentabilidad de la Hacienda Nayda, Parroquia El Vergel, Cantón Valencia, Año 2013”**, a cargo de la egresada **Mónica Katherine Garay Villacis**, fue desarrollado y concluido en la forma que fue planificado.

Atentamente,

Ing. Andrés Ricardo Mejía
Gerente de la Hacienda Nayda
C.I. 120233550-9

Anexos 8. Ubicación de Hacienda NAYDA.



Anexo 9. Entrevista realizada al oficinista hacienda NAYDA.



Anexo 10. Bodega de hacienda NAYDA.



Anexo 11. Materiales y Productos químicos de hacienda NAYDA.





Anexo 12. Estado de Situación Financiera de la hacienda bananera NAYDA.

		HACIENDA BANANERA NAYDA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013	
ACTIVO:		PASIVO Y PATRIMONIO:	
CORRIENTE:		PASIVO:	
DISPONIBLE:	\$ 332.431,15	CORRIENTE:	\$ 23.197.868,28
Caja	\$ 7.453,51	Cuentas por Pagar	\$ 11.598.934,14
Inventario	<u>324.977,64</u>	Provisiones de Pasivo	6.799.466,06
EXIGIBLES:	10.273.577,90	Documento por Pagar	<u>4.799.468,08</u>
Cuentas por Cobrar	<u>10.273.577,90</u>	PASIVO LARGO PLAZO:	312.073,18
REALIZABLES:	142.765,49	Hipoteca por Pagar	<u>312.073,18</u>
Inversiones Temporales	<u>142.765,49</u>	TOTAL DE PASIVO	\$ 23.509.941,46
ANTICIPADOS:	38.076,32	PATRIMONIO	
Prepagados	<u>38.076,32</u>	Capital Social	\$ <u>1.000.000,00</u>
FIJOS:			
FIJOS DEPRECIABLES:	6.500,00		
Equipo de Computo	2.500,00		
Muebles y Equipo de Oficina	<u>4.000,00</u>		
FIJOS NO DEPRECIABLES:	977.368,18		
Terreno	<u>977.368,18</u>		
OTROS ACTIVOS:			
CARGOS DIFERIDOS:	4.542.842,97		
Gastos de Constitución	<u>4.542.842,97</u>		
TOTAL ACTIVOS	<u><u>\$ 16.313.562,01</u></u>	TOTALPASIVO + PATRIMONIO	<u><u>\$ 24.509.941,46</u></u>
 Sr. Luis Peralta Zamora ASISTENTE CONTABLE	 Ing. Alexandra Rodríguez Loza AUDITOR	 Ing. Andrés Mejía Alcívar GERENTE GENERAL	

Anexo 13. Estado de Resultados de la Hacienda bananera NAYDA.

HACIENDA BANANERA NAYDA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

CUENTAS	SALDO
Ventas Mercado Exportación	61.817.819,09
Ventas Mercado Local	61.118,38
Costo de Ventas Mercado Exportación	58.938.122,93
Costo de Ventas Mercado Local	56.945,42
Gastos de Comercialización	711.794,16
Gastos de Personal	242.812,98
Materiales e Insumos	13.666,38
Costos Indirectos	201.996,85
Impuestos	1.215,14
Publicidad	5.382,21
Depreciación y Amortización	57.682,72
Honorarios Profesionales	189.037,88
Gastos de Administración	1.163.781,53
Gastos de Personal	448.699,31
Materiales e Insumos	6.138,79
Costos Indirectos	474.097,31
Impuestos	51.770,75
Publicidad	9.948,04
Depreciación y Amortización	96.850,13
Honorarios Profesionales	76.277,20
Otros Ingresos (Egresos)	431.846,45
Ingresos Financieros	-478,46
Otros Ingresos	-297.289,10
Egresos	729.614,01
Gastos Financieros	279.761,87
Otros Egresos	449.852,14
Resultados	<u>-556.446,98</u>

Anexo 14. Registro de Egreso de la Hacienda bananera NAYDA.

Compañía Bananera y Afines Cobanafin S.A. R.U.C. 12917302870001 COBANAFIN		COMPROBANTE DE EGRESO	
Dir. Vía a Valencia km 3.5 sector el Pital principal solar 2 Quevedo - Los Ríos - Ecuador		000001375	
Hacienda: _____		Semana # _____	
FECHA	DESCRIPCIÓN DEL MATERIAL	UNIDAD- MEDIDA	CANTIDAD
RECIBIDO POR	ENTREGADO POR	VTO. BNO.	

Anexo 15. Registro de Ingreso de la Hacienda bananera NAYDA.

Compañía Bananera y Afines Cobanafin S.A. R.U.C. 12917302870001 COBANAFIN		COMPROBANTE DE INGRESO	
Dir. Vía a Valencia km 3.5 sector el Pital principal solar 2 Quevedo - Los Ríos - Ecuador		000001375	
Hacienda: _____		Semana # _____	
FECHA	DESCRIPCIÓN DEL MATERIAL	UNIDAD- MEDIDA	CANTIDAD
SOLICITADO POR	ELABORADO POR	VTO. BNO.	

Anexo 16. Registro de Enfunde de la Hacienda bananera NAYDA.

Compañía Bananera y Afines Cobanafin S.A. R.U.C. 12917302870001 COBANAFIN Dir. Vía a Valencia km 3.5 sector el Pital principal solar 2 Quevedo - Los Ríos - Ecuador	CONTROL DE ENFUNDES C-SO00041 Sector: _____
Hacienda: _____ Semana # _____	

Fecha	Lote	Has. Reco rt	Fundas Entregadas			Racimos Enfundados			Racimos Enfundados Has	Fundas Devueltas			Cuculas	Fundas Reemplazada y Dañadas	Nombre y N° Cedula del Enfundador	Firma del Enfundador
			F1	F2	TOTAL	Presente: Café	Futuro: Amarillo	TOTAL		F1	F2	TOTAL				

CANTIDAD DE CINTAS DEVUELTAS	
PRESENTE	FUTURO

TÉCNICO RESPONSABLE

ADMINISTRADOR