



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de Investigación previo a
la obtención del Título de
Ingeniera en Contabilidad y
Auditoría (C.P.A.)

TEMA:

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL INVENTARIO DE INSUMOS
EN LA EMPRESA AGRÍCOLA BANANERA “LAURITA”, CANTÓN LA MANÁ
AÑO 2013.

AUTORA:

QUIMIS MENDOZA EVELYN ABIGAIL

DIRECTOR:

CPA. MARGARITA CLEMENCIA ULLÓN PÉREZ; MSc.

QUEVEDO - ECUADOR

2015



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de Investigación previo a
la obtención del Título de
Ingeniera en Contabilidad y
Auditoría (C.P.A.)

TEMA:

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL INVENTARIO DE INSUMOS
EN LA EMPRESA AGRÍCOLA BANANERA “LAURITA”, CANTÓN LA MANÁ
AÑO 2013.

AUTORA:

QUIMIS MENDOZA EVELYN ABIGAIL

DIRECTOR:

CPA. MARGARITA CLEMENCIA ULLÓN PÉREZ; MSc.

QUEVEDO - ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, **Quimis Mendoza Evelyn Abigail**, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría, que no ha sido 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.

Quimis Mendoza Evelyn Abigail

AUTORA

CERTIFICACIÓN

La suscrita, CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez MSc., Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la Señorita Quimis Mendoza Evelyn Abigail, realizó el proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A. titulado: “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL INVENTARIO DE INSUMOS EN LA EMPRESA AGRÍCOLA BANANERA “LAURITA”, CANTÓN LA MANÁ AÑO 2013”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con la disposición reglamentaria establecida para el efecto.

C.P.A. Margarita Clemencia Ullón Pérez; MSc

DIRECTORA



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

Presentando a la Comisión Académica como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (C.P.A.)

APROBADO POR:

Ing. Janet Flor Franco Cedeño, M.Sc.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE TESIS

Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar MSc
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

CPA. Rosa Marjorie Torres Briones, M.Sc
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

QUEVEDO - ECUADOR

2015

AGRADECIMIENTO

Al finalizar un trabajo tan laborioso y lleno de dificultades como es la elaboración de una tesis, es inevitable no sentirse orgullosa y entonces empezamos a recordar por todo los sacrificios por lo que tuvimos que pasar, y que mejor forma de agradecer por todo ese apoyo que esas personas me dieron en agradecimientos para tesis.

DEDICATORIA

Dedico esta tesis primeramente a. Dios, quienes inspiraron mi espíritu para la conclusión de esta tesis. A mis padres quienes me dieron vida, educación, apoyo y consejos. A mis compañeros de estudio, a mis docentes y amigos, quienes sin su ayuda nunca hubiera podido hacer esta tesis. A todos ellos se los agradezco desde el fondo de mi alma. Para todos ellos hago esta dedicatoria.

ÍNDICE

Portada.....	i
Declaración de auditoria y cesión de derecho.....	iii
Certificación.....	iv
Tribunal de tesis.....	v
Dedicatoria y agradecimiento.....	vii
Índice.....	ix
Resumen ejecutivo.....	xv
Abstrac.....	xvi
CAPITULO I MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	17
1.1. Introducción	18
1.2. Problematización	19
1.2.1. Planteamiento del problema	20
1.2.1.1. Diagnóstico	20
1.2.1.2. Pronóstico	20
1.2.1.3. Control del pronóstico	20
1.2.2. Formulación del Problema.....	20
1.2.3. Sistematización del Problema	21
1.3. Justificación	22
1.4. Objetivos	22
1.4.1. Objetivo General	22
1.4.2. Objetivos Específicos.....	23
1.5. Hipótesis.....	23
1.5.1. General	23
1.5.2. Especifica	27
1.6. Variables	23
1.6.1. Variable Independiente.....	23
1.6.2. Variable Dependiente	24
CAPITULO II MARCO TEÓRICO.....	29
2.1. Fundamentación Teórica	26
2.1.1. Control	26
2.1.1.1. Importancia.....	26

2.1.1.2.	Tipos	26
2.1.1.3.	El control previo o preventivo	27
2.1.1.4.	El control concurrente.....	27
2.1.1.5.	El control posterior	27
2.1.2.	Control interno	27
2.1.2.1.	Importancia del control interno	28
2.1.2.2.	Objetivos del control interno	28
2.1.2.3.	Principios del control interno	28
2.1.2.4.	Clasificación del control interno	30
2.1.2.4.1.	Control contable	30
2.1.2.4.2.	Control administrativo.....	30
2.1.2.5.	Tipos del control interno	31
2.1.2.5.1.	Controles Preventivos	31
2.1.2.5.2.	Controles de Detección	31
2.1.2.5.3.	Controles Correctivos	31
2.1.2.6.	Métodos de evaluación del control interno	31
2.1.2.6.1.	Método de Cuestionario	32
2.1.2.6.2.	Método Gráfico.....	32
2.1.2.6.3.	Muestreo Estadístico	33
2.1.2.6.4.	Método narrativo o descriptivo.....	34
2.1.2.7.	Componentes del control interno coso I	34
2.1.2.7.1.	Ambiente de control	34
2.1.2.7.2.	Evaluación de riesgos	35
2.1.2.7.3.	Actividades de control	36
2.1.2.7.4.	Información y comunicación	36
2.1.2.7.5.	Supervisión o monitoreo	37
2.1.2.8.	Característica del sistema de control interno	37
2.1.2.9.	Tipos de riesgos del control interno	38
2.1.2.9.1.	Riesgo inherente.....	38
2.1.2.9.2.	Riesgo de control.....	39
2.1.2.9.3.	Riesgo de detección	40
2.1.2.10.	Papeles de trabajo	41
2.1.2.10.1.	Contenido de los papeles de trabajo	41

2.1.2.10.2.	Finalidad de los papeles de trabajo	42
2.1.2.11.	Elementos básicos del informe de auditoria	42
2.1.3.	Inventario.....	45
2.1.3.1.	El inventario comprende los siguientes aspectos:.....	45
2.1.3.4.	El inventario consta de tres partes	46
2.1.3.5.	Importancia de inventario	47
2.1.3.6.	Existen dos sistemas para controlar los inventarios	47
2.1.3.6.1.	El sistema de inventarios periódico	47
2.1.3.7.	Métodos de valuación	48
2.1.3.7.1.	Promedio ponderado	48
2.1.3.7.2.	Método PEPS:(Primeras en entrar primeras en salir)	48
2.1.3.7.3.	Método UEPS:(Ultimas entrar primeras en salir)	49
2.1.3.8.	Clasificación de inventarios.....	50
2.1.4.	Insumo	53
2.1.4.1.	Insumos para el proceso de producción	54
2.1.4.2.	Tipos de insumos y su producción.....	54
2.1.4.2.1.	Alimentos.....	54
2.1.4.2.2.	Suplementos.	54
2.1.4.2.3.	Ingredientes.....	54
2.1.4.2.4.	Aditivos.....	54
2.1.5.	Empresa.....	55
2.1.5.1.	Clasificación de las empresas	55
2.1.5.2.	De acuerdo al sector que pertenece	56
2.1.5.3.	De acuerdo con el tamaño	57
2.1.5.4.	De acuerdo a la organización del capital	57
2.1.6.	Empresa agrícola	57
2.1.6.1.	Capacidad de cambio.	58
2.1.6.2.	Gestión del cambio.....	58
2.1.6.3.	Valoración del cambio.....	58
2.2.	Fundamentación Conceptual.....	59
2.2.1.	Control	59
2.2.2.	Control interno	59
2.2.3.	Inventario.....	60

2.2.4.	Insumos	60
2.2.5.	Empresa.....	61
2.2.6.	Empresa agrícola	62
2.3.	Fundamentación Legal	62
2.3.1.	Reglamento de la ley para estimular y comercializar el banano	62
2.3.2.	Nic 41 normas internacionales de contabilidad agricultura.....	67
2.3.3.	Nic 2 norma internacional de contabilidad inventarios	70
CAPITULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....		60
3.1.	Materiales y métodos	77
3.1.1.	Materiales	77
3.1.2.	Métodos de investigación	77
3.2.	Tipos de investigación	78
3.3.	Técnicas de la investigación.....	79
3.4.	Diseño e instrumentos de evaluación.....	79
3.5.	Población y muestra.....	80
3.6.	Firma auditora	81
CAPITULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....		68
4.1.	Resultados.....	83
4.2.	Matriz de comprobación de hipótesis	158
4.3.	Discusión.....	160
CAPITULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		146
5.1.	Conclusiones	163
5.2.	Recomendaciones	164
CAPITULO VI BIBLIOGRAFÍA.....		149
6.1.	Literatura citada	166
6.2.	Linkografia.....	168
CAPITULO VII ANEXOS.....		153
7.1.	Anexos	170

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1 Materiales.....	63
Tabla 2 Población	80
Tabla 3 Recursos Materiales	95
Tabla 4 Matriz de comprobación de hipótesis.....	142

ÍNDICE DE CUADRO

Cuadro 1 Carta compromiso del control interno.....	84
Cuadro 2 Aceptación del servicio de control interno	86
Cuadro 3 Contrato de Trabajo de control interno.....	87
Cuadro 4 Plan de control interno	90
Cuadro 5 Visita a las instalaciones	100
Cuadro 6 Conocimiento del negocio	101
Cuadro 7 Foda	102
Cuadro 8 Entrevista	103
Cuadro 9 Narrativa.....	115
Cuadro 10 Flujograma	116
Cuadro 11 Cuestionario de control interno	117
Cuadro 12 Medición del riesgo	130
Cuadro 13 Hallazgos	136
Cuadro 14 Hoja karde	137
Cuadro 15 Informe de control interno	151

RESUMEN EJECUTIVO

El Control Interno es importante porque ayuda a tener un registro adecuado y eficiente de toda la organización, dado que permite de una manera técnica proteger los recursos de la empresa, evitar la alteración de los mismos y dotar de información eficaz. A través de la evaluación del Control Interno se busca determinar la existencia o no de los controles débiles para mejorarlos y conseguir la consecución de los objetivos de la entidad. La aplicación del Control Interno en la presente investigación busca, evaluar el control interno en el área de inventario de la empresa Agrícola Bananera “LAURITA” ubicada en el recinto Tres Coronas del Cantón La Maná provincia de Cotopaxi, esta evaluación se la realiza a través del COSO I, los mismos que son utilizados para determinar el grado de efectividad, eficiencia, confiabilidad y cumplimiento de las leyes y reglamentos, la investigación es de tipo documental, la cual se ha basado en la recolección de datos bibliográficos, entrevista y herramientas para la detección de información, los métodos inductivo, deductivo, cuantitativo y cualitativo, las técnicas primarias y secundarias. En lo que se refiere a la evaluación del control interno se obtuvo los siguientes resultados: nivel de confianza 88% moderada alta, por lo tanto se encontró un nivel de riesgo del 12% que representa a un riesgo bajo; referente a la medición de los riesgos tenemos; riesgo inherente de 20%, riesgo de detección del 12% por lo tanto se obtuvo un riesgo de control del 12%. La evaluación del Control Interno permitió detectar puntos débiles tales como el incentivo al talento humano, y de esta manera dar recomendaciones como medidas correctivas que aporten a la correcta dirección de la entidad.

ABSTRACT

Internal control is important because it helps to have a proper and efficient registration of the entire organization, as it allows a technical way to protect the resources of the company, avoid altering them and providing effective information. Through the evaluation of internal control is to determine the existence of weak controls to improve and get the achievement of the objectives of the organization. The implementation of internal control in the present investigation seeks to assess the internal control in the area of inventory Agrícola Bananera "LAURITA" located on the grounds Three Crowns La Maná Canton province of Cotopaxi, this assessment is performed through COSO I, the same that are used to determine the degree of effectiveness, efficiency, reliability and compliance with laws and regulations, research is documentary, which was based on the collection of bibliographic data, interview and tools detection information, inductive, deductive, quantitative and qualitative methods, primary and secondary techniques. As regards the evaluation of internal control the following results were obtained: 88% confidence level moderate high, therefore a risk level of 12% representing a low risk was found; concerning the risk measurement have; inherent risk of 20%, risk of detection of 12% therefore a risk of 12% control was obtained. The evaluation of internal control weaknesses allowed detection such as the incentive to human talent, and thus give recommendations and remedial measures that contribute to the proper management of the institution.

CAPÍTULO I
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Introducción

A nivel mundial el control interno asume un rol relevante, que permite maximizar resultados en términos de eficiencia, eficacia y economía, de tal manera fortalecer el crecimiento de las empresas. De la misma forma comprende el plan de la organización en las medidas adoptadas dentro de la misma con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de su información además genera más confianza ante terceros, en empleados y con sus dueños.

El Sistema de Control Interno de las Empresas ecuatorianas cada vez toman mayor importancia porque están conformadas por una serie de elementos que buscan que la gestión de la organización se desarrolle en cumplimiento de los principios que orientan la función administrativa, de acuerdo con lo establecido en las empresas: Igualdad, Moralidad, Eficacia, Economía, Celeridad, Imparcialidad y Publicidad.

Uno de los activos más importantes para las empresas que requiere de un adecuado control interno es el rubro de la cuenta inventarios, el cual representa los bienes destinados para la producción, en el ciclo normal de operaciones.

Al finalizar el presente proyecto de investigación, la empresa Agrícola Bananera “Laurita” podrá conocer la situación a la que se enfrentan a diario, mejorando el uso de los recursos y esta se vea reflejada en los resultados obtenidos del control interno.

El proyecto de investigación se encuentra estructurado de la siguiente manera:

En el capítulo I: Se encuentran el marco contextual de la investigación.

Problematización, Planteamiento del Problema, Diagnóstico (Causas, efectos), Pronóstico, Control del pronóstico, Formulación del problema. Sistematización del problema, Justificación, Objetivos, Objetivo general, Objetivos específicos,

Hipótesis, General, Específica, Variables, Variable independiente, Variable dependiente.

En el capítulo II: Marco teórico. Fundamentación Teórica, Fundamentación Conceptual, Fundamentación Legal.

En el capítulo III: Metodología de la investigación, Materiales, Métodos, Diseños, Logotipos.

En el capítulo IV: Resultados y discusiones de cada uno de los papeles de trabajo para la conclusión de la auditoría.

En el capítulo V: Conclusiones y recomendaciones. Donde se verifica el cumplimiento de cada uno de los objetivos de la empresa.

En el capítulo VI: Bibliografía. Citas de textos.

En el capítulo VII: Anexos. Información fiable de la empresa.

1.2. Problematicación

En el mundo actual de las empresas necesitan de un correcto control interno de los activos biológicos el cual representan los bienes y recursos de la empresa y de esta manera mejorar la rentabilidad de la organización, por lo que es necesario evaluar y controlar los patrimonios para su desenvolvimiento.

En el Ecuador el control interno es de gran importancia porque debe estar orientado a la protección y manejo de la mercadería dentro y fuera de la empresa que la clasificación de control físico esté unificada, controlada, sistematizada permanentemente y de esta manera salvaguardar los activos.

La presente investigación que se está efectuando, busca la realización de un control interno de inventario a los insumos agrícolas de la empresa Agrícola

Bananera “LAURITA” la misma que permitirá conocer su efectividad y eficiencia de las operaciones y la confiabilidad de la información financiera la que permitirá tener un control contable adecuado que facilite la toma de decisiones.

1.2.1. Planteamiento del problema

1.2.1.1. Diagnóstico

Una vez realizado el respectivo estudio se puede deducir que la Empresa, tiene un problema en cuanto a las capacitaciones constantes del talento humano y no dispone con una adecuada bodega para los insumos, sus causas principales son las irregularidades en el desempeño de actividades que como efecto tenemos un deficiente cumplimiento de objetivos y metas que conlleva a una disminución en la rentabilidad empresarial, inducen a la toma de decisiones erróneas.

1.2.1.2. Pronóstico

Deficiencia en la eficacia y efectividad de la información porque no dispone con una adecuada bodega, capacitación del talento humano, lo que tolera a una incorrecta toma de decisiones y así obtener objetivos y metas inalcanzables.

1.2.1.3. Control del pronóstico

Capacitación al talento humano en el manejo de inventario y así lograr un mejoramiento de control para tener cumplimiento permanente del reglamento de políticas contable.

1.2.2. Formulación del Problema

Es importante que la empresa realice un Control Interno de acuerdo al modelo COSO, la cual es una herramienta esencial al momento de registrar las

diversas transacciones, que le permita conocer los procesos de organización, planificación y logro de sus objetivos, la eficacia, eficiencia en la aplicación de procedimientos, en la detección de irregularidades que se podrían manifestar dentro del control interno.

Se toma en cuenta lo importante que es el Control Interno y su incidencia en el inventario de insumos, en la empresa agrícola bananera “LAURITA”, cantón La Maná y el cumplimiento de los objetivos planteados, por lo que se plantea como pregunta general de la investigación lo siguiente:

¿Cómo incide el control interno en el inventario de insumos, en la empresa agrícola bananera “LAURITA”, cantón La Maná año 2013?

1.2.3. Sistematización del Problema

El estudio de investigación concerniente al Control Interno y su incidencia en el inventario de insumos, de la empresa Agrícola Bananera “LAURITA”, de evaluar el grado de efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y la base legal.

Lo cual lleva a plantear las siguientes sub preguntas de investigación:

¿Cuál es el grado de efectividad y eficiencia de las operaciones en la cuenta de inventarios?

¿Cuál es el nivel de confiabilidad de información al inventario en insumos agrícolas?

¿Cuál es nivel de cumplimiento de la base legal aplicable dentro de la empresa?

1.3. Justificación

La elaboración de un Control Interno en las empresas Bananeras es de gran ayuda permite evaluar el grado de efectividad y eficiencia de las operaciones en el control de inventarios, de esta manera se da a conocer el nivel de cumplimiento y manejo de inventarios en los insumos agrícolas.

El resultado de la presente investigación, permitirá a la empresa tomar decisiones a fin de lograr la mejora continua en la aplicación del control interno en el área de inventarios a través de las recomendaciones que surgen en el presente estudio.

El motivo del control interno ayudará a la reducción de costos, aumenta las utilidades y aprovecha mejor los recursos; humanos, materiales y financieros estos hace que todos trabajen en la consecución del objetivo empresarial.

Las causas principales son las irregularidades en el desempeño de actividades que como efecto tenemos un deficiente cumplimiento de objetivos y metas que conlleva a una disminución en la rentabilidad empresarial, inducen a la toma de decisiones erróneas. La importancia de la investigación es de orden práctico en la necesidad de ampliar los conocimientos técnicos, para facilitarles información a los profesionales, estudiantes, y demás personas interesadas en el área de inventarios.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo General

Determinar el control interno y su incidencia en el inventario de insumos, en la empresa Agrícola Bananera “LAURITA”, cantón La Maná año 2013.

1.4.2. Objetivos Específicos

- Evaluar el grado de Efectividad y eficiencia de las operaciones en el control de inventarios.
- Examinar el nivel de información de inventario en los insumos agrícolas de la empresa.
- Analizar el cumplimiento de la base legal para la correcta toma de decisiones.

1.5. Hipótesis

1.5.1. General

La información de la efectividad y eficiencia de las operaciones presenta bajo rendimiento en la rentabilidad, y por ende la información del inventario en los insumos agrícolas de la empresa, así también presenta problemas en la base legal aplicable dentro de la misma.

1.5.2. Específica

El control interno le permite mejorar la aplicación de la eficiencia en la información a la cuenta de inventario de insumos agrícolas y a la correcta aplicación de la base legal.

1.6. Variables

1.6.1. Variable Independiente

- Evaluar el grado de efectividad y eficiencia.
- Examinar el nivel de Información de inventarios.
- Analizar el cumplimiento de la base legal.

1.6.2. Variable Dependiente

- Evaluación de las operaciones en el control de inventario.
- Examinación de los insumos agrícolas de la empresa.
- Correcta toma de decisiones.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. Fundamentación Teórica

2.1.1. Control

Freeman & Gilbert, (2010) Afirman que el control es la función administrativa por medio de la cual se evalúa el rendimiento. El control es un elemento del proceso administrativo que incluye todas las actividades que se emprenden para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas (pág. 18).

2.1.1.1. Importancia

El control es de vital importancia dado que García, (2011):

- 1) Establece medidas para corregir las actividades, de tal forma que se alcancen los planes exitosamente.
- 2) Se aplica a todo: a las cosas, a las personas, y a los actos.
- 3) Determina y analiza rápidamente las causas que pueden originar desviaciones, para que no se vuelvan a presentar en el futuro.
- 4) Localiza a los sectores responsables de la administración, desde el momento en el que se establecen medidas correctivas.
- 5) Proporciona información acerca de la situación de la ejecución de los planes, sirviendo como fundamento al reiniciarse el proceso de planeación.
- 6) Su aplicación incide directamente en la racionalización de la administración y consecuentemente, en el logro de la productividad de todos los recursos de la empresa (pág. 45).

2.1.1.2. Tipos

Existen tres tipos de control que son Arequipa & Quinatoa, (2012):

- El control previo o preventivo.

- El control concurrente.
- El control posterior (pág. 48).

2.1.1.3. El control previo o preventivo

“Este tipo de control previene los problemas de manera anticipada antes que se desarrollen la actividad es decir se debe tomar la acción administrativa antes de que surja un problema” (Arequipa & Quinatoa, 2012).

2.1.1.4. El control concurrente

“Tiene lugar mientras se desarrolla la actividad, la administración puede corregir los problemas antes de que estos representen un costo o peligro, mediante la supervisión directa de las actividades estos pueden ser corregidos mientras vas surgiendo” (Arequipa & Quinatoa, 2012).

2.1.1.5. El control posterior

“Este control tiene lugar después de la acción se encuentra basado en la retroalimentación proporcionando a los administradores información provechosa sobre la efectividad del proceso de planeación” (Arequipa & Quinatoa, 2012).

“Este control puede incrementar la motivación a los empleados al brindarles información sobre su desempeño” (Arequipa & Quinatoa, 2012).

2.1.2. Control interno

Mantilla, (2009) El Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las

siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera, Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas (pág. 35).

2.1.2.1. Importancia del control interno

Mantilla, (2009) El control es función de todos los administradores, desde el Presidente de una compañía hasta los supervisores. Algunos administradores, particularmente de niveles inferiores, olvidan que la responsabilidad primordial sobre el ejercicio del control recae por igual en todos los administradores encargados de la ejecución de planes. Aunque el alcance del control varía de un administrador a otro, los administradores de todos los niveles tienen la responsabilidad de ejecutar planes, de manera que el control es una de las funciones administrativas esenciales en cualquier nivel (pág. 45).

2.1.2.2. Objetivos del control interno

Son los siguientes Mantilla, (2009):

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios;
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal;
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales,
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad (pág. 68).

2.1.2.3. Principios del control interno

“Siendo el control interno una herramienta indispensable para la toma de decisiones los mismos que contribuyen al logro de objetivos institucionales, toma como base lo siguiente” (Arequipa & Quinatoa, 2012).

Igualdad

“Este principio expresa que todas las actividades de la empresa deben ser beneficiosas para todos y no para un grupo en especial” (Arequipa & Quinatoa, 2012)

Moralidad

“Todo proceso que se realiza debe estar sujeto a las normas establecidas debe ser claro y transparente, en donde debe prevalecer la ética” (Arequipa & Quinatoa, 2012).

Eficiencia

“Este principio se enfatiza por la igualdad de condiciones los bienes, servicios deben ser eficientes para una correcta utilización de recursos y producir más a menor costo” (Arequipa & Quinatoa, 2012).

Economía

“Los recursos asignados deben estar encaminados al cumplimiento de las metas de la empresa” (Arequipa & Quinatoa, 2012).

Celeridad

“Aquellas personas inmersas en los procedimientos deben ajustar su actuación, con el fin de agilizar el proceso en la toma de decisiones para que garanticen resultados óptimos” (Arequipa & Quinatoa, 2012).

Imparcialidad y publicidad

“No presentar ninguna clase de favoritismo hacia nadie, actuar con rectitud y resolver los problemas de una forma justa sin perjuicio hacia ninguna persona” (Arequipa & Quinatoa, 2012).

Valoración de los costos ambientales

“Cuando la actividad que desarrolla una empresa llega a causar un impacto negativo en las condiciones ambientales, es necesario valorar sus costos y tomar los correctivos para minimizarlos” (Arequipa & Quinatoa, 2012).

2.1.2.4. Clasificación del control interno

“El Control Interno engloba controles que pueden ser clasificados de la siguiente manera” (Arequipa & Quinatoa, 2012).

2.1.2.4.1. Control contable

Arequipa & Quinatoa, (2012) Este control comprende el plan de organización, métodos, procedimientos y registros que se encuentran relacionados para proteger los bienes de la empresa, obteniendo confiabilidad en los registros e información contable, brindando una seguridad razonable de las operaciones y se lleve una contabilidad de los activos (pág. 142).

2.1.2.4.2. Control administrativo

“Son procedimientos que se relacionan con las operaciones de la empresa, procesos de decisión, políticas adoptadas para mejorar la eficiencia en operaciones sin poseer relación directa con los registro económicos” (Arequipa & Quinatoa, 2012).

2.1.2.5. Tipos del control interno

El Control Interno comprende de los siguientes (Arequipa & Quinatoa, 2012):

2.1.2.5.1. Controles Preventivos

“Se encuentran creados con la finalidad de prevenir eventos indeseables errores o irregularidades que puedan presentarse dentro de la empresa” (Arequipa & Quinatoa, 2012).

“Que puedan llegar a tener un efecto negativo sobre un determinado proceso, con el objeto de eliminar posibles fraudes que pueda darse de la información” (Arequipa & Quinatoa, 2012).

2.1.2.5.2. Controles de Detección

“Este tipo de control detecta posibles errores, desfases, omisiones que se pueden originar en el procesamiento de la información, este control puede ser realizado por la empresa” (Arequipa & Quinatoa, 2012).

2.1.2.5.3. Controles Correctivos

Arequipa & Quinatoa, (2012) Este control permite la recuperación de la actividad después de haber detectado un evento no deseable se establece cuando los controles anteriores no operan permitiendo mejorar las deficiencias existentes, en la cual se tomará las medidas correctivas para que no vuelva a ocurrir (pág. 75).

2.1.2.6. Métodos de evaluación del control interno

“Los métodos de evaluación son indispensables en el desarrollo de las actividades porque permite analizar a la entidad logrando detectar sus

fortalezas y debilidades, evitando la presentación de fraudes o pérdida para la organización” (Arequipa & Quinatoa, 2012).

Los métodos de la Evaluación del Control Interno son los siguientes:

2.1.2.6.1. Método de Cuestionario

Arequipa & Quinatoa, (2012) Es un documento escrito donde se formulan preguntas destinadas a los funcionarios y personal responsable de las diferentes áreas de la entidad acerca del manejo de las respectivas operaciones determinando las áreas críticas, esto se efectúa de acuerdo a las necesidades del profesional con la finalidad de evaluar el Sistema de Control Interno, este cuestionario debe ser contestadas de manera clara, las respuestas obtenidas sirven como evidencia al auditor para sustentar su opinión si existe respuestas negativas señalan una falla o debilidad en el SCI, y si hay una respuesta positiva indica la existencia de una adecuada medida de control esto facilitó la elaboración de las diferentes conclusiones colaborando para la emisión del informe (pág. 35).

“Se puede encontrar ciertas limitaciones que pueden afectar la información que se requiere obtener ya que las preguntas formuladas no siempre abarcan las deficiencias del Sistema de Control Interno” (Arequipa & Quinatoa, 2012).

2.1.2.6.2. Método Gráfico

Arequipa & Quinatoa, (2012) Este método conocido también como flujogramas es aquel que describe la estructura orgánica de manera secuencial de las diferentes secciones de la entidad los mismos que serán sometidos a la evaluación, para su elaboración el auditor tiene que tomar en cuenta que se requiere de mucho tiempo y debe poseer una gran habilidad en el uso de símbolos que le permitan detectar los puestos o lugares donde se encuentran

establecidas las medidas de control para el ejercicio de las operaciones y extraer de manera fácil la información de sus actividades (pág. 38).

Arequipa & Quinatoa, (2012) El método gráfico es útil porque pueden ser utilizados para posteriores exámenes ya que en los flujogramas se representan los circuitos y ciclos administrativos de la empresa, este método presenta las siguientes ventajas: permite ahorrar tiempo, su amplitud descubre si algún procedimiento se alteró, facilita el entendimiento de las recomendaciones emitidas por el auditor, identifica si algún procedimiento sobra o falta y lo más importante es flexible permitiendo conocer las características del Control Interno (pág. 38).

2.1.2.6.3. Muestreo Estadístico

“Permite al auditor revisar documentos para la ejecución de dicho muestreo obligando a efectuar pruebas de carácter selectivo para demostrar la confiabilidad de cada una de sus operaciones” (Arequipa & Quinatoa, 2012).

“Para corroborar dichas pruebas el auditor debe tomar en cuenta los siguientes aspectos que determinaran la eficiencia de este método: la muestra debe ser representativa, el tamaño de la muestra varía de manera inversa respecto a la calidad del Control Interno” (Arequipa & Quinatoa, 2012).

“El examen de los documentos incluidos debe ser exhaustivo para hacer una inferencia adecuada y siempre habrá un riesgo de que la muestra no sea representativa y por lo tanto que la conclusión no sea adecuada” (Arequipa & Quinatoa, 2012).

2.1.2.6.4. Método narrativo o descriptivo

Arequipa & Quinatoa, (2012) Este método describe todos los procedimientos relevantes, las características del Sistema de Control Interno utilizadas por el personal en los diferentes departamentos que conforman la entidad mencionando los registros contables relacionados con sus operaciones, la descripción se lo realiza con la finalidad de que siga el proceso de las actividades esta no se lo realiza en forma aislada o subjetiva dentro del mismo se detalla ampliamente los métodos contables y administrativos (pág. 145).

2.1.2.7. Componentes del control interno coso I

Fonseca, (2011) Los componentes del control interno hacen las veces de criterio generales que aseguran la preparación de estados financieros libres de errores materiales o fraudes dentro de los niveles de riesgos aceptables y están conformados por cinco componentes, cuatro de ellos se refiere al diseño y operación del control interno. El quinto componente, es decir, el monitoreo está diseñado para asegurar el control interno continua operado con efectividad (pág. 145).

2.1.2.7.1. Ambiente de control

Fonseca, (2011) Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e influencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; el que también se conoce como el clima en la cima. En este contexto, el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos (pág. 146).

Los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes Fonseca, (2011):

- Integridad y valores éticos;
- Autoridad y responsabilidad;
- Estructura organizacional;
- Políticas de personal;
- Clima de confianza en el trabajo; y,
- Responsabilidad (pág. 146).

2.1.2.7.2. Evaluación de riesgos

Fonseca, (2011) El riesgo se define como la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad (pág. 148).

Fonseca, (2011) Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en los estados financieros. Esta actividad de auto evaluación que practica la dirección debe ser revisada por los auditores internos o externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos hayan sido apropiadamente ejecutados (pág. 148).

Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son Fonseca, (2011):

- Los objetivos deben ser establecidos y comunicados;
- Identificación de los riesgos internos y externos;
- Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento; y,
- Evaluación del medio ambiente interno y externo (pág. 148).

2.1.2.7.3. Actividades de control

Fonseca, (2011) Deben establecerse y ajustarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo en forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la unidad (pág. 149).

Fonseca, (2011) Las actividades de control existen a través de toda la organización y se dan en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones (pág. 149).

2.1.2.7.4. Información y comunicación

Pérez, (2009) Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa (pág. 111).

Pérez, (2009) En la actualidad nadie concibe la gestión de una empresa sin sistemas de información. La tecnología de información se ha convertido en algo tan corriente que se da por descontada. En muchas organizaciones los directores se quejan de que los voluminosos informes que reciben les exigen revisar demasiados datos para extraer la información pertinente (pág. 111).

2.1.2.7.5. Supervisión o monitoreo

Pérez, (2009) Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones (pág. 115).

Pérez, (2009) El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados (pág. 115).

2.1.2.8. Característica del sistema de control interno

Las características del Sistema de Control Interno son indispensables en el desarrollo de la evaluación las cuales mencionaremos a continuación Pérez, (2009):

Está conformado por información financiera y contable.

- Corresponde a la máxima autoridad mantener, mejorar y perfeccionar el SCI de acuerdo a la misión de la entidad.
- Determinar de manera adecuada la segregación de funciones independientes de uno de los departamentos, el no contar con un SCI de acuerdo a sus actividades provoca las desviaciones dando como resultado un fraude o pérdida (pág. 120).

2.1.2.9. Tipos de riesgos del control interno

Calero & Herrera, (2010) El riesgo en el control interno es lo opuesto a la seguridad del control interno, es decir, es el riesgo de que los estados financieros o área que se está examinando, contenga errores o irregularidades no detectadas, una vez que el control interno ha sido completo (pág. 65) .

2.1.2.9.1. Riesgo inherente

“La posibilidad de un error material en una afirmación antes de evaluar el control interno de una entidad se conoce como riesgo inherente” (Calero & Herrera, 2010).

Calero & Herrera, (2010) El riesgo inherente es la posibilidad que tiene un aspecto de contener errores que pueden ser significativos individualmente o cuando se agregan a errores, suprimiendo que no existieran controles internos. Las circunstancias externas que originan los riesgos del negocio también pueden influenciar el riesgo inherente; es decir el riesgo inherente está influenciado tanto por factores internos como externos (pág. 70).

Calero & Herrera, (2010) **Efecto de riesgo inherente.-** Afecta directamente a la cantidad de evidencia de auditoría necesaria para obtener la satisfacción de auditoría suficiente para validar una afirmación. Cuanto mayor sea el nivel del riesgo inherente, mayor será la cantidad de evidencia de auditoría necesaria. Esta cantidad puede estar representada tanto en el alcance de cada prueba en particular como en la cantidad de pruebas necesarias (pág. 72).

Factores que determinan el riesgo inherente.- Entre los factores que determinan la existencia de un riesgo inherente se puede mencionar Calero & Herrera, (2010):

- La naturaleza del negocio del ente; el tipo de operaciones que se realizan y el riesgo propio de esas operaciones; la naturaleza de sus productos y volumen de las transacciones.
- El ambiente económico y financiero del ente.
- La organización gerencial y sus recursos humanos y materiales; la honestidad de la gerencia y la eficacia de los recursos que el ente posee (pág. 75).

“La predisposición de los niveles gerenciales a establecer adecuados y formales sistemas de control, su nivel técnico y la capacidad demostrada en el personal clave, son elementos que debe evaluarse al medir el riesgo inherente” (Calero & Herrera, 2010).

2.1.2.9.2. Riesgo de control

“El riesgo de control es el riesgo de que un error sea significativo, bien sea individual junto con otros errores y que dicho error no se puede evitar o detectar y corregir a tiempo mediante el control interno de la entidad” (Calero & Herrera, 2010).

“Al evaluar el riesgo de control se utilizará procedimientos de indagación, inspección y observación para determinar si los controles internos del Patronato son eficientes” (Calero & Herrera, 2010).

“Con el propósito de evaluar el riesgo, se realizarán cuestionarios de preguntas cerradas; dichas preguntas serán calificadas de acuerdo al juicio profesional, por tanto de los requisitos depende la calificación que se otorgue” (Calero & Herrera, 2010).

“Efecto del riesgo de control.- Afecta la calidad del procedimiento de auditoría a aplicar y en cierta medida también su alcance. El riesgo de control depende de la forma en que se presenta el sistema de controles del ente” (Calero & Herrera, 2010).

Calero & Herrera, (2010) En términos generales, si los controles vigentes son fuertes, el riesgo de que existan errores no detectados por los sistemas es mínimo y, en cambio, si los controles son débiles, el riesgo de control será alto, pues los sistemas no estarán capacitados para detectar esos errores o irregularidades y la información que brinden no será confiable (pág. 80).

“Factores que determinan el riesgo de control.- Los factores que determinan el riesgo de control están presentes en el sistema de información, contabilidad y control. La tarea de evaluación del riesgo de control está íntimamente relacionada con el análisis de los sistemas” (Calero & Herrera, 2010).

“La existencia de puntos débiles de control implicaría la existencia de factores que incrementan el riesgo de control y, al contrario, puntos fuertes de control serían factores que reducen el nivel de este riesgo” (Calero & Herrera, 2010).

2.1.2.9.3. Riesgo de detección

Calero & Herrera, (2010) Se define como la posibilidad que existan distorsiones importantes en la información financiera, administrativa y operativa, mismas que han sido detectadas mediante los procedimientos de auditoría aplicados. Este riesgo se califica en función de la aplicación de los procedimientos necesarios (pág. 90).

“A diferencia de los dos riesgos anteriores el auditor si puede realizar acciones para orientar su calificación, puesto que depende que éste aplique la cantidad de procedimientos necesarios para que el riesgo de detección sea bajo o moderadamente bajo” (Calero & Herrera, 2010).

2.1.2.10. Papeles de trabajo

Definición

Manco, (2014) Los papeles de trabajo comprenden la totalidad de los documentos preparados o recibidos por el contador público, de manera que en conjunto constituye un compendio de la información utilizada y las pruebas efectuadas en la ejecución del trabajo, junto con las decisiones que han debido tomar para llegar a formar su opinión (pág. 174).

“En otras palabras, los papeles de trabajo son aquellos donde se incluyen todas las evidencias obtenidas por el auditor para mostrar el trabajo que ha efectuado, los métodos y procedimientos que ha seguido y las conclusiones que ha obtenidos” (Manco, 2014).

2.1.2.10.1. Contenido de los papeles de trabajo

Se describe los siguientes (Manco, 2014):

- Los hechos concretos y demás informaciones.
- El alcance del trabajo realizado.
- Las fuentes de la información recopilada.
- El entramado analítico (las consideraciones) y las conclusiones a las que llevo (pág. 178).

2.1.2.10.2. Finalidad de los papeles de trabajo

“Los papeles de trabajo de una auditoria constituyen una compilación de toda la evidencia obtenida por el auditor y cumple varias finalidades fundamentales” (Manco, 2014).

Indica (Manco, 2014):

1. Facilitar la preparación del informe de auditoría.
2. Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
3. Proporcionar información para la presentación de declaraciones de impuestos y documentos de registros para la comisión de valores y bolsa y otras agencias gubernamentales.
4. Coordinar y organizar todas las fases del trabajo de auditoria.
5. Proveer un registro histórico permanente de la información examinada y los procedimientos de auditoria aplicados.
6. Actuar como guía en exámenes subsecuentes (pág. 180).

2.1.2.11. Elementos básicos del informe de auditoria

Además de las características anteriores, y para mejorar su comprensibilidad, la estructura del informe de auditoría se encuentra estandarizada en los siguientes elementos básicos (De la Peña, 2011):

a) El título: El informe se identificara como Informe de auditoría independiente de las cuentas anuales y si se refiere a cuentas consolidadas se denominara Informe de auditoría independiente de cuentas consolidadas. El mismo objetivo de consolidado deberá emplearse en relación con cada uno de los estados que componen las cuentas anuales consolidadas (pág. 168).

“El titulo debe identificar claramente el trabajo realizado por el auditor para distinguirlo de otros tipos de trabajos desarrollados por los auditores o del resultante de otros tipos de auditorías” (De la Peña, 2011).

- b) De la Peña, (2011) **El destinatario:** El informe de auditoría deberá identificar claramente a la persona o personas a quienes vaya dirigido, que normalmente serán los accionistas o socios o las respectivas Juntas Generales. También se hará mención de la persona que efectuó el nombramiento, cuando esta última no coincida con el destinatario (pág. 170).
- c) **“Identificación de la entidad auditada:** El informe contendrá el nombre o razón social completos de la entidad objeto de la auditoría” (De la Peña, 2011).
- d) De la Peña, (2011) **Párrafo de alcance de la auditoria:** como ya hemos tenido ocasión de indicar en unidades anteriores, con el termino Alcance se está haciendo referencia en auditoria al trabajo realizado por el auditor y a las condiciones en las que el mismo se ha desarrollado, por lo que el párrafo de alcance, que es el primero de los que componen el informe de auditoría (pág. 172).
- e) De la Peña, (2011) **Opinión:** El auditor manifestara en este párrafo de forma clara y precisa su opinión sobre si las cuentas anuales consideradas en su conjunto expresan, la situación financiera de la entidad a la fecha de cierre del ejercicio, así como de los resultados de sus operaciones y, en su caso, de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo (pág. 172).
- De la Peña, (2011) **Favorable:** en una opinión favorable, el auditor manifiesta de forma clara y precisa que las cuentas anuales expresan, en

todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de las operaciones y, en su caso, de los flujos de efectivo, de conformidad con el normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios criterios contables contenidos en el mismo. El auditor ha realizado su trabajo, sin limitaciones, de acuerdo con las Normas de Auditoría (pág. 174).

“Las cuentas anuales se han formulado, en todos los aspectos significativos, de acuerdo el marco normativo de la información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo” (De la Peña, 2011).

- “**Con salvedades:** Este tipo de opinión es aplicable cuando el auditor concluyen que existen una o varias de las circunstancias, siempre que sean significativas, en relación con las cuentas anuales tomadas en su conjunto” (De la Peña, 2011).

- De la Peña, (2011) **Desfavorable:** la opinión desfavorable supone manifestarse en el sentido de que las cuentas anuales tomadas en su conjunto no expresan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de las operaciones, que debe mostrarse de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo (pág. 174).

- “**Denegada:** cuando el auditor no ha obtenido la evidencia necesaria para formarse una opinión sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto, debe manifestarse en su informe que no le es posible expresar una opinión sobre las mismas” (De la Peña, 2011).

- **“Opinión parcial no permitida:** en un informe de auditoría sobre cuentas anuales, no se permite la expresión de una opinión parcial sobre alguno o varios estados, epígrafes o partidas de las cuentas anuales cuando se esté expresando una opinión desfavorable o este denegando esta sobre dichas cuentas anuales en su conjunto” (De la Peña, 2011).

2.1.3. Inventario

“Es un documento que contiene una relación detallada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de la empresa en un momento dado” (Nieto, 2010).

“Patrimonio e inventario no son conceptos equivalentes. Patrimonio es un conjunto de bienes, derechos y obligaciones. Inventario es la relación detallada de los mismos” (Nieto, 2010).

2.1.3.1. El inventario comprende los siguientes aspectos:

“Relación detallada de los diversos bienes, derechos y obligaciones que constituyen el patrimonio de una empresa en una fecha” (Nieto, 2010).

“Medición en unidades físicas o expresión cuantitativa de los diferentes elementos patrimoniales” (Nieto, 2010).

“Valoración económica de dichos elementos patrimoniales aplicando los criterios que correspondan” (Nieto, 2010).

Nieto, (2010) El inventario debe formularse antes de iniciar cualquier actividad y siempre que se desee conocer la composición y cuantía del patrimonio y el capital efectivo de la empresa. Según establece el Cód. Com. Será obligatorio

el Libro de Inventario y Cuentas. Los libros deben conservarse durante 6 años (pág. 22).

2.1.3.2. Los inventarios pueden clasificarse desde varios puntos de vista

Por su extensión (Nieto, 2010):

- **Generales:** Incluyen todo el patrimonio.
- **Parciales:** Comprenden una parte del patrimonio (pág. 25).

Por el momento en el que se realizan (Nieto, 2010):

- **Inicial:** Cuando se forma al constituirse la empresa.
- **De gestión:** Formado al finalizar cada ejercicio.
- **De liquidación:** Se efectúa al liquidar el negocio.
- **De intervención:** Se efectúa en caso de suspensión de pagos o quiebra (pág. 25).

2.1.3.3. Las fases para la elaboración del inventario son las siguientes (Nieto, 2010):

- Investigación o determinación de los elementos que componen.
- Valoración de los elementos patrimoniales en una unidad de medida común.
- Clasificación de los elementos en cuentas y masas patrimoniales.
- Disposición material en el libro de Inventarios y Cuentas anuales (pág. 25).

2.1.3.4. El inventario consta de tres partes (Nieto, 2010):

- **Encabezamiento:** En el que se hace constar el número de orden del inventario, nombre de la empresa y domicilio.

- **Cuerpo:** En él se relacionan los diferentes elementos de Activo y Pasivo, así como el Neto Patrimonial de la empresa.
- **Pie:** Certificación del capital firmada por el empresario o persona autorizada. También aparecerá la fecha de realización del inventario (pág. 25).

2.1.3.5. Importancia de inventario

“Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización” (Nieto, 2010).

Nieto, (2010) Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito (pág. 28).

Nieto, (2010) La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa (pág. 28).

2.1.3.6. Existen dos sistemas para controlar los inventarios

2.1.3.6.1. El sistema de inventarios periódico

Nieto, (2010) Como su nombre lo indica, realiza un control cada determinado tiempo o periodo, y para eso es necesario hacer un conteo físico. Para poder

determinar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada. Con la utilización de este sistema, la empresa no puede saber en determinado momento cuantos son sus mercancías, ni cuanto es el costo de los productos vendidos. La empresa solo puede saber tanto el inventario exacto como el costo de venta, en el momento de hacer un conteo físico, lo cual por lo general se hace al final de un periodo, que puedes ser mensual, semestral o anual (pág. 28).

2.1.3.6.2. El sistema de inventarios permanente, o también llamado perpetuo

Permite un control constante de los inventaros, al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario. Este control se lleva mediante tarjetas llamada Kardex, en donde se lleva el registro de cada unidad, su valor de compra, la fecha de adquisición, el valor de la salida de cada unidad y la fecha en que se retira del inventario. Método del promedio ponderado, Método Peps, Método Ueps (Nieto, 2010).

2.1.3.7. Métodos de valuación

2.1.3.7.1. Promedio ponderado

Nieto, (2010) Con este método lo que se hace es determinar un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra (pág. 65).

2.1.3.7.2. Método PEPS:(Primeras en entrar primeras en salir)

Nieto, (2010) Este método consiste básicamente en darle salida del inventario a aquellos productos que se adquirieron primero, por lo que en los inventarios

quedarán aquellos productos comprados más recientemente. En cualquiera de los métodos las compras no tienen gran importancia, puesto que estas ingresan al inventario por el valor de compra y no requiere procedimiento especial alguno (pág. 65).

“En el caso de existir devoluciones de compras, esta se hace por el valor que se compró al momento de la operación, es decir se la de salida del inventario por el valor pagado en la compra” (Nieto, 2010).

Nieto, (2010) Si lo que se devuelve es un producto vendido a un cliente, este se ingresa al inventario nuevamente por el valor en que se vendió, pues se supone que cuando se hizo la venta, esos productos se les asigno un costo de salida según el método de valuación de inventarios manejado por la empresa (pág. 65).

2.1.3.7.3. Método UEPS:(Ultimas entrar primeras en salir)

Nieto, (2010) En este método lo que se hace es darle salida a los productos que se compraron recientemente, con el objetivo de que en el inventario final queden aquellos productos que se compraron de primero. Este es un método muy útil cuando los precios de los productos aumentan constantemente, cosa que es muy común en los países con tendencias inflacionarias (pág. 68).

“En el caso de la devolución en ventas, estas ingresan nuevamente al inventario por el valor o costo con que salieron al momento de hacer la venta” (Nieto, 2010).

2.1.3.8. Clasificación de inventarios

Los inventarios se clasifican en

“Esta clasificación puede resultar un tanto ficticia ya que, en definitiva, todos son iguales en su fondo y en su forma. Se puede clasificar atendiendo a diversas circunstancias” (Granados, 2009).

Por su carácter (Granados, 2009):

Obligatorios: surgen en circunstancias especiales, por imposición de una autoridad oficial, o fijados por una normativa.

Voluntarios: se elaboran por la empresa, fundamentalmente por necesidades de información (pág. 45).

Por su extensión o contenido (Granados, 2009):

Totales: son aquellos que comprenden la totalidad de los elementos patrimoniales o estructurales de la empresa, es decir, todos los bienes derechos y obligaciones.

Parciales: solo recogen una determinada parte del patrimonio empresarial. Por ejemplo, el inventario de mercadería sólo recoge la relación detallada de las existencias de mercaderías (pág. 45).

Por su causa (Granados, 2009):

Ordinarios: son los que habitualmente se realizan en la empresa. En esencia, coinciden con los inventarios de desarrollo de la misma.

Extraordinarios: surgen como consecuencia de causas extraordinarias, por ejemplo, la liquidación de una empresa (pág. 45).

Por el origen de la información o la forma de obtención de los datos (Granados, 2009):

Contables: son aquellos que se obtiene a partir de los datos que figuran en la contabilidad. Viene a ser una especie de balance, pero más detallado y con información no puramente contable.

Extracontables: son los obtenidos directamente de la realidad, es decir, a través de recuentos físicos realizados in situ. Se puede decir que es el verdadero inventario (pág. 46).

Por la temporalidad o momento de su realización (Granados, 2009):

Iniciales o de apertura: son los que se realizan en el momento inicial de la vida de la empresa. No hay que confundirlos con los realizados al comienzo de un determinado ejercicio.

De desarrollo: son los que se realizan en el transcurso de la vida de la empresa, incluidos los que se elaboran tanto al final como al principio de los distintos ejercicios.

Finales o de cierre: son los que se realizan cuando la empresa termina su actividad, en el momento de su disolución. Por tanto, los inventarios de fusión absorción, etc, son finales, porque se elaboran al finalizar la vida de la empresa (pág. 46).

En función de las unidades de medida en que se expresen (Granados, 2009):

Físico: los que se expresan en unidades físicas.

Económicos: los que se expresan en unidades monetarias (pág. 47).

“El inventario no sólo se elabora para reflejar una situación inicial o final. Se puede realizar por distintas causas, siendo una de ellas conocer el resultado, comparando dos inventarios consecutivos” (Granados, 2009).

“**Materias primas:** En la industria son los materiales que sufren la transformación necesaria para convertirse en artículos terminados” (Granados, 2009).

“**Mercancías:** Son las que se compran para su reventa, sin hacerles ninguna modificación” (Granados, 2009).

“**Artículos en proceso:** Son aquéllos, cuyo proceso de fabricación no ha sido totalmente terminado” (Granados, 2009).

“**Partes terminadas:** Son artículos completos, que pueden venderse o bien utilizarse en los artículos que se están fabricando” (Granados, 2009).

“**Artículos terminados:** Son los que están listos para su venta (Granados, 2009).

“**Mercancías en tránsito:** Se refiere a las mercancías adquiridas por la empresa, que ya le han sido remitidas, las cuales forman parte de su activo, aun cuando no se encuentren, físicamente, en sus almacenes” (Granados, 2009).

“**Mercancías en consignación:** Son las que se han enviado con objetos de buscarles mercados y son propiedad de la empresa, mientras no sean vendidas” (Granados, 2009).

“**Mercancías a vistas:** Son artículos terminados cuya venta se materializará luego que el cliente en potencia los vea funcionar o los examine; por lo general, salen en calidad de muestra” (Granados, 2009).

“Mercancías en depósito: Son las que se han entregado para su custodia en algún almacén de depósito y se encuentran amparadas con el certificado de depósito respectivo. Estas mercancías, en algunas ocasiones, se encuentran como garantía de un préstamo obtenido y en estas condiciones se les llama mercancías pignoradas” (Granados, 2009).

“Mercancías deterioradas y obsoletas: Si están en condiciones de venderse (a precios castigados), se ponen con notas especiales. En caso contrario, estas mercancías no deben incluirse en el inventario” (Granados, 2009).

2.1.4. Insumo

Billene, (2009) Son aquellos bienes directos que intervienen en el proceso de producción transformándose a medida que el proceso avanza y se va agregando valor hasta transformarlos en materias primas o en productos terminados (bienes y servicios) y los bienes indirectos que sirven de apoyo al proceso (pág. 10).

Billene, (2009) La definición del producto condiciona a los insumos requeridos para la producción de dichos productos o servicios. Esto se refiere a la calidad, cantidad, variedad, etc. De las materias primas, materiales y demás elementos para la fabricación; como así también los bienes de uso y recursos humanos que serán necesarios para llevar a cabo el proceso productivo de transformación de las materias prima en productos terminados (pág. 10).

Billene, (2009) Los insumos para ser transformados en productos y luego comercializados requieren de una capacidad instalada de producción, comercialización y administración. El proceso productivo, la escala de producción y la tecnología seleccionada condicionan los recursos que se deben utilizar. Las que permiten transformar las materias primas en productos, hacer funcionar la empresa y comercializar los productos entre otras (pág. 10).

2.1.4.1. Insumos para el proceso de producción

Billene, (2009) Los insumos necesarios para el proceso de producción, representan generalmente un problema conflictivo en las organizaciones productoras de bienes o servicios, dado que se manifiesta en una inversión en capital de trabajo que debe satisfacer un nivel de servicio determinado por la mismas, de manera tal de disponer siempre, un adecuado inventario que minimice los costos totales inherentes a la posesión y compra, a su vez que logre satisfacer las necesidades de los planes de ventas y/o los pedidos de clientes (pág. 13).

2.1.4.2. Tipos de insumos y su producción

Los insumos que se utilizan en la alimentación animal se categorizan como se señala a continuación (Otero, 2014)

2.1.4.2.1. “Alimentos: mezcla de ingredientes alimentarios, con o sin aditivos, capaces de satisfacer por sí solos los requerimientos nutritivos de los animales” (Otero, 2014).

2.1.4.2.2. “Suplementos: mezcla de dos o más ingredientes con o sin aditivos que cubren parcialmente los requerimientos nutricionales de los animales” (Otero, 2014).

2.1.4.2.3. “Ingredientes: productos de origen natural o sintético que sirven de nutrientes a los animales” (Otero, 2014).

2.1.4.2.4. “Aditivos: sustancias naturales o sintéticas y sus mezclas que se agregan a los alimentos con el objeto de corregir deficiencias en la

alimentación de animales, mejorar la presentación o condiciones de conservación del alimento o provocar efectos específicos en los animales a los cuales están destinados” (Otero, 2014).

“La industria de los insumos destinados a la alimentación animal comprende desde la producción (fabricación o elaboración), hasta la comercialización, incluyendo la importación, almacenamiento, distribución, exportación y expendio” (Otero, 2014).

“Considerando que los insumos destinados a la alimentación animal pueden constituirse en vehículos de enfermedades para los animales, es necesario controlar todas las etapas en que interviene esta industria, es decir, desde que éstos se producen, hasta que se comercializan” (Otero, 2014).

2.1.5. Empresa

“Se considera la empresa como un sistema en la que se coordinan factores de producción, de financiación y comerciales para obtener unos determinados fines empresariales” (González & Muñoz, 2010).

2.1.5.1. Clasificación de las empresas

De acuerdo con nuestra legislación, la clasificación de las empresas se dividen en (Velasategui, 2010):

- De acuerdo a la actividad que desarrolla.
- De acuerdo al sector que pertenece.
- De acuerdo con el tamaño.
- De acuerdo a la organización del capital.
- De acuerdo a la actividad que desarrolla (pág. 70).

“Empresas de Servicios.- Son todas aquellas que prestan o venden servicios profesionales calificados a cambio de un determinado valor de dinero Ejemplo: Cooperativas de transporte, hoteles, lavanderías, universidades. Etc” (Velasategui, 2010).

“Empresas Comerciales.- Persona jurídica que se dedica a la compra venta de mercaderías a la misma que NO realiza ninguna transformación en el producto, sino que la comercializa a un precio superior de la compra, al cual constituye una utilidad” (Velasategui, 2010).

Empresas Industriales.- (Velasategui, 2010) Son las que están dedicadas a la transformación total o parcial de un artículo destinado a la venta y para lo cual necesitan de los medios de producción (naturaleza, trabajo y capital). Para saber el precio de venta se requiere determinar el costo total de producción y cargar un margen adecuado de utilidad Ejemplo: Industrias licoreras, Fábricas de pintura, Cemento Chimborazo. Etc (pág. 74).

2.1.5.2. De acuerdo al sector que pertenece

“Empresas Publicas.- Son entes contables constituidos con el aporte de capitales del estado y que son creados sin finalidad de lucro” (Velasategui, 2010).

“Empresas Privadas.- Son entes contables constituidos legalmente con el aporte de capital de personas naturales y/o jurídicas del sector privado en su totalidad y que básicamente persiguen finalidad de lucro” (Velasategui, 2010).

“Empresas Mixtas.- Son entes contables que para su conformación se requiere del aporte de capitales privados y públicos y que su marco legal lo reglamenta los dos sectores” (Velasategui, 2010).

2.1.5.3. De acuerdo con el tamaño

Velastegui, (2010) En esta clasificación, se debe entender que las empresas se las identifica como: Empresas Grandes Empresas Medianas Empresas Pequeñas Para encasillar a una empresa como grande , mediana y pequeña intervienen varios factores, entre los más destacados es el monto del capital, número de personas que lo integran, volumen de sus activos, espacio físico , volumen de ventas. Etc (pág. 77).

2.1.5.4. De acuerdo a la organización del capital

“Empresas Unipersonales.- Es aquella que está formada y es de propiedad de un solo dueño, es decir de una persona natural” (Velastegui, 2010).

Sociedades o Compañías.- Es la empresa que está formada por su capital, mediante la aportación de varias personas. En nuestro país, se pueden constituir las siguientes clases de compañías (Velastegui, 2010):

- En comandita simple,
- En comandita por acciones,
- Compañía de responsabilidad limitada,
- Compañía de economía mixta; y,
- Compañía en nombre colectivo (pág. 80).

2.1.6. Empresa agrícola

Nunes, (2012) La actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes.

Nunes, (2012) La actividad agrícola abarca una gama de actividades diversas: por ejemplo el engorde del ganado, la silvicultura, los cultivos de plantas 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:

2.1.6.1. “Capacidad de cambio. Tanto las plantas como los animales vivos son capaces de experimentar transformaciones biológicas”; (Nunes, 2012).

2.1.6.2. Nunes, (2012) **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).

2.1.6.3. Nunes, (2012) **Valoración del cambio.** Tanto el cambio cualitativo (por ejemplo adecuación genética, densidad, maduración, cobertura grasa, contenido proteínico y fortaleza de la fibra) como el cuantitativo (por ejemplo, número de crías, peso, metros cúbicos, longitud o diámetro de la fibra y número de brotes) conseguido por la transformación biológica, es objeto de valoración y control como una función rutinaria de la gerencia.

2.2. Fundamentación Conceptual

2.2.1. Control

Según Manco (2014) Se puede entender como el ejercicio de poder. Es así como se requiere “controlar” diversos asuntos, cosas, procesos, personas y demás. De esta necesidad se ha desarrollado el concepto de control (pág. 15).

Vértice (2009) Comienza por estructurar los segmentos a los que más tarde se asignaran objetivos y que llamaremos centro de responsabilidad. Cada centro tiene una variable características que nos permite definirlos y agruparlos con otras, esas variables pueden ser los costeos (pág. 2).

Según Tamayo (2009) indica que es el conjunto de normas, técnicas, acciones y procedimientos que interrelacionados e interactuando entre sí con los sistemas y subsistemas organizacionales y administrativos, permite evaluar, comparar y corregir aquellas actividades que se desarrollan en las organizaciones, garantizando la ejecución de los objetivos y el logro de las metas institucionales (pág. 14).

2.2.2. Control interno

Indica Oswaldo (2009) que es un proceso continuo realizado por la dirección, administración y otros empleados de cada entidad gubernamental en razón a sus atribuciones y competencias, para proporcionar seguridad razonable, respecto a si están logrando sus objetivos (pág. 304).

Expresa Peña (2011) que se entiende por control interno el plan organizativo y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren y garanticen la protección de los activos: física, económica, jurídica y contable (pág. 99)

Fonseca (2011) expresa que alcanza el plan de organización y todos los métodos y maneras que en forma coordinada se adoptan en un negocio para proteger sus activos, comprobar la precisión y la confidencialidad de la información financiera, promover la eficacia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas para la administración (pág. 15).

2.2.3. Inventario

Según Escudero (2011) lo describe como un estado detallado y estimativo, de carácter periódico, de los bienes y derechos que poseen un momento determinado una empresa y las cantidades que adeuda. Los inventarios desde el punto de vista son imprescindible al menos una vez al año (pág. 220).

Granados (2009) Entendemos por inventario, las existencias de artículos, bienes y/o productos que posee la empresa para su destinación a la venta o hacen parte de una cadena de transferencia (en el caso de las empresas industriales) (pág. 63).

Mendívil (2010) entiende por inventario el conjunto de mercaderías y materias primas o materiales cuya transformación y/o venta constituye el objeto principal de la empresa (pág. 85).

2.2.4. Insumos

Expresa (Bernal (2009) que son los materiales o datos sujetos a transformación y los recursos son el potencial humano, el capital, el talento el conocimiento y la información. Sin embargo, todos ellos pueden intercambiarse como insumo o recursos, dependiendo del punto de vista y las circunstancias (pág. 19).

Gonzales (2013) indica que es un término aplicado en el ámbito más que todo económico y de marketing, pero básicamente se puede decir que un insumo es cualquier elemento que represente una fracción en la elaboración de un producto, entiéndase como producto, todo aquello que se produce para un determinado fin (pág. 9).

2.2.5. Empresa

Según (González & Muñoz, 2010) describe a la empresa como una realidad compleja con una dimensión económica, técnica, jurídica y psicológica; y cualquier definición que no contemple todos estos aspectos se convierte en una concepción parcial de la realidad empresarial. Se considera a la empresa como un sistema en el que se coordinan factores de producción, de financiamiento y comerciales (pág. 230).

Según Gonzales (2010) indica que puede definirse como “ente organizado que combina distintas cantidades determinadas para obtener el fin de alcanzar los objetivos definidos. Es decir, ente organizado (algo que existe por voluntad propia, regido por un conjunto de relaciones de autoridad, coordinación y comunicación), que combinan distintos activo o persona y pasivo o capital (pág. 9).

Chorro (2010) Expresa que es una institución estatal que ha delimitado su misión en los siguientes términos; Proponemos, promovemos, facilitamos y coordinamos la ejecución de políticas, estrategias, programas y acciones para el desarrollo integral de las empresas (pág. 17).

2.2.6. Empresa agrícola

Villasuso (2009) expresa que la empresa agrícola es un conjunto que ha tolerado más que otros sectores la evolución. Sin embargo se reconoce que las cifras globales que sustentan tal hipótesis en realidad esconden un fenómeno importante, ya que el interior de la agricultura alguna actividades ha adquirido gran dinamismo mientras que otras han evolucionado así un serio deterioro (pág. 12),

Mera (2012) indica que empresa agrícola es una unidad de producción a la que se le asigna el objetivo de optimizar su beneficio, el cual en general es económico, pero también puede ser social. Su función es de producir, ya sea bienes o servicios, y dicha función se ejecuta a partir de la interacción de los factores de producción: capital, trabajo y tierra, coordinados por el hombre que es el encargado de definir el objetivo de la empresa (pág. 28).

2.3. Fundamentación Legal

2.3.1. Reglamento de la Ley para estimular y comercializar el banano

“Este reglamento es de gran importancia porque ayuda a obtener la producción y comercialización de las plantaciones de banano, barraganete y otras musáceas afines destinadas a la exportación, sembradas en el país” (Maldonado, 2013).

De la producción y comercialización

Art. 10.- De las marcas.- (Maldonado, 2013) Para poder exportar los distintos tipos de cajas de banano, plátano (barraganete) y otras musáceas afines, los exportadores deberán inscribir su marca en el Ministerio, para lo cual deberán presentar el título de propiedad emitido por la Dirección Nacional de Propiedad

Industrial del Instituto Ecuatoriano de Propiedad Intelectual IEPI (Maldonado, 2013).

Maldonado, (2013) Si la marca es de propiedad de un tercero deberá adjuntar el título de propiedad y la carta de autorización de uso de la marca. Tratándose de marcas de propiedad de personas naturales o jurídicas domiciliadas en el exterior, se deberán presentar los mismos documentos debidamente legitimados de acuerdo con los tratados y demás normativas vigentes.

Art. 11.- “Monto y vigencia de la caución.- El monto de la caución será el valor del promedio de cajas exportadas semanalmente multiplicado por el precio mínimo de sustentación. La caución tendrá una vigencia mínima de un año” (Maldonado, 2013).

Art. 12.- Excepción de la caución.- Se exceptúan de rendir caución en los siguientes casos (Maldonado, 2013):

1. Cuando el productor, sea persona natural o jurídica, exporte su propia fruta (plantaciones de su propiedad o de personas jurídicas que sean productores cuyos socios o accionistas sean los mismos de la compañía exportadora; es decir vinculada por propiedad). De exportar fruta de terceros productores y/o comercializadores, obligatoriamente tendrán que rendir caución (pág. 21).
2. “A los comercializadores registrados en el Ministerio, considerando que la fruta a exportarse provenga de las plantaciones de los productores miembros de dicha comercializadora” (Maldonado, 2013).

3. A los exportadores que paguen por anticipado la fruta previo al embarque, es decir, una vez que salga de las plantaciones de los productores, para lo cual tendrán que presentar al Ministerio, toda la información del pago a los productores y/o comercializadores, mediante transferencia a través del Sistema SPI (pág. 22).

Maldonado, (2013) **Art. 13.- Emisión de listados de exportadores autorizados.-** El Ministerio remitirá de manera semanal, vía electrónica e impresa, a las autoridades del Servicio Nacional de Aduana del Ecuador, a la Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro AGROCALIDAD y al Banco Central del Ecuador, el listado de las personas naturales o jurídicas registradas y habilitadas en el Ministerio como exportadores; señalando la cantidad de cajas de banano, plátano (barraganete) y otras musáceas afines, autorizadas a exportar en relación a la caución presentada. Esta información debe estar en la página web respectiva para información de todos los agricultores (pág. 22).

Maldonado, (2013) **Art. 14.- De los contratos de compra venta de la fruta.-** Los contratos tendrán plazos mínimo de vigencia de un año y en ellos se hará constar que el exportador comprará el cien por ciento (100%) de la producción total de banano, plátano (barraganete) y otras musáceas afines de cada finca de propiedad del productor y/o comercializador que entregarán al exportador para la exportación, durante las 52 semanas del año, considerando las condiciones climáticas; para lo cual se hace necesario considerar el historial de producción de las fincas de los productores como referencia (pág. 22).

Maldonado, (2013) **Art. 15.- Carta de corte.-** El exportador, una vez que suscribió los Contratos de Compra Venta de la fruta, deberá emitir semanalmente y entregar al productor y/o comercializador una carta de corte con su identificación inequívoca, en la que deberá constar el nombre del

productor y/o comercializador, nombre del predio, la fecha del embarque, la cantidad de cajas, tipo y marca de las cajas a embarcarse, el nombre de la nave y las especificaciones de calidad de la fruta sujeta a la transacción (pág. 23).

Maldonado, (2013) **Art. 16.- Calidad de la fruta.-** La calidad de la fruta es responsabilidad del productor. El exportador, deberá verificar en la planta empacadora, el cumplimiento de las especificaciones de calidad indicadas en la carta de corte. La única y exclusiva calificación de la fruta se la hará en la finca de producción, y no será motivo de una posterior en el puerto de embarque y bodegas cercanas al puerto de embarque (pág. 23).

Maldonado, (2013) **Art. 17.- Forma de pago al productor y/o comercializador.-** El exportador liquidará y pagará el valor de las cajas de banano, plátano (barraganete) y otras musáceas en sus diferentes tipos, compradas a los productores y/o comercializadores, conforme lo establecido en el último inciso del artículo 4 de la ley, siendo obligatorio para las instituciones financieras consignar el código de concepto 11 (pago a productores bananeros, según especificaciones técnicas del Sistema de Pagos Interbancarios (pág. 28).

Maldonado, (2013) **Art. 18.- Liquidaciones, descuentos autorizados y pagos.-** Una vez cumplido lo dispuesto en el artículo anterior, los exportadores y/o comercializadoras, procederán a realizar las respectivas liquidaciones y pagos a los productores que les provean de la fruta. Las liquidaciones y pagos por parte de los exportadores hacia los productores y/o comercializadores, deberán ser valorizados, como mínimo, al precio de sustentación vigente para las cajas de banano, plátano (barraganete) y otras musáceas afines destinadas a la exportación, conforme se lo establezca en los respectivos acuerdos ministeriales o a un mayor precio (pág. 30).

(Maldonado, 2013) **Art. 19.- Reporte Semanal de Transferencias.-** El Banco Central del Ecuador remitirá al Ministerio, un reporte semanal de las transferencias realizadas por los exportadores y/o comercializadoras, que fueron tramitadas a través del Sistema de Pagos Interbancario -SPI- bajo el concepto de "PAGO A PRODUCTORES DE BANANO" por el pago de la fruta (pág. 40).

En el reporte se detallará la siguiente información (Maldonado, 2013):

1. Lugar y fecha de la transferencia.
2. Valor transferencia.
3. Número de semana al que corresponde el pago.
4. Cantidad de cajas liquidadas, que deberá coincidir con el plan de embarque definitivo remitido al Ministerio.
5. Los descuentos y retenciones de ley.
6. Institución Financiera ordenante del pago.
7. Nombre del titular y número de la cuenta corriente y/o de ahorros, del origen de la transferencia.
8. Institución Financiera receptora del pago (pág. 140).

(Maldonado, 2013) **Art. 20.- Reclamación administrativa.-** El productor y/o comercializador que no reciba o no esté de acuerdo con la liquidación, podrá reclamar de este particular al Ministerio, el cual dispondrá que se realice una revisión a los documentos que reposan en las oficinas del exportador, quien estará obligado a prestar las facilidades y los documentos que exigiere la autoridad respectiva para la revisión, tal derecho se podrá ejercer únicamente hasta los sesenta (60) días subsiguientes a la liquidación de la fruta (Maldonado, 2013).

“Art. 21.- Recaudación de valores.- El Ministerio podrá establecer el pago de tasas por los servicios de inscripción, control, inspecciones, autorizaciones, permisos, licencias u otros de similar naturaleza” (Maldonado, 2013).

(Maldonado, 2013) **Art. 22.- Plantaciones de banano ecológico.-** Para determinar las plantaciones de banano ecológico, el Ministerio dispondrá la inspección para verificar y confirmar la no utilización de químicos en general y que cuente con infraestructura adecuada para su funcionamiento. De ser necesario se solicitará análisis de suelo, raíces, hojas y fruto, para determinar la existencia de hasta un cierto nivel de residuos de conformidad a normas emanadas por AGROCALIDAD (pág. 46).

2.3.2. NIC 41 Normas Internacionales de Contabilidad Agricultura

“La actividad agropecuaria tiene características especiales que la diferencian de las demás. Los organismos vivos (plantas y animales) que son el objeto de su producción tienen la particularidad de autogenerar su crecimiento y reproducirse” (Ramírez, 2012).

Objetivo

“El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar en relación con la actividad agrícola” (Ramírez, 2012).

Alcance

Esta Norma debe emplear para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre coherente con la actividad agrícola (Ramírez, 2012):

- ❖ Activos biológicos;
- ❖ Productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; y
- ❖ Subvenciones oficiales comprendidas en los párrafos 34 y 35 (pág. 25).

Esta Norma no será de estudio a (Ramírez, 2012):

- ❖ Los terrenos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 16 Inmovilizado material, así como la NIC 40 Inversiones inmobiliarias); y

- ❖ Los activos intangibles relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 38 Activos intangibles) (pág. 26).

Definiciones generales

“Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica” (Ramírez, 2012):

“Valor razonable es la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción libre” (pág. 26).

“Subvenciones oficiales son las definidas en la NIC 20 Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas” (pág. 26).

La forma debe provenir a reconocer un activo biológico o un fruto agrícola cuando, y sólo cuando (Ramírez, 2012):

- ❖ La entidad controla el activo como resultado de sucesos pasados;
- ❖ Es probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- ❖ El valor razonable o el coste del activo puedan ser valorados de forma fiable (pág. 27).

Pérdidas y ganancias

Ramírez, (2012) Los ingresos o pérdidas salidas por causa del reconocimiento inicial de un activo biológico según su valor razonable menos los costes de venta, así como las surgidas por todos los cambios sucesivos en el valor razonable menos los costes de su venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida del ejercicio contable en que aparezcan.

Ramírez, (2012) Logra aparecer una pérdida, tras el reconocimiento inicial de un activo biológico, por ejemplo a causa de la necesidad de deducir los costes de venta, al establecer el importe del valor razonable menos estos costes para el activo en cuestión. Puede aparecer una ganancia, tras el reconocimiento inicial de un activo biológico, por ejemplo, a causa del nacimiento de un becerro.

Imposibilidad de establecer de forma honesta el valor razonable

Ramírez, (2012) Se presume que el valor razonable de cualquier activo biológico puede determinarse de forma fiable. No obstante, esta presunción puede ser refutada en el momento del reconocimiento inicial, solamente en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, 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 valorados según su coste menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de tales activos biológicos se pueda determinar con fiabilidad, la empresa debe proceder a valorarlos según su valor razonable menos los costes de venta. Una vez que el activo biológico no corriente cumpla los criterios para ser clasificado como mantenido para la venta (o esté incluido en un grupo enajenable de elementos clasificado como mantenido para la venta) (pág. 35).

General

“La entidad debe revelar los ingreso o pérdida total surgida durante el ejercicio corriente por la afirmación inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas, así como por los cambios en el valor razonable menos los costes de venta de los activos biológicos” (Ramírez, 2012).

Ramírez, (2012) Se propone 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. El ente puede, además, dividir esos importes 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. La entidad revelará las bases que haya empleado para hacer tales distinciones.

La entidad revelará

La existencia y el 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 (Ramírez, 2012);

- ❖ La cuantía de los compromisos para desarrollar o adquirir activos biológicos; y
- ❖ Las estrategias de gestión del riesgo financiero relacionado con la actividad agrícola (pág. 40).

“El valor razonable menos los costes de venta, para los activos biológicos, puede variar por causa de cambios físicos, así como por causa de cambios en los precios de mercado” (Ramírez, 2012).

2.3.3. NIC 2 Norma Internacional de Contabilidad Inventarios

“Es de vital importancia, debido a que estas normas vienen a ser los patrones que rigen nuestra manera de manejar la contabilidad. Por otra parte, la

contabilidad, como ciencia y técnica de la información financiera y operacional de los entes económicos, debe cumplir con exigencias cada día mayor” (Ramírez, 2012).

Objetivo

Ramírez, (2012) El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios (pág. 15).

Alcance

Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a (Ramírez, 2012):

- ❖ Las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción).
- ❖ Los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIIF 9 Instrumentos Financieros); y.
- ❖ Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 (pág. 15).

Agricultura.

Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por (Ramírez, 2012):

- ❖ 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 (pág. 20).
- ❖ 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 produzcan dichos cambios (pág. 20).

Definiciones

Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifican (Ramírez, 2012):

Inventarios son activos (Ramírez, 2012):

- ❖ poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- ❖ en proceso de producción con vistas a esa venta; o.
- ❖ en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios (pág. 22).

“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” (Ramírez, 2012).

“Valor razonable es el precio que sería percibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción no forzada entre participantes del mercado en la fecha de medición” (Ramírez, 2012).

Razonable.

Ramírez, (2012) 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 precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el mismo inventario en el mercado principal (o más ventajoso) para ese inventario, entre participantes de mercado en la fecha de la medición. 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 (pág. 25).

Medición de los inventarios

“Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor” (Ramírez, 2012).

Costo de los inventarios

“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” (Ramírez, 2012).

Costos de adquisición

Ramírez, (2012) 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. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (pág. 45).

Costos de transformación

Ramírez, (2012) 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. 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 (pág. 45).

Costo de los inventarios para un prestador de servicios

Ramírez, (2012) En el caso de que un prestador de servicios 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 del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles (pág. 45).

“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 periodo en el que se hayan incurrido” (Ramírez, 2012).

Costo de los productos agrícolas recolectados de activos

Ramírez, (2012) De acuerdo con la NIC 41 Agricultura, los inventarios que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se medirán, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costos de venta en el momento de su cosecha o recolección. Este será el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma (pág. 48).

Información a revelar

Ramírez, (2012) 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 (pág. 48).

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Materiales y métodos

El presente trabajo de investigación se realizó en el Cantón La Maná provincia de Cotopaxi, para eso se aplicó los siguientes materiales y métodos.

3.1.1. Materiales

Los materiales requeridos para el proceso de esta investigación son los siguientes:

Tabla 1. Materiales

Descripción	Cantidad	Valor unitario	Costo total
Flash Memory 4 Gb	1	12	12.00
Internet	220	0.70	154.00
Resmas de papel bond A4	3	4.00	12.00
Bolígrafo	2	0.35	0.70
Lápiz	1	0.40	0.40
Borrador	1	0.30	0.30
Impresiones B/N	1183	0.10	118.30
Impresiones Color	356	0.20	71.20
Anillados	5	1.50	9.00
Empastados	4	10.00	40.00
Viáticos y transporte	-	-	400.00
Gastos varios	-	-	40.00
SUBTOTAL			857.90
5% Para Imprevistos			42,90
COSTO TOTAL			900.80

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

3.1.2. Métodos de investigación

Los métodos utilizados para la realización de la tesis fueron los siguientes:

Inductivo

Este método me permitió descubrir los aspectos importantes de inventarios y de los activos biológicos que utiliza la Bananera Agrícola “LAURITA” y la observación directa de los hechos y relaciones en la actividad agrícola, partiendo de un hecho aislado para llegar a conclusiones generales.

Deductivo

Este método se aplicó para comprobar la aplicación de las Normas que permita evaluar y analizar la correcta toma de decisiones, para determinar un mejor manejo de inventarios y controlar los activos bilógicos dentro del proceso contable.

Cuantitativo

Esta investigación es cuantitativa porque se basó en un positivismo lógico que busco las causas, la explicación de los hechos que originan al problema, y como estos afectan al desenvolvimiento de la empresa.

Cualitativo

Este método se encargó de describir la falta de un control interno, además es la constante proposición de teorías que los investigadores intentan desarrollar o probar.

3.2. Tipos de investigación

Histórica

Este tipo de investigación buscó reconstruir el pasado de la manera más objetiva y exacta posible, para lo cual de manera sistemática recolectó, evaluó, verificó y sintetizó evidencias que permite obtener conclusiones válidas, a menudo derivadas de hipótesis.

Documental

Es una técnica que consiste en la selección y recopilación de información por medio de la lectura y crítica de documentos y materiales bibliográficos, de

bibliotecas, centros de documentación e información para el respectivo tema de estudio.

Descriptiva

Este tipo de investigación abarcó: la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual de la empresa y la comprensión de procesos y fenómenos de la realidad estudiada trabajos sobre realidades de hecho, su característica fundamental fue presentar una interpretación correcta.

3.3. Técnicas de la investigación

Primarias

Para conocer el criterio de la población se aplicó un cuestionario que permita demostrar el nivel de confianza y riesgo del área de inventario en la empresa Agrícola Bananera “LAURITA” en el periodo 2013.

Secundarias

Se obtuvo al investigar y conocer sobre las teorías y resultados ya establecidos mediante recopilación bibliográfica de libros, internet y otros documentos relacionados de la investigación.

3.4. Diseño e instrumentos de evaluación

Entrevista

Es la comunicación directa entre el entrevistado y el entrevistador con la finalidad de conocer el grado de eficiencia, efectividad y economía con las cuales se cumplen a cabalidad toda la actividad de la empresa, de esta manera recopilar toda la información y obtener respuestas verbales.

Observación

Esta técnica se la utilizó en el trayecto que dura el proceso de investigación, la cual consiste en observar en forma directa como se cumple las metas propuestas por la empresa esta a su vez es de mucha importancia para nuestra información, y se registrará para su posterior análisis de acuerdo a todo lo encontrado en la entidad.

3.5. Población y muestra

Población

Para el estudio de investigación se tomó como población de estudio al personal que labora en la Agrícola Bananera “LAURITA”, y está conformado de la siguiente manera:

Tabla 2. Población

PERSONAL	Nº
Gerente General	1
Presidente	1
Contador	1
Responsable de inventario	1
Secretaria	1
Jefe de campo	2
Personal operativo	30
TOTAL	38

Elaborado por: Abigail Quimis Mendoza

Revisado por: CPA Margarita Ullón Pérez

Muestra

No se calcula la muestra porque es una población finita y es la que posee o incluye un número limitado de medidas y observaciones.

3.6. Firma auditora

Para efectos de la ejecución del presente trabajo de investigación se procederá la creación de una firma auditora ficticia denominada A. Q. & ASOCIADOS.



CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

	A.Q. & ASOCIADOS Auditoría con ética profesional Dirección: Av. Calabí y Guayaquil Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013	REF C.C.A 1/ 1
CARTA DE COMPROMISO DEL CONTROL INTERNO		
La Maná, 10 de febrero del 2015		
Sr. Pedro Vega Cunuhay		
GERENTE DE LA AGRÍCOLA BANANERA “LAURITA”		
Presente.		
De nuestra consideraciones:		
Usted nos ha solicitado que realicemos una evaluación de control interno al departamento de inventario de la Empresa Agrícola “Laurita”. Por medio de la presente, tenemos el gusto de confirmar nuestra aceptación y nuestro entendimiento respecto a este compromiso. Nuestra auditoría se efectuará de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, Normas Internacionales de Información Financiera. Para formar nuestra opinión sobre la eficiencia, eficacia, excelencia y economía, efectuaremos indicadores de gestión para obtener seguridad razonable en cuanto a la información que a usted proporcionemos.		
En virtud de la naturaleza de las pruebas y de otras limitaciones inherentes a la evaluación de control interno, junto con las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, existe un riesgo de que pueda permanecer sin ser descubierta alguna distorsión importante.		
Además de nuestro informe sobre la gestión en el departamento de inventario de la Agrícola “Laurita”, proporcionaremos un informe, conteniendo los hallazgos importantes de control interno de las que tengamos conocimiento.		



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
C.C.A
1/ 2

CARTA DE COMPROMISO DEL CONTROL INTERNO

Nos permitimos recordarles que la responsabilidad de cualquier anomalía, incluyendo las revelaciones suficientes, recae sobre el departamento de inventario de la empresa Agrícola.

Como parte del proceso de nuestra evaluación de control interno solicitaremos a la empresa en el departamento de inventario, confirmación por escrito, referente a las informaciones que se nos hubieren proporcionado respecto a la evaluación de control interno.

Se espera la cooperación total de su personal y se cuenta con la colaboración del mismo para proporcionar los registros, documentación y otra información que se requiera en relación a la evaluación de control interno.

Nuestros honorarios, que se facturarán a medida que avance el trabajo, se basan en el tiempo que requieran las personas que realicen el trabajo, más desembolsos directos por gastos, la experiencia y habilidad que se requieran. Esta carta estará en vigor los años venideros, a menos que termine, modifique o se sustituya.

Sean tan amables de firmar y devolver la copia adjunta a la presente carta como indicación de que están enterados del trabajo que se desea realizar y el alcance de nuestras pruebas.

A.Q. & ASOCIADOS
Firma Auditora



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
C.A
1/ 1

ACEPTACIÓN DEL SERVICIO DE CONTROL INTERNO

La Maná, 12 de febrero del 2015

Ing: Evelyn Abigail Quimis Mendoza

A.Q. & ASOCIADOS

La Maná,

Reciba un cordial y afectuoso saludo de todos quienes conformamos la Empresa Agrícola “Laurita”, el motivo de la presente es aceptar su oferta de servicios correspondientes a la evaluación de control interno al departamento de inventario de la empresa, consideramos que su conocimiento en el tema nos ayudará a hacer un trabajo objetivo y metódico, el mismo que permitirá brindar una asesoría eficiente y sólida, a través de sugerencias claras y constructivas que ayudaran a alcanzar los objetivos y metas planteadas constituyendo un apoyo importante para el desarrollo de nuestras actividades.

Sin más por el momento me despido deseándole éxitos en sus labores diarias que lo realiza profesionalmente.

Atentamente

Sr. Pedro Vega Cunuhay

GERENTE DE LA AGRÍCOLA BANANERA “LAURITA”



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
C.T
1/ 3

CONTRATO DE TRABAJO DE CONTROL INTERNO

El presente documento, el Contrato de presentación de la evaluación de control interno, que celebran por una parte La Empresa Agrícola "Laurita" del departamento de inventario con RUC N° 0500389440001, que en lo sucesivo se denominará la Entidad cliente, representado por el Sr. José Pedro Vega Cunuhay, y de la otra parte la firma de auditoría, **A.Q. & ASOCIADOS** con RUC N° 1315637394001, que en lo sucesivo se denominará el Auditor, representada por la Ing. Evelyn Abigail Quimis Mendoza; en los términos y condiciones siguientes:

TÉRMINOS:

I. El cliente declara:

- a) Que es una empresa privada que está sujeta por la ley para comercializar y estimular el banano, legalmente constituida.
- b) Que está representado para este acto por el responsable del departamento y tiene como su domicilio el cantón La Maná, provincia de Cotopaxi.

Que solicita tener Servicios de evaluación de control interno, por lo que ha decidido contratar los servicios del auditor.



A.Q & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
C.T
2/ 3

CONTRATO DE TRABAJO DE CONTROL INTERNO

II. Declara el auditor:

- a) Que es una Persona Natural, constituida y existente de acuerdo con las leyes y que dentro de sus objetivos primordiales está el de prestar una evaluación de Control Interno basándose en los procesos de acuerdo a las , NIA's, NIIF, Normas COSO I.

III. Declaran las partes:

Las partes han llegado a un acuerdo sobre lo antes indicado, lo acuerdan autorizando el presente contrato que se contiene en las siguientes:

PRIMERA.- OBJETO DEL CONTRATO: El presente contrato tiene por objeto la prestación del servicio de evaluación de control interno por parte de la firma auditora a la Empresa Agrícola "Laurita" de conformidad con lo establecido en el Artículo 53 de la Ley 142 de 1994, los artículos 6 y 7 del decreto 689 de 2001 y demás disposiciones legales vigentes y según la propuesta aprobada por la empresa que hace parte integral del presente contrato.

SEGUNDA: OBLIGACION Y FUNCIONES DEL AUDITOR. Para dar cumplimiento al encargo que por este contrato se le hace, el Auditor. Se compromete a: **(1)** Desarrollar su trabajo de acuerdo con las normas de auditoría de general aceptación, NIAS, Normas COSO **(2)**- Guardar estricta reserva sobre cualquier información interna de la Cooperativa, obtenida durante el desarrollo del presente contrato.



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
C.T
3/ 3

CONTRATO DE TRABAJO DEL CONTROL INTERNO

TERCERA DURACION. El presente contrato estará vigente a partir del 13 de febrero del 2015 hasta el 31 de diciembre del 2015.

CUARTA: OBLIGACIONES DE LA COOPERATIVA. Para el efectivo desarrollo del trabajo, la Empresa Agrícola “Laurita” suministrará oportunamente al Auditor la información requerida de tipo administrativa, y toda aquella otra información necesaria para el cumplimiento de la labor contratada y detallada.

QUINTA: NATURALEZA DEL CONTRATO. Las personas que el Auditor designe para la ejecución del contrato, actúan bajo su dirección y responsabilidad, los cuales estarán sujetos a la subordinación y dependencia directa del Auditor.

SEXTA: CESION. El Auditor no podrá ceder en todo ni en parte el presente contrato sin el consentimiento previo y expreso de la Empresa.

SÉPTIMA: INHABILIDADES E INCOMPATIBILIDADES. EL Auditor afirma bajo juramento que no se encuentra en ninguno de los casos de inhabilidad e incompatibilidad para contratar con la Cooperativa.

OCTAVA: INFORMACION CONFIDENCIAL. El Auditor no deberá divulgar ninguna información suministrada por la EMPRESA generada u obtenida por el Auditor en la ejecución del presente contrato, así como cualquier información que tenga relación con la presente negociación, sin el consentimiento previo de la Empresa.

LA ENTIDAD

EL AUDITOR



PLAN DE CONTROL INTERNO

Antecedentes de la Empresa

La Empresa Agrícola “Laurita” fue creada en el año de 1999, siendo el propietario el señor José Pedro Vega Cunuahy, La Agrícola “Laurita” se encuentra ubicada en el recinto Tres Coronas del Cantón La Maná, provincia de Cotopaxi. Poco a poco y con esfuerzo mutuo de todos los empleados de planta y operacionales fue creciendo constantemente, está dedicada a la producción y comercialización del banano, tiene 42 hectáreas para el cultivo del banano, que va creciendo indudablemente con esfuerzo y mano de obra de calidad para su productividad.

El dueño de la empresa puedo explicar que las 42 hectáreas de banano producen 7000 cajas de banano semanales para ser comercializado a las exportadoras.

La Empresa Bananera Agrícola “Laurita” está organizada con personal competente y capacitado para desempeñarse eficientemente en los procesos de producción y comercialización del banano utilizando insumos de calidad y llevando de una manera efectiva la producción con los debidos cuidados que se deben llevar a la fruta para obtener un buen resultado.

Objetivos Institucionales

Objetivo General

Obtener una fruta de calidad para satisfacer las necesidades de los consumidores para llegar a ser conocidos a nivel nacional e internacional.

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 14 de febrero del 2015

Revisado por: CPA Margarita Ullón Pérez

Fecha: 15 de febrero del 2015



A. Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
P.A.C.I
2/ 8

PLAN DE CONTROL INTERNO

Objetivos específicos

- Innovación de técnicas y procedimientos para la producción del banano.
- Llegar a ser conocidos a nivel nacional.
- Llegar a obtener nuevas relaciones comerciales.

Localización

La Empresa Agrícola “Laurita” se encuentra ubicada en el recinto Tres Coronas del Cantón La Maná, provincia de Cotopaxi.

Misión

Incrementar y consolidar la producción de banano y otras frutas tropicales, capacitando a nuestros trabajadores, garantizando con esto la calidad requerida por nuestros clientes, mediante el mejoramiento continuo de los procesos y la motivación es la fuerza laboral, para lograr la más alta productividad, sin descuidar el desarrollo de la comunidad y la conservación del medio ambiente.

Visión

Producir con eficiencia y eficacia el banano, cacao y otros cultivos, consolidarnos como una empresa productora, satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes (De acuerdo a la NIA 300, 310).

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 14 de febrero del 2015

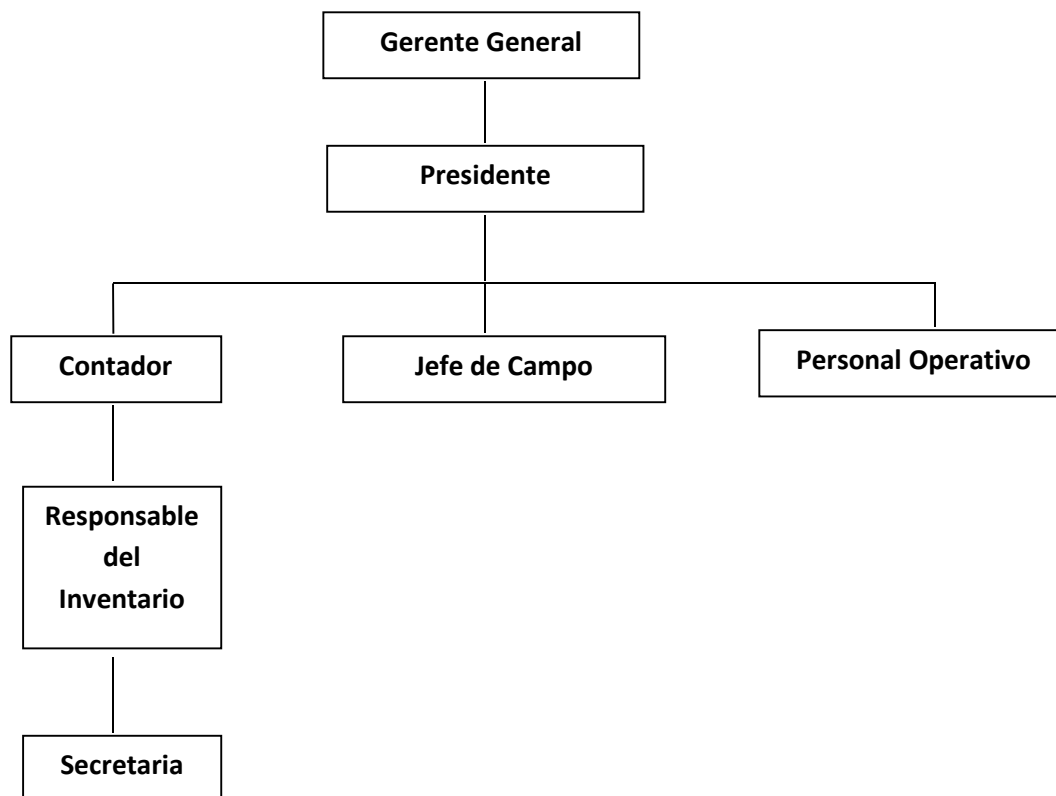
Revisado por: CPA Margarita Ullón Pérez

Fecha: 15 de febrero del 2015



PLAN DE CONTROL INTERNO

Estructura Orgánica



Motivo

El gerente de la Empresa Agrícola “Laurita”, requiere y creen necesario que el departamento de inventario sea sometida a una evaluación de control interno para verificar los procesos de la misma, el cumplimiento de las actividades y responsabilidades de los procesos ejecutados, basándose en las disposiciones de la Ley y reglamento de la institución (De acuerdo a la NIA 300, 310).

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 14 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 15 de febrero del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
P.A.C.I
4/ 8

PLAN DE CONTROL INTERNO

Objetivo General

Determinar el control interno y su incidencia en el inventario de los insumos, en la empresa Agrícola Bananera “LAURITA”, cantón La Maná año 2013.

Objetivos Específicos

- Evaluar el grado de Efectividad y eficiencia de las operaciones en el control de inventarios.
- Examinar el nivel de información e inventario en los insumos agrícolas de la empresa.
- Analizar el cumplimiento de la base legal para la correcta toma de decisiones.

Alcance:

La evaluación del Control Interno se realizará al período fiscal del 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, la misma que tendrá una duración de 45 días del mes de febrero del 2015, y al terminar, el tiempo establecido por la evaluación de control interno emitirá un informe (De acuerdo a la NIA 300, 310).

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 14 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 15 de febrero del 2015



PLAN DE CONTROL INTERNO

Disposiciones Legales

Base Legal:

- Ley para comercializar y estimular el banano
- Ley ambiental
- Ordenanza Municipal.

Base Técnica:

- Normas COSO I
- Normas Internacionales de Auditoría (NIA's)
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's)
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA's)

Metodología del Trabajo

El análisis de la evaluación de Control Interno está basada en las Normas COSO I, Normas Internacionales de Auditoría (NIA's), en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA's), las cuales sirven de base, estudio técnico y progreso para el avance de nuestra evaluación de Control Interno (De acuerdo a la NIA 300, 310).

Tiempo de Ejecución

45 Días.

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 14 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 15 de febrero del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
P.A.C.I
6/ 8

PLAN DE CONTROL INTERNO

Documentación Soporte

Análisis y revisión para la evaluación de los ingresos y egresos de los insumos para la producción del banano.

Personas que serán investigadas

Gerente de la empresa Agrícola Bananera "Laurita" que es el Sr. José Pedro Vega Cunuhay, contador que es el CPA. Leonidas Apolo, responsable del inventario Ing. Andrés Masapanta, secretaria la Srta. Fernanda Rodríguez.

Talento humano.

Equipo de Auditores: Conformado por 3 integrantes.

Jefe de Auditoría: Evelyn Abigail Quimis Mendoza

Auditor Junior: Pedro Sebastián Zambrano Vélez

Auditor Senior: Magali Maricela Castillo Espín (De acuerdo a la NIA 300, 310.)

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 14 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 15 de febrero del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
P.A.C.I
7/ 8

PLAN DE CONTROL INTERNO

Recursos Materiales

Tabla 1 Recursos Materiales

ITEM	Descripción	Cantidad
	Equipo de Computación	1
1	Internet	1
2	Impresiones	6
3	Cámara fotográfica	1
4	Calculadora	1
5	Copias	500
6	Resaltadores	1
7	Útiles de Oficina	3
8	USB.	1
9	Libros-Revistas	8
10	Folleto	5
	TOTAL	528

Elaborado por: Abigail Quimis Mendoza
Revisado por: CPA Margarita Ullón Pérez

Fechas:

Fecha de inicio de la primera fase:

Planificación del trabajo:

Del 16 de febrero Al 20 de febrero del 2015

Fecha de segunda fase:

Ejecución de trabajo:

Del 25 de Enero Al 15 de marzo del 2015

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza	Fecha: 14 de febrero del 2015
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez	Fecha: 15 de febrero del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
P.A.C.I
8/ 8

PLAN DE CONTROL INTERNO

Fecha de tercera fase:

Elaboración del informe:

Del 17 de marzo Al 18 de marzo del 2015

Supervisión del trabajo:

El Auditor Jefe será el encargado de mantener orientado al equipo de trabajo en los objetivos, alcance y los procedimientos a aplicarse en la evaluación de control interno. Tendrá la responsabilidad extra de encomendar las tareas a cada miembro del equipo de manera sistemática y oportuna para cumplir con el proceso de evaluación de control interno, programación y ejecución del trabajo de auditoría garantizando un control de calidad eficiente al culminar el trabajo y tener certeza en la opinión del Informe Final.

Producto a obtener:

- Plan específico de auditoría.
- Programa de auditoría.
- Elaboración de papeles de trabajo.
- Informe final de control interno.

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 14 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 15 de febrero del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del
2013

REF
P.A.C.I
1/ 3

PROGRAMA DE CONTROL INTERNO

Objetivo General

Determinar el control interno y su incidencia en el inventario de los insumos, en la empresa Agrícola Bananera "LAURITA", cantón La Maná año 2013.

Objetivos Específicos

- Evaluar el grado de Efectividad y eficiencia de las operaciones en el control de inventarios.
- Examinar el nivel de información e inventario en los insumos agrícolas de la empresa.
- Analizar el cumplimiento de la base legal para la correcta toma de decisiones.

N°	Procedimiento	REF/PT	Realizado por:	Fecha	Observaciones
1	Conocimiento del negocio	C.N	E.A.Q.M	16/02/2015	Para conocer la operatividad y el funcionamiento del área a examinar.
2	Visita a las instalaciones	P.P.1	E.A.Q.M	17/02/2015	Para conocer la infraestructura de la empresa y sus operaciones del personal.
3	Análisis FODA del área a evaluar.	P.P.2	E.A.Q.M	18/02/2015	Para conocer las fortalezas, oportunidades, debilidades, amenazas.
4	Entrevistar a los departamento del área a evaluar	P.P.3	E.A.Q.M	20/02/2015	Para conocer las debilidades de los departamentos y área a evaluar.
Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza				Fecha: 15 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA Margarita Ullón Pérez				Fecha: 15 de febrero del 2015	



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del
2013

REF
P.A.C.I
2/ 3

PROGRAMA DE CONTROL INTERNO

N°	Procedimiento	REF/ PT	Realizado o por:	Fecha	Observaciones
5	Flujograma	F.G	E.A.Q.M	25/02/2015	Para conocer el proceso del inventario de la empresa
6	Narrativas	N.R	E.A.Q.M	26/02/2015	Para conocer los procesos del inventario
7	Preparar y aplicar cuestionario de control interno	P.A.1	E.A.Q.M	27/02/2015	Se basa en el COSO I, esta herramienta permitió hacer un seguimiento de los puntos críticos de la entidad.
8	Evaluar riesgos inherente de control y detección de la evaluación de control interno	P.A.2	E.A.Q.M	28/02/2015	Está basado en la NIA 400, para encontrar los riesgos a través de su medición.
9	Basado en los riesgos encontrados elaborar los hallazgos	P.A.3	E.A.Q.M	03/03/2015	Está basado en la NIA 230 para encontrar los hallazgos de la entidad.

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 15 de febrero del 2015

Revisado por: CPA Margarita Ullón Pérez

Fecha: 15 de febrero del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del
2013

REF
P.A.C.I
3/ 3

PROGRAMA DE CONTROL INTERNO

N°	Procedimiento	REF/ PT	Realizado por:	Fecha	Observaciones
10	Elaboración de tarjetas kardex	T.K	E.A.Q.M	14/03/2015	Está basado en la NIC 2 para conocer las existencias de los insumos
11	Elaboración de indicadores para conocer los porcentajes del análisis realizado de las tarjetas kardex	I.G	E.A.Q.M	15/03/2015	Para evaluar a través de porcentajes las existencias de los insumos
12	Informe de control interno	I.C.I	E.A.Q.M	20/03/2015	Basado en el modelo COSO I.

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 14 de febrero del 2015

Revisado por: CPA Margarita Ullón Pérez

Fecha: 15 de febrero del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
C.N
1/ 1

CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

La Empresa Agrícola “Laurita” fue creada en el año de 1999, siendo el propietario el señor José Pedro Vega Cunuahy, La Agrícola “Laurita” se encuentra ubicada en el recinto Tres Coronas del Cantón La Maná, provincia de Cotopaxi. Poco a poco y con esfuerzo mutuo de todos los empleados de planta y operacionales fue creciendo constantemente, está dedicada a la producción y comercialización del banano, tiene 42 hectáreas para el cultivo del banano, que va creciendo indudablemente con esfuerzo y mano de obra de calidad para su productividad.

El dueño de la empresa puedo explicar que las 42 hectáreas de banano producen 7000 cajas de banano semanales para ser comercializado a las exportadoras.

La Empresa Bananera Agrícola “Laurita” está organizada con personal competente y capacitado para desempeñarse eficientemente en los procesos de producción y comercialización del banano utilizando insumos de calidad y llevando de una manera efectiva la producción con los debidos cuidados que se deben llevar a la fruta para obtener un buen resultado.

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 16 de febrero del 2015

Revisado por: CPA Margarita Ullón Pérez

Fecha: 16 de febrero del 2015

	A.Q. & ASOCIADOS Auditoría con ética profesional Dirección: Av. Calabí y Guayaquil Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013	REF P.P.1 1/ 1
Ψ=Inspeccionado		
VISITA A LAS INSTALACIONES		
El día miércoles 17 de febrero del año 2015 siendo las 16:00 h00 pm. Se visitó las instalaciones de la Empresa Agrícola Bananera “Laurita” del cantón La Maná, que se encuentra ubicada en el recinto Tres Coronas del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi. Donde se logró observar los siguientes puntos importantes para el trabajo de control interno a desarrollar:		
La empresa cuenta con una infraestructura adecuada, en la cual cuenta con diferentes departamentos como son: La gerencia dispone de maquinaria como, una computadora, archivadores, una copiadora, escritorio, un botellón de agua, aire acondicionado, teléfono, útiles de oficina, tiene un ambiente acogedor en la que está satisfecho de prestar sus servicios en la empresa. Dispone con una oficina del responsable del inventario en la cual está equipada y cuenta con una máquina, impresora, útiles de oficina, escritorio, copiadora, también está satisfecho con el ambiente laboral. Secretaría que es la persona que recibe a los proveedores y clientes de la empresa y se encarga de comunicar a diferentes departamentos todo lo que acontece en el día. Dispone de una bodega para los insumos agrícolas y demás materiales que utiliza la empresa, cuenta con la empacadora para el proceso del banano para la exportación.		
Los horarios de trabajo son: de 8:30 h00 am hasta las 17: 00 h00 pm.		
Siendo las 17:00 pm se finaliza la visita a las instalaciones observando aspectos necesarios para realizar el trabajo de control interno y con la colaboración de todo el personal mientras se realiza el recorrido.		
Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza		Fecha: 17 de febrero del 2015
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 17 de febrero del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
P.P.2
1/ 1

FODA

FORTALEZAS

- Personal capacitado y profesional.
- Solvencia de capital.
- Eficacia en la operatividad del inventario

OPORTUNIDADES

- Personal asegurado.
- Equipo de protección personal.
- Coordinación entre las áreas operativas.

DEBILIDADES

- Atrasos en los reportes contables.
- Pérdidas de insumos.
- Caducidad de insumos

AMANEZAS

- Inadecuado espacio físico.
- Descuadre del inventario.

✓:Verificado una vez

✓✓:Dato Correcto

(En relación a la NIA 230)

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 18 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 18 de febrero del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
P.P.3
1/ 12

ENTREVISTA

Entrevistado: José Pedro Vega

Cargo: Gerente

Entrevistadora: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 20/02/2015

Hora: 16.00 pm

Lugar: Visita a las instalaciones

A través de la entrevista realizada al Gerente de la Empresa Agrícola Bananera "Laurita" Se realizó un análisis e interpretación de las respuestas obtenidas.

N°	PREGUNTAS	OPCIONES		RESPUESTA	ANÁLISIS
		SI	NO		
1	¿La empresa tiene un manual de funciones?	x		Si dispone un manual de funciones.	Para saber sus funciones y jerarquía.
2	¿La empresa tiene definida su misión y visión?	x		Si dispone de misión y visión la bananera.	Para saber hacia dónde quiere llegar la empresa bananera
3	¿La empresa realiza planificación estratégica para el cumplimiento de metas y objetivos?		x	No realiza planificaciones estratégicas para el cumplimiento de metas y objetivos.	Es importante para poder cumplir con las metas y objetivos planteados se debe realizar planificación estratégica
4	¿La empresa tiene políticas internas para los trabajadores?	x		Si se cuenta con reglamentos internos para el personal.	Es importante para la organización y cumplimiento de sus funciones
5	¿Sus empleados se encuentran asegurados?	x		Si para evitar sanciones y multas.	Es importante que el trabajador tenga beneficios.
6	¿Reciben los décimos sus empleados?	x		Si reciben los décimos todos los trabajadores.	Son beneficios que los estipula la ley en beneficio del trabajador.

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 20 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 20 de febrero del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
P.P.3
2/ 12

ENTREVISTA

Entrevistado: José Pedro Vega

Cargo: Gerente

Entrevistadora: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 20/02/2015

Hora: 16.00 pm

Lugar: Visita a las instalaciones

A través de la entrevista realizada al Gerente de la Empresa Agrícola Bananera "Laurita" Se realizó un análisis e interpretación de las respuestas obtenidas.

N°	PREGUNTAS	OPCIONES		RESPUESTA	ANÁLISIS
		SI	NO		
7	¿La Empresa cumple con el reglamento para la aplicación de la ley del régimen tributario interno?	X		La empresa acata esta ley para la declaración de sus ingresos.	Es importante para cumplir con esta ley para prevenir sanciones y multas.
8	¿Tiene conocimiento al reglamento a la ley del banano?	X		Si es importante conocer que el banano va a tener apertura y acogida para la exportación.	Así las empresas bananeras se encuentran motivadas para la exportación del banano.
9	¿La empresa se encuentra registrada en el MAGAP?	X		Para las operaciones de adquisición y exportaciones del banano.	Deben ser registrados para no tener inconvenientes con la exportación del banano.
10	¿La empresa cumple con la ley para estimular y controlar la producción y comercialización del banano?	X		Se debe acatar esta ley para prevenir multas y poder exportar toda la siembra del banano.	Se debe acatar esta ley para prevenir multas y poder exportar toda la siembra del banano.
	TOTAL	9	1		
Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza				Fecha: 20 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez				Fecha: 20 de febrero del 2015	



ENTREVISTA

Nivel de cumplimiento de la Empresa Agrícola Bananera "Laurita"

TABLA DE NIVEL DE CUMPLIMIENTO Y RIESGO	
DETALLE	RANGO
BAJO	10-40%
MODERADO	41-70%
ALTO	71-98%

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

NC: Nivel de Cumplimiento	NR: Nivel de Riesgo
VP: Valor Positivo	VR: Valor Negativo
TVP: Total Valores Positivos	TVN: Total Valores Negativos
TVP: 9	TVN: 1
NC: $\frac{VP \times 100}{TVP}$	NC: $\frac{VP \times 100}{TVP}$
NC: $\frac{9 \times 100}{10}$	NC: $\frac{1 \times 100}{10}$
NC: 90%	NR: 10%

La entrevista realizada al Gerente de la Empresa Agrícola Bananera "Laurita", tiene un nivel de cumplimiento del 90% (Alto) y un nivel de riesgo del 10% (Bajo) de acuerdo con los resultados obtenidos.

Se puede interpretar que la empresa cumple con la normativa legal vigente para su funcionamiento y está enmarcada a la ley para la producción del banano y no tener problemas a futuro, con un nivel de confianza del 90% y un riesgo del 10%, debido a que la empresa no realiza planificación estratégica para el cumplimiento de metas y objetivos.

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 20 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 20 de febrero del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
P.P.3
4/ 12

ENTREVISTA

Entrevistado: Leonidas Apolo

Cargo: Contador

Entrevistadora: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 20/02/2015

Hora: 16.00 pm

Lugar: Visita a las instalaciones

A través de la entrevista realizada al contador de la Empresa Agrícola Bananera "Laurita" Se realizó un análisis e interpretación de las respuestas obtenidas.

N°	PREGUNTAS	OPCIONES		RESPUESTA	ANÁLISIS
		SI	NO		
1	¿Lleva la contabilidad aplicando la normativa contable vigente?	X		Si se aplica la normativa contable vigente para llevar la contabilidad	Es importante regirse en la ley para llevar la contabilidad.
2	¿Realiza las declaraciones de la empresa a tiempo?	X		Si se realiza las declaraciones a tiempo.	Para evitar sanciones y multas por el SRI.
3	¿Entrega sus registros contables a tiempo?	X		Si se entrega los registros contables a tiempo.	Para la toma de decisiones.
4	¿Realiza informes mensuales del estado de la empresa?	X		Si se realiza informes mensuales al gerente de la empresa.	Para saber el estado económico de la empresa
5	¿Se realiza los pagos a los empleados a tiempo?	X		Si se cancela los pagos a los empleados a tiempo	Para prevenir malestar por parte de los empleados
6	¿Realiza auditoría en la empresa?	X		Si se ha realizado auditorías.	Para saber si existe anomalías en la empresa.

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 20 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 20 de febrero del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
P.P.3
5/ 12

ENTREVISTA

Entrevistado: Leonidas Apolo

Cargo: Contador

Entrevistadora: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 20/02/2015

Hora: 14.00 pm

Lugar: Visita a las instalaciones

A través de la entrevista realizada al contador de la Empresa Agrícola Bananera "Laurita" Se realizó un análisis e interpretación de las respuestas obtenidas.

N°	PREGUNTAS	OPCIONES		RESPUESTA	ANÁLISIS
		SI	NO		
7	¿Los empleados reciben todos los beneficios sociales?	X		Si reciben todos los beneficios sociales.	Es obligatorio por la ley.
8	¿Realiza reuniones con la gerencia del estado de la empresa?		X	No se realiza reuniones con la gerencia.	Es adecuado para la toma de decisiones.
9	¿El gerente está satisfecho con su trabajo diario?	X		Si está contento con el trabajo.	Para llevar la estabilidad de la empresa.
10	¿Controla las actividades del personal?		X	No controla las actividades del personal.	Solo se dedica a sus actividades
	TOTAL	8	2		

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 20 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 20 de febrero del 2015



ENTREVISTA

Nivel de cumplimiento de la Empresa Agrícola Bananera “Laurita”

TABLA DE NIVEL DE CUMPLIMIENTO Y RIESGO	
DETALLE	RANGO
BAJO	10-40%
MODERADO	41-70%
ALTO	71-98%

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

NC: Nivel de Cumplimiento	NR: Nivel de Riesgo
VP: Valor Positivo	VR: Valor Negativo
TVP: Total Valores Positivos	TVN: Total Valores Negativos
TVP: 10	TVN: 0
NC: VPX100	NC: VPX100
TVP	TVP
NC: 8 x100	NC: 20 x100
10	10
NC: 80%	NR: 20%

La entrevista realizada al contador de la Empresa Bananera Agrícola “Laurita”, tiene un nivel de cumplimiento del 80% (Alto) de acuerdo a las respuestas obtenidas se interpretó que lleva la contabilidad de forma eficiente enmarcada a la ley para llevar sus estados financieros y declaraciones y obligaciones con el SRI y beneficios de sus empleados para prevenir multas y sanciones que afectaría considerablemente a la empresa y un nivel de riesgo del 20% (Bajo) debido a que no realiza reuniones con la gerencia para informar el estado de la empresa y no controla las actividades del personal.

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 20 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 20 de febrero del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
P.P.3
7/ 12

ENTREVISTA

Entrevistado: Ing. Andrés Mazapanta
Cargo: Responsable del inventario
Entrevistadora: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 20/02/2015
Hora: 16.00 pm
Lugar: Visita a las instalaciones

A través de la entrevista realizada al Responsable del inventario de la Empresa Agrícola Bananera "Laurita" Se realizó un análisis e interpretación de las respuestas obtenidas.

N°	PREGUNTAS	OPCIONES		RESPUESTA	ANÁLISIS
		SI	NO		
1	¿La empresa dispone de política contable para el control del inventario de insumos, dañados, excesivos, obsoletos o de lento movimiento?		X	No dispone de un manual de política contable par los insumos dañados, excesivos o de lento movimiento.	Es importante que la empresa cuente con una política contable par la baja de los insumos dañados.
2	¿La empresa utiliza métodos de evaluación para los insumos?	X		En el departamento de inventario utiliza los métodos para el inventario de insumos.	Es importante para saber el cuanto hay en existencias.
3	¿La empresa realiza actualizaciones del inventario?	X		Si realiza actualizaciones en el inventario	Para saber de cuanto hay en existencia.
4	¿La empresa lleva registros de inventarios permanentes?	X		Si lleva registros de inventarios de los insumos.	Para saber cuánto hay en existencias y su movimiento.
5	¿La empresa comprueba el inventario permanente con el mayor?	X		Si se comprueba.	Es importante para comprobar los saldos y registros de las operaciones.
6	¿La empresa realiza inventarios físicos?	X		Si se realizan los inventarios físicos.	Para saber las existencias reales.

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 20 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 20 de febrero del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
P.P.3
8/ 12

ENTREVISTA

Entrevistado: Ing. Andrés Mazapanta
Cargo: Responsable del inventario
Entrevistadora: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 20/02/2015
Hora: 16.00 pm
Lugar: Visita a las instalaciones

A través de la entrevista realizada al Responsable del inventario de la Empresa Agrícola Bananera "Laurita" Se realizó un análisis e interpretación de las respuestas obtenidas.

N°	PREGUNTAS	OPCIONES		RESPUESTA	ANÁLISIS
		SI	NO		
7	¿La empresa dispone de un programa para llevar la información del inventario seguro?		X	No cuentan con un programa lo hacen manualmente.	Es importante para que la información esté segura.
8	¿Los insumos que ingresan y salen de bodega tienen un papel documentado con los permisos pertinentes?	X		Si se lleva papeles documentados para los ingresos y salidas de los insumos.	Es importante para registrar los ingresos y salidas de los insumos.
9	¿La empresa cuenta con una adecuada bodega para el almacenamiento de los insumos y demás artículos?		X	No dispone con una adecuada bodega.	Es importantes para evitar daños de los insumos.
10	¿Los insumos se encuentran ordenados que facilita el recuento físico?	X		Si se encuentran ordenados.	Para facilitar el recuento físico.
TOTAL		7	3		

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 20 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 20 de febrero del 2015



ENTREVISTA

Nivel de cumplimiento de la Empresa Agrícola Bananera “Laurita”

TABLA DE NIVEL DE CUMPLIMIENTO Y RIESGO	
DETALLE	RANGO
BAJO	10-40%
MODERADO	41-70%
ALTO	71-98%

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

NC: Nivel de Cumplimiento	NR: Nivel de Riesgo
VP: Valor Positivo	VR: Valor Negativo
TVP: Total Valores Positivos	TVN: Total Valores Negativos
TVP: 7	TVN: 3
NC: VPX100	NC: VPX100
TVP	TVP
NC: 7x100	NC: 3x100
10	10
NC: 70%	NR: 30%

Elaborado por: Abigail Quimis Mendoza

Revisado por: CPA Margarita Ullón Pérez

La entrevista realizada al responsable del inventario de la Empresa Bananera Agrícola “Laurita”, tiene un nivel de cumplimiento del 80% (Alto) y un nivel de riesgo del 20% (Bajo) de acuerdo con los resultados obtenidos de las respuestas se puede interpretar que existen algunas debilidades como la inexistencia de un manual de políticas de inventario para llevar el inventario conforme a políticas establecidas, no dispone de un programa adecuado para el procedimiento de los inventario ya que lo realizan manualmente, y la bodega par los insumos no es el adecuado ya que existe mucha humedad y el espacio reducido afectando así a los insumos y ocasionando pérdidas y afectando a la economía de la empresa.

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 20 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 20 de febrero del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
P.P.3
10/ 12

ENTREVISTA

Entrevistado: Fernanda Rodríguez
Cargo: Secretaria
Entrevistadora: Evelyn Quimis
Mendoza

Fecha: 20/02/2015
Hora: 16.00 pm
Lugar: Visita a las instalaciones

A través de la entrevista realizada a la secretaria de la Empresa Agrícola Bananera “Laurita” Se realizó un análisis e interpretación de las respuestas obtenidas.

N°	PREGUNTAS	OPCIONES		RESPUESTA	ANÁLISIS
		SI	NO		
1	¿No han Existido quejas por los clientes de la empresa?	X		No han existido quejas por los clientes.	Es importante la atención al cliente.
2	¿Entrega a tiempo los reportes diarios a su superior?	X		Si se entrega los reportes diarios.	Es importante para no tener inconveniente con los clientes.
3	¿Existe un gran número de proveedores?	X		Si existe un gran número de proveedores.	Para el crecimiento económico de la empresa.
4	¿Se realiza a tiempo las reuniones de la directiva?	X		Si es realizada a tiempo.	Para tratar los temas importantes del día.
5	¿Está satisfecha con su lugar de trabajo?	X		Si está satisfecha con su lugar de trabajo.	Para realizar con eficiencia y eficacia sus actividades.
6	¿La empresa realiza capacitaciones a los empleados?		X	No se realiza capacitaciones .	Es importante para conocer nuevos métodos para el desarrollo de sus actividades.

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 20 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 20 de febrero del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
P.P.3
11/ 12

ENTREVISTA

Entrevistado: Fernanda Rodríguez
Cargo: Secretaria
Entrevistadora: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 20/02/2015
Hora: 16.00 pm
Lugar: Visita a las instalaciones

A través de la entrevista realizada a la secretaria de la Empresa Agrícola Bananera “Laurita” Se realizó un análisis e interpretación de las respuestas obtenidas.

N°	PREGUNTAS	OPCIONES		RESPUESTA	ANÁLISIS
		SI	NO		
7	¿Realiza diariamente los reportes de los clientes a su superior?	X		Si se realiza los reportes diariamente.	Para saber de los proveedores y clientes.
8	¿Son entregados a tiempo los pedidos de los insumos a los proveedores?	X		Si se entrega a tiempo los pedidos.	Para tener los pedidos a tiempo para la producción del banano.
9	¿Su superior es cordial con usted?	X		Si es amable y cordial.	Para tener una buena comunicación laboral.
10	¿Conoce sobre el código de conducta ética?	X		Si conozco sobre el código de conducta ética.	Para no pasar los límites en la conducta laboral.
TOTAL		9	1		
Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza				Fecha: 20 de febrero del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez				Fecha: 20 de febrero del 2015	



ENTREVISTA

Nivel de cumplimiento de la Empresa Agrícola Bananera "Laurita"

TABLA DE NIVEL DE CUMPLIMIENTO Y RIESGO	
DETALLE	RANGO
BAJO	10-40%
MODERADO	41-70%
ALTO	71-98%

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

NC: Nivel de Cumplimiento	NR: Nivel de Riesgo
VP: Valor Positivo	VR: Valor Negativo
TVP: Total Valores Positivos	TVN: Total Valores Negativos
TVP: 9	TVN: 10
NC: VPX100	NC: VPX100
TVP	TVP
NC: 9x100	NC: 10x100
10	10
NC: 90%	NR: 10%

Elaborado por: Abigail Quimis Mendoza

Revisado por: CPA Margarita Ullón Pérez

La entrevista realizada a la secretaria de la Empresa Bananera Agrícola "Laurita", tiene un nivel de cumplimiento del 90% (Alto) y un nivel de riesgo del 10% (Bajo) de acuerdo con los resultados respuestas obtenidas, debido a que no realizan capacitaciones a los empleados para actualizarse de acuerdo a las nuevas normas y mejorar nuevas técnicas para la eficiencia y eficacia de sus actividades diarias, perjudicando así a la empresa.

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 20 de febrero del 2015

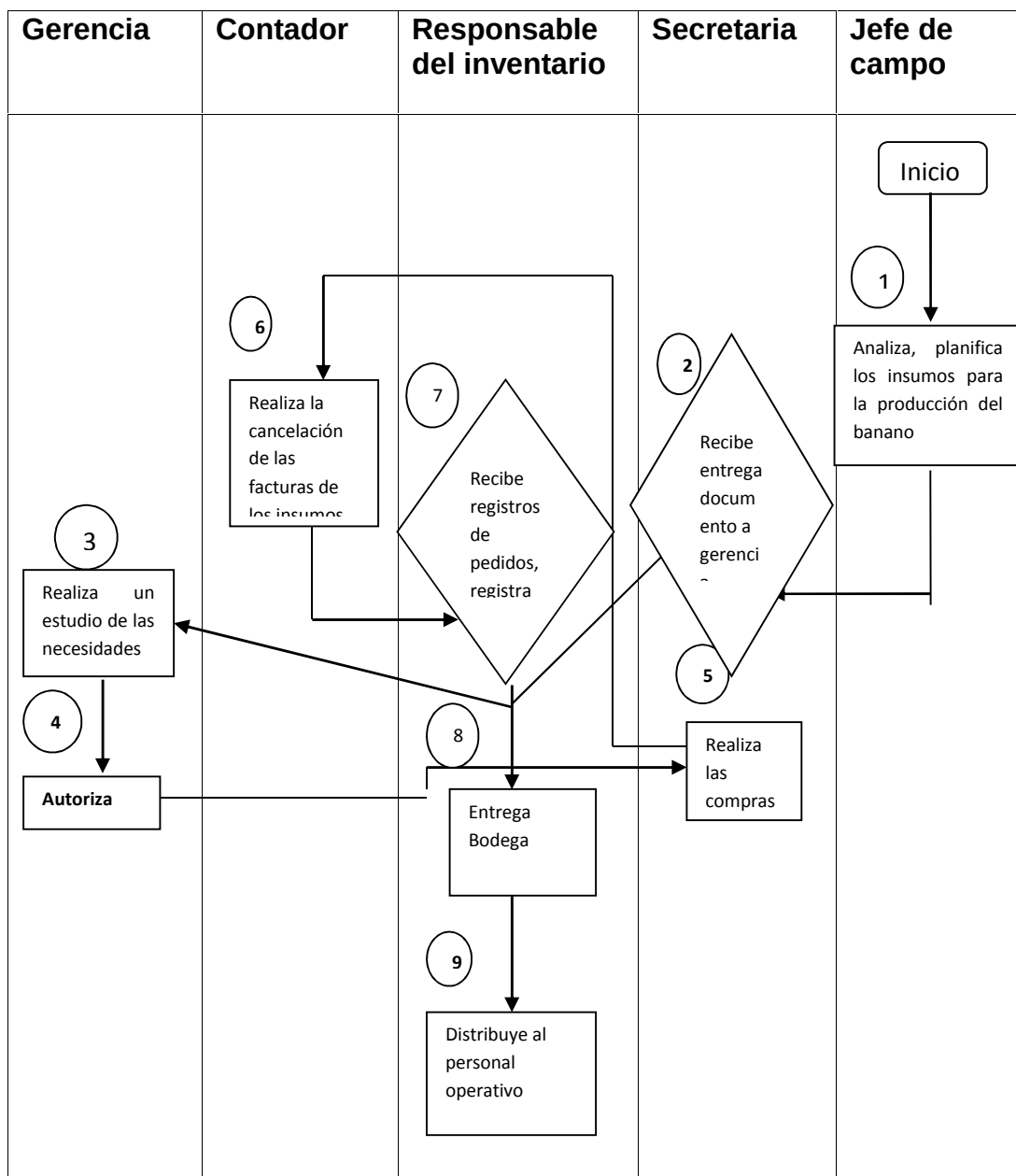
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 20 de febrero del 2015



FLUJOGRAMA

Proceso para la adquisición de los insumos y su distribución



Elaborado por: Abigail Quimis Mendoza
Revisado por: CPA Margarita Ullón Pérez

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 25 de febrero del 2015
Fecha: 25 de febrero del 2015



NARRATIVAS

Proceso de la adquisición y distribución de los insumos

OPERATIVO	NARRATIVA
Jefe de Campo	Es la persona que analiza las necesidades de los insumos para la producción del banano para hacer un listado de todos los insumos que se necesita.
Secretaria	Es la persona que se encarga de recibir el documento del jefe de campo de las necesidades establecidas para la producción del banano, para luego pasar a gerencia para su aprobación, y luego realizar el pedido a los proveedores
Gerencia	Es la persona que se encarga de realizar un análisis de la propuesta del jefe operativo de las necesidades de los insumos que deben ser comprados para la producción del banano, para luego firmar aprobando su pedido.
Contabilidad	Es la persona que se encarga de revisar los pedidos para analizarlos y dar el presupuesto para luego ser cancelados los pedidos de los insumos para la producción del banano.
Responsable de inventario	Es la persona que se encarga de recibir los pedidos, para luego registrarlos en el sistema de inventario y saber las existencias de los insumos comprados, para luego entregar a través de una autorización a bodega
Bodega	Es la persona que se encarga de recibir los insumos para luego organizarlos favorablemente y organizadamente, para luego distribuirlos según las necesidades de producción del banano al personal operativo.

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 26 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 26 de febrero del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
P.A.1
1/ 1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Entrevistado: José Pedro Vega

Cargo: Gerente

Componente: Ambiente de control

Subcomponente: Integridad y valores éticos

N°	Preguntas	Preguntas			Ponderación		Observación
		SI	NO	N/A	Calificación obtenida	Puntaje Óptimo	
1	¿La empresa tiene un código de conducta ética?	X			7	7	Sirve para prevenir malos actos disciplinarios.
2	¿La máxima autoridad tiene liderazgo en la empresa?	X			7	7	Para el adecuado funcionamiento de la empresa.
3	¿Se sancionan los actos fraudulentos?	X			7	7	Se reporta a través de memorándum.
Subcomponente: Compromiso por la competencia profesional							
4	¿La empresa realiza capacitaciones constantes?		X		0	7	Es importante para la preparación del empleado.
5	¿Los cargos son de acuerdo al perfil y capacidad?	X			7	7	Para que exista un adecuado desempeño del empleado.
6	¿Los empleados tienen deseos de superación?	X			7	7	Para poder ascender con buenas aptitudes.

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 27 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 27 de febrero del 2015

		A.Q. & ASOCIADOS Auditoría con ética profesional Dirección: Av. Calabí y Guayaquil Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013					REF P.A.1 1/ 1	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO								
N°	Preguntas	Respuestas			Ponderación		Observación	
		SI	NO	N/A	Calificación Obtenida	Puntaje Óptimo		
Subcomponente: Filosofía Administrativa y estilo de operación								
7	¿Existe delegación de autoridad y responsabilidad?	X			7	7	Para trabajar por orden jerárquico.	
8	¿Realizan reuniones periódicas para saber el desempeño de la empresa?	X			7	7	Para saber el estado de la empresa.	
9	¿Gerencia impone metas financieras y expectativas al personal operativo?	X			7	7	Para cumplir con la visión y misión de la empresa.	
Subcomponente: Ambiente organizacional / Trabajo								
10	¿El personal se siente conforme con el ambiente laboral que trabajan?	X			7	7	Es cálido y acogedor el ambiente laboral	
11	¿La empresa realiza programas para los empleados?	X			7	7	Si se realiza en fechas festivas.	
12	¿Existe cordialidad entre la gerencia y empleados?	X			7	7	Si existe cordialidad de gerencia y personal.	
Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza					Fecha: 27 de febrero del 2015			
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez					Fecha: 27 de febrero del 2015			



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
P.A.1
1/ 1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nº	Preguntas	Respuestas			Ponderación		Observación
		SI	NO	N/A	Calificación Obtenida	Puntaje Óptimo	
Subcomponente: Estructura organizativa							
13	¿La empresa tiene definida la estructura organizacional y responsabilidad?	x			7	7	Mantiene definido la estructura organizacional.
14	¿El personal de los diferentes departamentos están aptos y tienen experiencia para manejar los diferentes funciones?	x			7	7	Está apto el personal de los departamentos para manejar sus funciones.
15	¿Tienen establecido un horario de trabajo y es cumplido por sus empleados?	x			7	7	Se cumple con los horarios de trabajo.
Subcomponente: Autoridad y responsabilidad							
16	¿La empresa tiene políticas para definir las prácticas de desempeño?	x			7	7	De acuerdo al manual de funciones y estatutos.
17	¿Se revisa que el responsable del inventario cumpla con sus funciones y responsabilidades?	x			7	7	Gerencia supervisa el cumplimiento.
18	¿Se sancionan las faltas de cumplimiento?	x			7	7	Existen multas y sanciones.
Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza					Fecha: 27 de febrero del 2015		
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez					Fecha: 27 de febrero del 2015		



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
P.A.1
1/ 1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nº	Preguntas	Respuestas			Ponderación		Observación
		SI	NO	N/A	Calificación Obtenida	Puntaje Óptimo	
Subcomponente: Políticas y prácticas en materia de recursos humanos							
19	¿Es adecuado el reclutamiento de personal?	x			7	7	A través de políticas y procedimientos para la contratación de personal.
20	¿Se incentiva al personal para su preparación y capacitación?		x		0	7	No existe motivación de capacitación.
21	¿Existe reuniones con la máxima autoridad para medir el rendimiento y satisfacción con los puestos de trabajo?		x		0	7	No existen reuniones para medir el desempeño del personal.
	TOTAL				126	147	
Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza					Fecha: 27 de febrero del 2015		
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez					Fecha: 27 de febrero del 2015		



MEDICIÓN DEL RIESGO

RIESGO DE CONTROL

Para la evaluación del control interno del ambiente de control se ha utilizado la presente matriz de medición del nivel de confianza y de riesgo sobre el componente. La que se escogido la matriz para la evaluación de la Empresa Bananera Agrícola "Laurita".

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Bajo	Baja
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Alto	Moderada Alta
76% - 95%	Alto	Alta

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Componente

COMPONENTE	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO
Ambiente de control	126	147
TOTAL	126	147

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Nivel de confianza = $\frac{\text{calificación obtenida}}{\text{punto óptimo}} = \frac{126}{147} = 0.86 * 100 = \mathbf{86\%}$

Nivel de riesgo = $100\% - \text{nivel de confianza} = 100\% - 86\% = \mathbf{14\%}$

Para el componente Ambiente de Control se obtuvo un nivel de confianza de del **86%** (Alta), y un nivel de riesgo de **14%** (Bajo), debido a que la empresa bananera Agrícola "Laurita" no incentiva y motiva al personal con capacitaciones contantes para su preparación profesional para aumentar el nivel de eficiencia y eficacia. No realiza reuniones la gerencia para saber el nivel de satisfacción con los puestos de trabajo y laboral.

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza	Fecha: 27 de febrero del 2015
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez	Fecha: 27 de febrero del 2015

		A.Q. & ASOCIADOS Auditoría con ética profesional Dirección: Av. Calabí y Guayaquil Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013					REF P.A.1 1/ 1	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO								
N°	Preguntas	Respuestas			Ponderación		Observación	
		SI	NO	N/A	Calificación Obtenida	Puntaje Óptimo		
Entrevistado: Ing. Andrés Masapanta					Cargo: Responsable de inventarios			
Componente: Evaluación de riesgos								
22	¿Existen pérdidas o desvíos inexplicables de insumos?		x		7	7	No ha existido perdidas de insumos en bodega.	
23	¿Se reportan las pérdidas y desvíos de insumos?	x			7	7	Si son reportadas las pérdidas de los insumos.	
24	¿Los métodos de valuación son utilizados consistentemente?	x			7	7	Si se utilizan los métodos de valuación de los insumos.	
25	¿Actualiza el inventario de los insumos?	x			7	7	Si actualiza el inventario para constatar los insumos.	
26	¿Las operaciones diarias están respaldadas con documentación adecuada y apta?	x			6	7	Si están respaldadas las operaciones diarias.	
TOTAL					34	35		
Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza					Fecha: 27 de febrero del 2015			
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez					Fecha: 27 de febrero del 2015			



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

RIESGO DE CONTROL

Para la evaluación del control interno de evaluación de riesgos se ha utilizado la presente matriz de medición del nivel de confianza y de riesgo sobre el componente. Por lo que se ha escogido la matriz para la evaluación de la Empresa Bananera Agrícola "Laurita".

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Bajo	Baja
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Alto	Moderada Alta
76% - 95%	Alto	Alta

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Componente

COMPONENTE	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO
Evaluación de riesgos	34	35
TOTAL	28	35

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Nivel de confianza = $\frac{\text{calificación obtenida}}{\text{punto óptimo}} = \frac{34}{35} = 0.97 * 100 = \mathbf{97\%}$

Nivel de riesgo = $100\% - \text{nivel de confianza} = 100\% - 97\% = \mathbf{3\%}$

Para el componente evaluación del riesgo se obtuvo un nivel de confianza de del **97%** (Alta), y un nivel de riesgo de **3%** (Bajo), debido a que la empresa bananera Agrícola "Laurita" Está trabajando contantemente para evaluar y respaldar con documentación adecuada y apta las operaciones, estos son reportados a la máxima autoridad para tomas medidas adecuadas para mejorar este riesgo y con este seguir trabajando para el cumplimiento de los objetivos y metas de la institución.

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza **Fecha:** 27 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez **Fecha:** 27 de febrero del 2015

A.Q. & ASOCIADOS

REF



Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

P.A.1

1/ 1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

N°	Preguntas	Respuestas			Ponderación		Observación
		SI	NO	N/A	Calificación obtenida	Puntaje óptimo	
Entrevistado: Ing. Andrés Masapanta					Cargo: Responsable de inventarios		
Componente: Actividades de control							
Subcomponente: Tipos de actividades de control							
27	¿Las tareas y responsabilidades del responsable del inventario son realizadas por la misma persona?	x			7	7	Las tareas y responsabilidades son realizadas por la misma persona.
28	¿Cada área de la empresa opera coordinadamente e interrelaciona con otras áreas?	x			7	7	Existe buena relación en la coordinación de los trabajos en conjunto.
29	¿Es completa la documentación de las transacciones del inventario?	X			7	7	Se lleva ordenadamente y completa toda la documentación.
30	¿El registra de manera inmediata los ingresos de los insumos cuando es llegado el producto a la empresa?	X			7	7	Se registra inmediatamente.
31	¿Se revisa que los insumos estén en buen estado?	X			7	7	Se realiza verificación de los insumos.
Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza					Fecha: 27 de febrero del 2015		
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez					Fecha: 27 de febrero del 2015		



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nº	Preguntas	Respuestas			Ponderación		Observación
		SI	NO	N/A	Calificación obtenida	Puntaje óptimo	
Subcomponente: Control sobre los sistemas de información							
32	¿Los reportes de los inventarios mensuales de los insumos son completos?	X			7	7	Son completos los reportes de los inventarios.
33	¿Los registros contables del inventario cuadran con los registros del contador?		x		0	7	No Cuadran los registros contables.
34	¿Se realiza informes del inventario a gerencia?	x			7	7	Se realizan informes a gerencia.
	TOTAL				49	56	

RIESGO DE CONTROL

Para la evaluación del control interno de actividades de control se ha utilizado la presente matriz de medición del nivel de confianza y de riesgo sobre el componente. Por lo que se ha escogido la matriz para la evaluación de la Empresa Bananera Agrícola "Laurita".

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Bajo	Baja
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Alto	Moderada Alta
76% - 95%	Alto	Alta

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 27 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 27 de febrero del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
P.A.1
1/ 1

MEDICIÓN DEL RIESGO

Componente

COMPONENTE	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO
Actividades de control	28	28
TOTAL	28	28

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Nivel de confianza = $\frac{\text{calificación obtenida}}{\text{punto óptimo}} = \frac{49}{56} = 0.87 * 100 = 87\%$

Nivel de riesgo = $100\% - \text{nivel de confianza} = 100\% - 87\% = 13\%$

Para el componente de actividades de control se obtuvo un nivel de confianza de del **87%** (Alta), y un nivel de riesgo de **13%** (Bajo), debido a que la empresa bananera Agrícola "Laurita" Realiza los registros contables pasan los informes a gerencia para medir el rendimiento y capacidad del departamento de inventario, pero al no disponer de un programa para el inventario existe descuadre en los reportes del inventario con el contador esto repercute significativamente la empresa y al empleado ya que existen sanciones en estos casos. Limita cumplir con los objetivos y metas de la institución.

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 27 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 27 de febrero del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
P.A.1
1/1

CUESTIONARIO E CONTROL INTERNO

N°	Preguntas	Respuestas			Ponderación		Observación
		SI	NO	N/A	Calificación obtenida	Puntaje óptimo	
Entrevistado: Ing. Andrés Masapanta					Cargo: Responsable de inventarios		
Componente: Información y comunicación							
Subcomponente: Información							
35	¿El flujo informativo circula de manera ascendente, descendente, horizontal y vertical?	x			7	7	Existe flujo informativo.
36	¿Se comprueba que los datos de los registros en el inventario sean adecuadamente procesados?	x			7	7	Se comprueba que los datos sean debidamente procesados.
37	¿El departamento de inventario archiva adecuadamente sus reportes e informes?	x			7	7	Se archiva adecuadamente
Subcomponente: Comunicación							
38	¿Se comunica sobre los insumos defectuosos o caducados?	x			7	7	Se comunica sobre los insumos en mal estado.
39	¿Se informa a través de un reporte sobre la dada de baja de los insumos en mal estado?		x		3	7	Se comunica de la baja del insumo.
TOTAL					28	35	
Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza					Fecha: 27 de febrero del 2015		
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez					Fecha: 27 de febrero del 2015		



MEDICIÓN DEL RIESGO

RIESGO DE CONTROL

Para la evaluación del control interno de información y comunicación se ha utilizado la presente matriz de medición del nivel de confianza y de riesgo sobre el componente. Por lo que se ha escogido la matriz para la evaluación de la Empresa Bananera Agrícola "Laurita".

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Bajo	Baja
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Alto	Moderada Alta
76% - 95%	Alto	Alta

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Componente

COMPONENTE	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO
Información y comunicación	28	35
TOTAL	35	35

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Nivel de confianza = $\frac{\text{calificación obtenida}}{\text{punto óptimo}} = \frac{28}{35} = 0.80 * 100 = 80\%$

Nivel de riesgo = $100\% - \text{nivel de confianza} = 100\% - 80\% = 20\%$

Para el componente de información y comunicación se obtuvo un nivel de confianza del **80%** (Alta), y un nivel de riesgo de **20%** (Bajo), debido a que la empresa bananera Agrícola "Laurita" no Informa de manera adecuada a gerencia sobre los reportes de insumo en mal estado sobre las dificultades o eventos que ocurren en el ambiente laboral para corregir y prevenir los sucesos.

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 27 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 27 de febrero del 2015

		A.Q. & ASOCIADOS Auditoría con ética profesional Dirección: Av. Calabí y Guayaquil Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013					REF P.A.1 1/ 1	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO								
N°	Preguntas	Respuestas			Ponderación		Observación	
		SI	NO	N/A	Calificación obtenida	Puntaje óptimo		
Entrevistado: Ing. Andrés Masapanta					Cargo: Responsable de inventarios			
Componente: Supervisión o monitoreo								
Subcomponente: Actividades de monitoreo								
40	¿Se controla de manera regular las actividades que realiza diariamente el responsable del inventario?	X			7	7	Se supervisa para el buen orden y desempeño en la empresa.	
41	¿Realizan verificaciones de los registros de los insumos con las existencias físicas de bodega?	X			7	7	Se realiza constataciones físicas de los insumos.	
42	¿Existe información periódica y confiable para el cumplimiento de metas en el departamento de inventario?	X			7	7	Existe información periódica y confiable.	
Subcomponente: Reporte de deficiencia								
43	¿Se acatan las sugerencias de la dirección para el mejoramiento en el departamento de inventario?	X			7	7	Se acatan las sugerencias de mejora continua.	
44	¿Se informa sobre las metas cumplidas del departamento de inventario?	X			7	7	Se informa sobre las metas alcanzadas.	
TOTAL					35	35		
Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza					Fecha: 27 de febrero del 2015			
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez					Fecha: 27 de febrero del 2015			



MEDICIÓN DEL RIESGO

RIESGO DE CONTROL

Para la evaluación del control interno de supervisión se ha utilizado la presente matriz de medición del nivel de confianza y de riesgo sobre el componente. Por lo que se ha escogido la matriz para la evaluación de la Empresa Bananera Agrícola "Laurita".

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Bajo	Baja
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Alto	Moderada Alta
76% - 95%	Alto	Alta

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Componente

COMPONENTE	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO
Supervisión o monitoreo	35	35
TOTAL	35	35

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Nivel de confianza = $\frac{\text{calificación obtenida}}{\text{punto óptimo}} = \frac{35}{35} = 1 * 100 = 100\%$

Nivel de riesgo = $100\% - \text{nivel de confianza} = 100\% - 100\% = 0\%$

Para el componente de supervisión se obtuvo un nivel de confianza de del **100%** (Alta), y un nivel de riesgo de **0%** (Bajo), debido a que la empresa bananera Agrícola "Laurita" Supervisa adecuadamente el rendimiento del departamento de inventario, sus registros, transacciones, conteos físicos y los reportes a gerencia para verificar sus actividades y buen usos de los recursos.

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 27 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 27 de febrero del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
P.A.1
1/ 1

MEDICIÓN DEL RIESGO

N°	Componentes	Calificación obtenida	Puntaje óptimo	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1	Ambiente de control	126	147	86%	14%
2	Evaluación de riesgos	34	35	97%	3%
3	Actividades de control	49	56	87%	13%
4	Información y comunicación	28	35	80%	20%
5	Supervisión o monitoreo	35	35	100%	0%
	TOTAL	272	308	450	50

Elaborado por: Abigail Quimis Mendoza

Revisado por: CPA Margarita Ullón Pérez

Nivel de confianza = Calificación obtenida / Puntaje óptimo = 272 / 308 = 0.88 * 100 = 88%

Nivel de riesgo = 100% - Nivel de confianza = 100% - 88% = 12%

Según el cuestionario de control interno en el departamento de inventario de la empresa Bananera Agrícola "Laurita" se obtuvo un nivel de confianza del 88% y un nivel de riesgo del 12%, que representa un nivel de riesgo bajo y correspondiente a una confianza alta.

A continuación se mostrará un resumen de evaluación de confianza y de riesgo que se obtuvo de los cinco componentes del COSO I, determinando el nivel de riesgo de confianza.

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 28 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 28 de febrero del 2015



MEDICIÓN DEL RIESGO

Riesgo Inherente: De acuerdo a la evaluación realizada a la Empresa Bananera Agrícola "Laurita" basada en el cuestionario de control interno y la visita a las instalaciones, se cuantifica el riesgo inherente en un 20% , se ha tomado en cuenta los puntos siguientes :

1. Falta de capacitación.	20%	100/5 = 20%
2. Ausencia de incentivos.	20%	
3. Insatisfacción laboral.	20%	
4. Escasez en el respaldo de documentación adecuada.	20%	
5. Deficiencia en el reporte de insumos en mal estado.	20%	
TOTAL	100	

Parámetros para medir el riesgo inherente

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO
BAJO		
Bajo	0.01%	11.11%
Medio	11.12%	22.22%
Alto	22.23%	33.33%
MEDIO		
Bajo	33.34%	44.44%
Medio	44.45%	55.55%
Alto	55.56%	66.66%
ALTO		
Bajo	66.67%	77.77%
Medio	77.78%	88.89%
Alto	88.89%	99.99%

Elaborado por: Abigail Quimis Mendoza

Revisado por: CPA Margarita Ullón Pérez

La empresa Agrícola "Laurita" tiene un riesgo inherente del 20% debido a que no realizan capacitaciones ni incentivos de motivación a sus empleados por ello existe insatisfacción laboral ya que la gerencia no se preocupa por su

†=Calculado

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 28 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 28 de febrero del 2015



MEDICIÓN DEL RIESGO

situación, existe Escasez en el respaldo de documentación adecuada y existe Deficiencia en el reporte de insumos en mal estado.

Parámetros para medir el riesgo de control

Se ha utilizado para la medición del nivel de confianza y de riesgo de la Empresa Bananera Agrícola "Laurita" La siguiente matriz de medición:

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Bajo	Baja
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Alto	Moderada Alta
76% - 95%	Alto	Alta

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Riesgo de control: Para la medición de control interno para las mediciones se obtuvo los siguientes porcentajes:

Nivel de confianza = Calificación obtenida = $272/308 = 0.88 \times 100 = 88\%$

Puntaje óptimo

Riesgo de Control = $100\% - \text{Nivel de confianza} = 100\% - 88\% = 12\%$

Es decir que la Empresa Bananera Agrícola "Laurita" Tiene un nivel de confianza alto del 88% y un nivel de riesgo del 12%, quiere decir que existen controles adecuados un mínimo riesgo que se debe mejorar.

 **Calculado**

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 28 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 28 de febrero del 2015



MEDICIÓN DEL RIESGO

Riesgo de detección:

Al realizar el riesgo inherente y control a través de los cinco componentes del cuestionario de control interno se puede determinar que el riesgo de detección es del 12% según el profesionalismo y experiencia del auditor. Es por ello que permitirá tomar las medidas y correcciones necesarias para realizar capacitaciones constantes del talento humano y tener respaldos de documentación adecuada de la empresa, la validación de la información financiera y operatividad de la misma.

Parámetros para medir el riesgo de auditoría

Para medir el riesgo de auditoría, los valores antes mencionados serán registrados bajo la supervisión de la Empresa Agrícola "Laurita", la que se ha tomado en cuenta la siguiente fórmula.

$$RA: R. Inherente * R. Control * R. Detección$$

Riesgo de Auditoría: Según la evaluación de control interno y los porcentajes existentes, el riesgo de auditoría se compone de:

Riesgo de Auditoría: Riesgo Inherente 20%
Riesgo de Control 12%
Riesgo de Detección 12%

†=Calculado

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 28 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 28 de febrero del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
P.A.1
1/ 1

MEDICIÓN DEL RIESGO

RA: R. Inherente * R. Control * R. Detección

RA: 0.20 * 0.12 * 0.12 * 100

RA: 0.003 * 100

RA: 0.30%

La Empresa Bananera Agrícola “Laurita” una vez aplicada la fórmula de auditoría nos muestra un riesgo del 0.30%, dándonos a conocer que se obtuvo toda la información pertinente para la evaluación del control interno para las mediciones de riesgo en el departamento de inventario.

La Maná, 28 de Febrero del 2015

¶=Calculado

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 27 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 27 de febrero del 2015

	A.Q. & ASOCIADOS Auditoría con ética profesional Dirección: Av. Calabí y Guayaquil Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013	REF P.A.5 1/5
HALLAZGO 1		
Título: Ausencia de capacitaciones al personal		
Condición: La Empresa Bananera Agrícola “Laurita”, no realiza capacitaciones constantes a los empleados para mejorar el desempeño diario.		
Criterio: Al existir capacitaciones contantes benefician al trabajador con conocimiento nuevos e innovaciones para responder a las exigencias constantemente en el proceso de prestación de servicios aplicadas en la empresa así lo dispone, el decreto ley N°187 el 18 de agosto 1998. Del Reglamento para la capacitación profesional de los trabajadores. Capítulo I. Art. 3 que permite: Capacitación profesional de los trabajadores y competencia laboral.		
Causa: La gerencia no le da el debido interés a las preparaciones constantes de sus trabajadores.		
Efecto: Deficiente desempeño. Débil conocimiento, ineficiencia e ineficacia.		
Conclusión: No existen capacitaciones a los trabajadores de la empresa Agrícola “Laurita” impidiendo mejorar su desempeño profesional en el departamento de inventario.		
Recomendación: A la gerencia: Prestar mayor interés a sus trabajadores, haciendo seminarios para mejorar el conocimiento, eficiencia y eficacia de sus actividades.		
Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza		Fecha: 03 de marzo del 2015
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 03 de marzo del 2015

	A.Q. & ASOCIADOS Auditoría con ética profesional Dirección: Av. Calabí y Guayaquil Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013	REF P.A.1 3/ 5
HALLAZGO 2		
Título: Ausencia de incentivos		
Condición: La Agrícola “Laurita” no posee de un plan de motivación e incentivos, lo que dificulta el desarrollo de las actividades ejercidas por el Talento Humano.		
Criterio: El incentivos es el motor de las personas en la organización y, por consiguiente, se convierte en el motor fundamental para su buen desempeño laboral.		
Causa: El problema radica en la aplicación de políticas inadecuadas en un contexto de la empresa sin los incentivos y la motivación que permita al Talento Humano desarrolla sus actividades con eficacia.		
Efecto: Al no existir incentivos hacia el Talento Humano provoca que sus actividades se vean afectadas directamente con el incumpliendo de objetivos y metas propuestas y por ende disminuyendo el rendimiento laboral y económico.		
Conclusión: Es responsabilidad de la Gerencia, garantizar estabilidad y bienestar mediante incentivos y motivación al Talento Humano, promoviendo así el desarrollo económico en beneficio de ambas partes.		
Recomendación: A la gerencia: contar con programas y procedimientos de evaluación de desempeño, alineados a los sistemas de compensación y beneficios.		
Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza		Fecha: 03 de marzo del 2015
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 03 de marzo del 2015

	A.Q. & ASOCIADOS Auditoría con ética profesional Dirección: Av. Calabí y Guayaquil Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013	REF P.A.3 2/ 5
HALLAZGO 3		
Título: Insatisfacción laboral		
Condición: La máxima autoridad de la Empresa Bananera Agrícola “Laurita” no se preocupa del rendimiento y satisfacción con los puestos de trabajo.		
Criterio: Al existir interés de la máxima autoridad de las necesidades de sus empleados permite determinar en qué medida sus funciones responden a los requerimientos de los servicios como de calidad que se exige en el proceso de prestación de servicios, así lo dispone, el decreto ley N°187 el 18 de agosto 1998. Capítulo III. Organización y determinación de las necesidades de los trabajadores. Art. 29. Lo que permite: competencia laboral, calidad, eficiencia y eficacia en las operaciones.		
Causa: Despreocupación de la gerencia al no prestar interés por el bienestar laboral de sus empleados.		
Efecto: Insatisfacción laboral, desmotivación, bajo rendimiento.		
Conclusión: La Empresa Agrícola “Laurita”, no se preocupa del ambiente laboral de sus trabajadores, ocasionando, malestar por la falta de atención de todas sus necesidades para el mejoramiento de su desempeño.		
Recomendación: La gerencia: Prestar mayor interés a sus trabajadores, haciendo reuniones donde los empleados puedan expresar si está satisfecho en el puesto de trabajo, y se encuentran cómodos en el ambiente laboral.		
Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza		Fecha: 03 de marzo del 2015
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 03 de marzo del 2015

	A.Q. & ASOCIADOS Auditoría con ética profesional Dirección: Av. Calabí y Guayaquil Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013	REF P.A.1 4/ 5
HALLAZGO 4		
Título: Escasez en el respaldo de documentación adecuada		
Condición: En la Empresa Agrícola “Laurita” no existen respaldo de documentación adecuada en las operaciones diarias que la misma realiza.		
Criterio: Al realizar una adecuada evaluación y control en los en la documentación, no existiera inconvenientes en sus operaciones diarias que afecta de manera considerable a la empresa. Así lo establecen las Normas de Control Interno. 100-02 Objetivos del control interno lo que permite: proteger y conservar el patrimonio contra pérdidas, despilfarro, uso indebido irregularidad o uso ilegal.		
Causa: Ineficiente control, Inadecuada documentación de las operaciones diarias y revisiones continuas.		
Efecto: Pérdidas de documentación, inconformidad y molestias en el ambiente laboral.		
Conclusión: En la empresa “Laurita” no llevan una adecuada documentación en las operaciones de la misma el cual afecta a la entidad y ocasiona riesgos.		
Recomendación: A la gerencia: Realizar evaluaciones constantes para así tener respaldos en la documentación adecuada de las operaciones diarias de la misma.		
Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza		Fecha: 03 de marzo del 2015
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 03 de marzo del 2015

	A.Q. & ASOCIADOS Auditoría con ética profesional Dirección: Av. Calabí y Guayaquil Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013	REF P.A.1 5/ 5
HALLAZGO 5		
Título: Deficiencia en el reporte de insumos en mal estado.		
Condición: La empresa Agrícola “Laurita” en el departamento del inventario en los reportes de insumos en mal estado, no coincide con los registros del contador, ya que es la persona que se encarga de la cancelación de los insumos.		
Criterio: Al existir un adecuado control de los registros de insumo de la persona encargada de inventario no habría descuadre en los reportes. Así los establecen las normas de control interno 100-02. Objetivos del control interno. Lo que permite: promover la eficiencia y eficacia de las operaciones bajo principios, garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.		
Causa: Ineficiente registros en los insumos en mal estado que hay en bodega.		
Efecto: Descuadre en los reportes de inventario con los del contador, pérdidas de insumos, ineficiencia e ineficacia.		
Conclusión: En la empresa “Laurita” existe descuadre en los insumos del inventario con los registros de los pagos del contador, por no prestar mayor interés en las evaluaciones frecuentes del inventario.		
Recomendación: A la gerencia: Verificar que el departamento de inventario realice conteos y revisiones físicas del inventario para que no exista falencias de los insumos en mal estado y descuadre.		
Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza		Fecha: 03 de marzo del 2015
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 03 de marzo del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
H.K
1/ 8

HOJA KARDEX 1 Fundas Natural 35xA2x0.04

Unidad de medida: Plástico

Código de referencia: 50034

Proveedores: Plastivill

Reporte: 03 de Febrero al 16 de Diciembre del 2013.

La efectividad y eficiencia de las operaciones en el control de inventarios de la empresa.

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor Unitario	Valor total	Cantidad	Valor Unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor Total
03/02/2013	Ingreso Febrero	10000	0.08	800.00				10000	0.08	800.00
06/02/2013	Egreso mensual				5000	0.08	400.00	5000	0.08	400.00
15/02/2013	Egreso mensual				5000	0.08	400.00	-----	-----	-----
02/03/2013	Ingreso Marzo	8000	0.08	640.00				8000	0.08	640.00
05/03/2013	Egreso mensual				4000	0.08	320.00	4000	0.08	320.00
17/03/2013	Egreso mensual				4000	0.08	320.00	-----	-----	-----
02/04/2013	Ingreso Abril	9000	0.08	720.00				9000	0.08	720.00
06/04/2013	Egreso mensual				3500	0.08	360.00	3500	0.08	360.00
19/04/2013	Egreso mensual				3500	0.08	360.00	-----	-----	-----
02/05/2013	Ingreso Mayo	10000	0.08	800.00				10000	0.08	800.00
05/05/2013	Egreso mensual				5000	0.08	400.00	5000	0.08	400.00
15/05/2013	Egreso mensual				5000	0.08	400.00	-----	-----	-----
02/06/2013	Ingreso Junio	9000	0.08	720.00				9000	0.08	720.00
04/06/2013	Egreso mensual				3500	0.08	360.00	3500	0.08	360.00

Elaborado por: Abigail Quimis Mendoza
Revisado por: CPA Margarita Ullón Pérez

(Basada en la NIC 2)

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 14 de marzo del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 14 de marzo del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
H.K
2/ 8

HOJA KARDEX

Artículo: Fundas Natural 35xA2x0.04

Código de referencia: 50034

Unidad de medida: Plástico

Proveedores: Plastivill

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor Unitario	Valor total	Cantidad	Valor Unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor Total
18/06/2013	Egreso mensual				3500	0.08	360.00	-----	-----	-----
02/07/2013	Ingreso Julio	10000	0.08	800.00				10000	0.08	800.00
05/07/2013	Egreso mensual				5000	0.08	400.00	5000	0.08	400.00
15/07/2013	Egreso mensual				5000	0.08	400.00	-----	-----	-----
02/08/2013	Ingreso Agosto	8000	0.08	640.00				8000	0.08	640.00
04/08/2013	Egreso mensual				4000	0.08	320.00	4000	0.08	320.00
16/08/2013	Egreso mensual							-----	-----	-----
02/09/2013	Ingreso Septiembre	9000	0.08	720.00				9000	0.08	720.00
08/09/2013	Egreso mensual				3500	0.08	360.00	3500	0.08	360.00
20/09/2013	Egreso mensual				3500	0.08	360.00	-----	-----	-----
02/10/2013	Ingreso Octubre	10000	0.08	800.00				10000	0.08	800.00
05/10/2013	Egreso mensual				5000	0.08	400.00	5000	0.08	400.00
15/10/2013	Egreso mensual				5000	0.08	400.00	-----	-----	-----
02/11/2013	Ingreso Noviembre	8000	0.08	640.00				8000	0.08	640.00
06/11/2013	Egreso mensual				4000	0.08	320.00	4000	0.08	320.00
17/11/2013	Egreso mensual				4000	0.08	320.00	-----	-----	-----
02/12/2013	Ingreso Diciembre	9000	0.08	720.00				9000	0.08	720.00

Elaborado por: Abigail Quimis Mendoza
Revisado por: CPA Margarita Ullón Pérez

(Basada en la NIC 2)

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 14 de marzo del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 14 de marzo del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
H.K
3/ 8

HOJA KARDEX

Artículo: Fundas Natural 35xA2x0.04

Código de referencia:
50034

Unidad de medida: Plástico

Proveedores: Plastivill

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor Unitario	Valor total	Cantidad	Valor Unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor Total
05/12/2013	Egreso mensual				3500	0.08	360.00	3500	0.08	360.00
16/12/2013	Egreso mensual				3500	0.08	360.00	-----	-----	-----

(Basada en la NIC 2)

Procedimiento: Revisión y análisis de la documentación de inventario de materiales para la producción del banano.

Aplicación: Revisión completa de ingresos y egresos mensuales de materiales para la producción del banano.

Cálculo de indicador de eficacia

$$\begin{aligned}
 \text{Total de materiales} &= (\text{Ingresos de materiales}) - (\text{Egresos de materiales}) \\
 &= 100000 - 100000 \\
 &= 0 \text{ Unidades}
 \end{aligned}$$

La Empresa Agrícola "Laurita" tiene de existencias de materiales de funda Natural 35xA2x0.04 cero unidades en el mes de diciembre debido a que utilizan todas las fundas que hay en existencias mensualmente para el proceso de producción del banano del año 2013.

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 14 de marzo del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 14 de marzo del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
H.K
4/ 8

HOJA KARDEX 2 Corbatines Azul 2x32x0.3

Unidad de medida: Plástico

Código de referencia: 50035

Proveedores: Plastivill

Reporte: 03 de Febrero al 16 de Diciembre del 2013.

La efectividad y eficiencia de las operaciones en el control de inventarios de la empresa.

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantida d	Valor Unitario	Valor total	Cantida d	Valor Unitario	Valor total	Cantida d	Valor unitario	Valor Total
03/02/2013	Ingreso Febrero	10000	0.0085	85.00				10000	0.0085	85.00
06/02/2013	Egreso mensual				5000	0.0085	42.50	5000	0.0085	42.50
15/02/2013	Egreso mensual				5000	0.0085	42.50	-----	-----	-----
02/03/2013	Ingreso Marzo	8000	0.0085	68.00				8000	0.0085	68.00
05/03/2013	Egreso mensual				4000	0.085	34.00	4000	0.085	34.00
17/03/2013	Egreso mensual				4000	0.085	34.00	-----	-----	-----
02/04/2013	Ingreso Abril	9000	0.0085	76.50				9000	0.0085	76.50
06/04/2013	Egreso mensual				4500	0.0085	38.25	4500	0.0085	38.25
19/04/2013	Egreso mensual				4500	0.0085	38.25	-----	-----	-----
02/05/2013	Ingreso Mayo	10000	0.0085	85.00				10000	0.0085	85.00
05/05/2013	Egreso mensual				5000	0.0085	42.50	5000	0.0085	42.50
15/05/2013	Egreso mensual				5000	0.0085	42.50	-----	-----	-----
02/06/2013	Ingreso Junio	9000	0.0085	76.50				9000	0.0085	76.50
04/06/2013	Egreso mensual				4500	0.0085	38.25	4500	0.0085	38.25
18/06/2013	Egreso mensual				4500	0.0085	38.25	-----	-----	-----

Elaborado por: Abigail Quimis Mendoza
Revisado por: CPA Margarita Ullón Pérez

(Basada en la NIC 2)

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 14 de marzo del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 14 de marzo del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
H.K
5/ 8

HOJA KARDEX

Artículo: Corbatines Azul 2x32x0.3

**Código de referencia:
50035**

Unidad de medida: Plástico

Proveedores: Plastivill

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor Unitario	Valor total	Cantidad	Valor Unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor Total
02/07/2013	Ingreso Julio	10000	0.0085	85.00				10000	0.0085	85.00
05/07/2013	Egreso mensual				5000	0.0085	42.50	5000	0.0085	42.50
15/07/2013	Egreso mensual				5000	0.0085	42.50	-----	-----	-----
02/08/2013	Ingreso Agosto	8000	0.0085	68.00				8000	0.0085	68.00
04/08/2013	Egreso mensual				4000	0.085	34.00	4000	0.085	34.00
16/08/2013	Egreso mensual				4000	0.085	34.00	-----	-----	-----
02/09/2013	Ingreso Septiembre	9000	0.0085	76.50				9000	0.0085	76.50
08/09/2013	Egreso mensual				4500	0.0085	38.25	4500	0.0085	38.25
20/09/2013	Egreso mensual				4500	0.0085	38.25	-----	-----	-----
02/10/2013	Ingreso Octubre	9000	0.0085	76.50				9000	0.0085	76.50
05/10/2013	Egreso mensual				4500	0.0085	38.25	4500	0.0085	38.25
15/10/2013	Egreso mensual				4500	0.0085	38.25	-----	-----	-----
02/11/2013	Ingreso Noviembre	10000	0.0085	85.00				10000	0.0085	85.00
06/11/2013	Egreso mensual				5000	0.0085	42.50	5000	0.0085	42.50
17/11/2013	Egreso mensual				5000	0.0085	42.50	-----	-----	-----
02/12/2013	Ingreso Diciembre	8000	0.0085	68.00				8000	0.0085	68.00
05/12/2013	Egreso mensual				4000	0.085	34.00	4000	0.085	34.00
16/12/2013	Egreso mensual				4000	0.085	34.00	-----	-----	-----

(Basada en la NIC 2)

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 14 de marzo del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 14 de marzo del 2015

	A.Q. & ASOCIADOS Auditoría con ética profesional Dirección: Av. Calabí y Guayaquil Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013	REF H.K 6/ 8
HOJA KARDEX		
Artículo: Corbatines Azul 2x32x0.3	Código de referencia: 50035	
Unidad de medida: Plástico		
Proveedores: Plastivill		
Procedimiento: Revisión y análisis de la documentación de inventario de materiales para la producción del banano.		
Aplicación: Revisión completa de ingresos y egresos mensuales de materiales para la producción del banano.		
Cálculo de indicador de eficacia		
$ \begin{aligned} \text{Total de materiales} &= (\text{Ingresos de materiales}) - (\text{Egresos de materiales}) \\ &= 100000 - 100000 \\ &= 0 \text{ Unidades} \end{aligned} $		
La Empresa Agrícola "Laurita" tiene de existencias de materiales de corbatines azul 2x32x0.3 cero unidades en el mes de diciembre debido a que utilizan todos los corbatines para las fundas del banano que hay en existencias mensualmente para el proceso de producción del banano del año 2013.		
C: Analizado		
Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza	Fecha: 14 de marzo del 2015	
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez	Fecha: 14 de marzo del 2015	



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
H.K
7/8

HOJA KARDEX 3

Artículo: Protector Racimos de banano 5MMX35CMX50CM

**Código de referencia:
50037**

Unidad de medida: Plástico

Proveedores: Plastivill

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Valor Unitario	Valor total	Cant.	Valor Unitario	Valor total	Cant	Valor unitario	Valor Total
02/02/2013	Ingreso Febrero	8000	0.0762	609.60				8000	0.0762	609.60
04/02/2013	Egreso mensual				2000	0.0762	152.40	6000	0.0762	457.20
08/02/2013	Egreso mensual				2000	0.0762	152.40	4000	0.0762	304.80
11/02/2013	Egreso mensual				2000	0.0762	152.40	2000	0.0762	152.40
15/02/2013	Egreso mensual				2000	0.0762	152.40	-----	-----	-----
02/03/2013	Ingreso Marzo	-----	-----	-----				-----	-----	-----
02/04/2013	Ingreso Abril	-----	-----	-----				-----	-----	-----
02/05/2013	Ingreso Mayo	-----	-----	-----				-----	-----	-----
02/06/2013	Ingreso Junio	-----	-----	-----				-----	-----	-----
02/07/2013	Ingreso Julio	6000	0.0762	457.20				6000	0.0762	457.20
05/07/2013	Egreso mensual				3000	0.0762	228.60	3000	0.0762	228.60
06/07/2013	Egreso mensual				3000	0.0762	228.60	-----	-----	-----
02/08/2013	Ingreso Agosto	-----	-----	-----				-----	-----	-----
02/09/2013	Ingreso Septiembre	-----	-----	-----				-----	-----	-----
02/10/2013	Ingreso Octubre	-----	-----	-----				-----	-----	-----
02/11/2013	Ingreso Noviembre	-----	-----	-----				-----	-----	-----
02/12/2013	Ingreso Diciembre	-----	-----	-----				-----	-----	-----

Elaborado por: Abigail Quimis Mendoza
Revisado por: CPA Margarita Ullón Pérez

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 14 de marzo del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 14 de marzo del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
H.K
8/ 8

HOJA KARDEX 4

Artículo: Cujes Puntales

Código de referencia:
50038

Unidad de medida: caña echa

Proveedores: Maderas J.A

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor Unitario	Valor total	Cantidad	Valor Unitario	Valor total	Cant.	Valor unitario	Valor Total
02/02/2013	Ingreso Febrero	3000	0.60	1800.00				3000	0.60	1800.00
04/02/2013	Egreso mensual				1000	0.60	600.00	2000	0.60	1200.00
08/02/2013	Egreso mensual				1000	0.60	600.00	1000	0.60	600.00
11/02/2013	Egreso mensual				1000	0.60	600.00	-----	-----	-----
02/03/2013	Ingreso Marzo	-----	-----	-----						
02/04/2013	Ingreso Abril	-----	-----	-----						
02/05/2013	Ingreso Mayo	-----	-----	-----						
02/06/2013	Ingreso Junio	-----	-----	-----						
02/07/2013	Ingreso Julio	2000	0.60	1200.00				2000	0.60	1200.00
05/07/2013	Egreso mensual				1000	0.60	600.00	1000	0.60	600
06/07/2013	Egreso mensual				500	0.60	300.00	500	0.60	300
07/07/2013	Egreso mensual				500	0.60	300.00	-----	-----	-----
02/08/2013	Ingreso Agosto	-----	-----	-----				-----	-----	-----
02/09/2013	Ingreso Septiembre	-----	-----	-----				-----	-----	-----
02/10/2013	Ingreso Octubre	-----	-----	-----				-----	-----	-----
02/11/2013	Ingreso Noviembre	-----	-----	-----				-----	-----	-----
02/12/2013	Ingreso Diciembre	-----	-----	-----				-----	-----	-----

Elaborado por: Abigail Quimis Mendoza
Revisado por: CPA Margarita Ullón Pérez

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 14 de marzo del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 14 de marzo del 2015

	A.Q. & ASOCIADOS Auditoría con ética profesional Dirección: Av. Calabí y Guayaquil Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013	REF P.A.1 3/ 4
PROCEIMIENTOS DE INDICADORES 3		
CONTROL INTERNO		
Cliente: Agrícola “Laurita”	Control Interno: Departamento de inventario	
Actividad: Reporte anual de Protector de racimos de banano 5 MM X 35 CM X 50 CM		
Procedimiento: Revisión y análisis de la documentación de inventario de materiales para la producción del banano.		
Aplicación: Revisión completa de ingresos y egresos mensuales de materiales para la producción del banano.		
Cálculo de indicador de eficacia		
# De materiales = (Ingresos de materiales) - (Egresos de materiales)		
= 14000 - 14000		
= 0 Unidades		
La Empresa Agrícola “Laurita” tiene de existencias de materiales de Protector de racimos de banano 5 MM X 35 CM X 50 CM cero unidades en el mes de diciembre debido a que utilizan todos los protectores de racimo para el banano que hay en existencias y se realizan las compras dos veces al año debido a que se vuelve a utilizar los protectores que están en buen estado para el proceso de producción del banano del año 2013.		
C: Analizado		
Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza		Fecha: 15 de febrero del 2015
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 15 de febrero del 2015

	A.Q. & ASOCIADOS Auditoría con ética profesional Dirección: Av. Calabí y Guayaquil Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013	REF P.A.1 4/ 4
PROCEIMIENTOS DE INDICADORES 4		
CONTROL INTERNO		
Cliente: Agrícola “Laurita”	Control Interno: Departamento de inventario	
Actividad: Reporte anual de Cujes Puntales		
Procedimiento: Revisión y análisis de la documentación de inventario de materiales para la producción del banano.		
Aplicación: Revisión completa de ingresos y egresos mensuales de materiales para la producción del banano.		
Cálculo de indicador de eficacia		
# De materiales = (Ingresos de materiales) - (Egresos de materiales)		
= 5000 - 5000		
= 0 Unidades		
La Empresa Agrícola “Laurita” tiene de existencias de materiales de Cujes Puntales Cero unidades en el mes de diciembre debido a que utilizan todos los cujes para el apuntalamiento del banano que hay en existencias y se realizan las compras dos veces al año debido a que se vuelve a utilizar los cujes que están en buen estado para el proceso de producción del banano del año 2013.		
C: Analizado		
Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza		Fecha: 15 de febrero del 2015
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 15 de febrero del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
I.C.I
1/ 1

INFORME DE CONTROL INTERNO

La Maná, 20 de marzo del 2015

Ing. José Pedro Vega Cunuhay

GERENTE

EMPRESA BANANERRA AGRÍCOLA “LAURITA”

Hemos realizado una evaluación de control interno al departamento de inventario de la Empresa Bananera Agrícola “Laurita” del cantón La Maná. Por el periodo comprendido de enero a diciembre del año 2013, aplicando las normas COSO I que requieren que el auditor logre un conocimiento general y minucioso de los procesos que se evalúen.

La evaluación de control interno tiene como objetivo proveer a la dirección del departamento de inventario una seguridad de los procesos que llevan los empleados, esté incluido en las categorías de efectividad, eficiencia y eficacia de las operaciones, procedimientos y en el cumplimiento del manejo del mismo.

Debido a la ausencia de capacitaciones contantes a los empleados, inadecuado programa para llevar el inventario, descuadres del inventario con los del mayor general, descuadre de los reportes del inventario con los del contador, pérdidas inexplicables de insumos, falta de interés de gerencia por preocuparse por la estabilidad laboral de sus empleados (En relación con la NIA 800).

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 20 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 20 de febrero del 2015

	A.Q. & ASOCIADOS Auditoría con ética profesional Dirección: Av. Calabí y Guayaquil Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013	REF I.C.I 1/ 1
INFORME DE CONTROL INTERNO		
Para el planeamiento y la ejecución de la evaluación de control interno del departamento de inventario se ha considerado llevar sistema de control interno para determinar los procedimientos, con el propósito de expresar una opinión sobre el área examinada.		
Existe algunas deficiencias significativas en el diseño y operación de la evaluación de control interno que podría perturbar absolutamente en el desempeño, al cumplimiento del objetivo y misión de la institución que se describen a continuación:		
DEPARTAMENTO DE INVENTARIO DE LA EMPRESA BANANERA AGRÍCOLA “LAURITA”		
Hallazgo 1. Ausencia de capacitaciones al personal		
Condición: La Empresa Bananera Agrícola “Laurita”, no realiza capacitaciones constantes a los empleados para mejorar el desempeño diario.		
Criterio: Al existir capacitaciones contantes benefician al trabajador con conocimiento nuevos e innovaciones para responder a las exigencias constantemente en el proceso de prestación de servicios aplicadas en la empresa así lo dispone, el decreto ley N°187 el 18 de agosto 1998. Del Reglamento para la capacitación profesional de los trabajadores. Capítulo I. Art. 3 que permite: Capacitación profesional de los trabajadores y competencia laboral.		
Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza		Fecha: 20 de febrero del 2015
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 20 de febrero del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
I.C.I
2/ 1

INFORME DE CONTROL INTERNO

Causa: La gerencia no le da el debido interés a las preparaciones constantes de sus trabajadores.

Efecto: Deficiente desempeño. Débil conocimiento, ineficiencia e ineficacia.

Conclusión: No existen capacitaciones a los trabajadores de la empresa Agrícola "Laurita" impidiendo mejorar su desempeño profesional en el departamento de inventario.

Recomendación: A la gerencia: Prestar mayor interés a sus trabajadores, haciendo seminarios para mejorar el conocimiento, eficiencia y eficacia de sus actividades.

Hallazgo 2. Ausencia de incentivos

Condición: La Agrícola "Laurita" no posee de un plan de motivación e incentivos, lo que dificulta el desarrollo de las actividades ejercidas por el Talento Humano.

Criterio: El incentivos es el motor de las personas en la organización y, por consiguiente, se convierte en el motor fundamental para su buen desempeño laboral.

Causa: El problema radica en la aplicación de políticas inadecuadas en un contexto de la empresa sin los incentivos y la motivación que permita al Talento Humano desarrolla sus actividades con eficacia.

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 20 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 20 de febrero del 2015

	A.Q. & ASOCIADOS Auditoría con ética profesional Dirección: Av. Calabí y Guayaquil Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013	REF I.C.I 3/ 1
INFORME DE CONTROL INTERNO		
Efecto: Al no existir incentivos hacia el Talento Humano provoca que sus actividades se vean afectadas directamente con el incumpliendo de objetivos y metas propuestas y por ende disminuyendo el rendimiento laboral y económico.		
Conclusión: Es responsabilidad de la Gerencia, garantizar estabilidad y bienestar mediante incentivos y motivación al Talento Humano, promoviendo así el desarrollo económico en beneficio de ambas partes.		
Recomendación: A la gerencia: contar con programas y procedimientos de evaluación de desempeño, alineados a los sistemas de compensación y beneficios.		
Hallazgo 3: Insatisfacción laboral		
Condición: La máxima autoridad de la Empresa Bananera Agrícola “Laurita” no se preocupa del rendimiento y satisfacción con los puestos de trabajo.		
Criterio: Al existir interés de la máxima autoridad de las necesidades de sus empleados permite determinar en qué medida sus funciones responden a los requerimientos de los servicios como de calidad que se exige en el proceso de prestación de servicios, así lo dispone, el decreto ley N°187 el 18 de agosto 1998. Capítulo III. Organización y determinación de las necesidades de los trabajadores. Art. 29. Lo que permite: competencia laboral, calidad, eficiencia y eficacia en las operaciones.		
Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza		Fecha: 20 de febrero del 2015
Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez		Fecha: 20 de febrero del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
I.C.I
4/ 1

INFORME DE CONTROL INTERNO

Causa: Despreocupación de la gerencia al no prestar interés por el bienestar laboral de sus empleados.

Efecto: Insatisfacción laboral, desmotivación, bajo rendimiento.

Conclusión: La Empresa Agrícola "Laurita", no se preocupa del ambiente laboral de sus trabajadores, ocasionando, malestar por la falta de atención de todas sus necesidades para el mejoramiento de su desempeño.

Recomendación: La gerencia: Prestar mayor interés a sus trabajadores, haciendo reuniones donde los empleados puedan expresar si está satisfecho en el puesto de trabajo, y se encuentran cómodos en el ambiente laboral.

Hallazgo 4: Escasez en el respaldo de documentación adecuada.

Condición: En la Empresa Agrícola "Laurita" no existen respaldo de documentación adecuada en las operaciones diarias que la misma realiza.

Criterio: Al realizar una adecuada evaluación y control en los en la documentación, no existiera inconvenientes en sus operaciones diarias que afecta de manera considerable a la empresa. Así lo establecen las Normas de Control Interno. 100-02 Objetivos del control interno lo que permite: proteger y conservar el patrimonio contra pérdidas, despilfarro, uso indebido irregularidad o uso ilegal.

Causa: Ineficiente control, Inadecuada documentación de las operaciones diarias y revisiones continuas.

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 20 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 20 de febrero del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
I.C.I
5/ 1

INFORME DE CONTROL INTERNO

Efecto: Pérdidas de documentación, inconformidad y molestias en el ambiente laboral.

Conclusión: En la empresa “Laurita” no llevan una adecuada documentación en las operaciones de la misma el cual afecta a la entidad y ocasiona riesgos.

Recomendación: A la gerencia: Realizar evaluaciones constantes para así tener respaldos en la documentación adecuada de las operaciones diarias de la misma.

Hallazgo 5: Deficiencia en el reporte de insumos en mal estado.

Condición: La empresa Agrícola “Laurita” en el departamento del inventario en los reportes de insumos en mal estado, no coincide con los registros del contador, ya que es la persona que se encarga de la cancelación de los insumos.

Criterio: Al existir un adecuado control de los registros de insumo de la persona encargada de inventario no habría descuadre en los reportes. Así los establecen las normas de control interno 100-02. Objetivos del control interno. Lo que permite: promover la eficiencia y eficacia de las operaciones bajo principios, garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.

Causa: Ineficiente registros en los insumos en mal estado que hay en bodega.

Efecto: Descuadre en los reportes de inventario con los del contador, pérdidas de insumos, ineficiencia e ineficacia.

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 20 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 20 de febrero del 2015



A.Q. & ASOCIADOS
Auditoría con ética profesional
Dirección: Av. Calabí y Guayaquil
Período: 02 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

REF
I.C.I
6/ 1

INFORME DE CONTROL INTERNO

Conclusión: En la empresa “Laurita” existe descuadre en los insumos del inventario con los registros de los pagos del contador, por no prestar mayor interés en las evaluaciones frecuentes del inventario.

Recomendación: A la gerencia: Verificar que el departamento de inventario realice conteos y revisiones físicas del inventario para que no exista falencias de los insumos en mal estado y descuadre.

Concluyendo que las situaciones indicadas anteriormente permitió conocer las debilidades importantes que presenta el departamento de inventario de la Empresa Bananera Agrícola “Laurita” del Cantón La Maná, revelados en el período comprendido del 02 de enero al 31 de diciembre del año 2013.

Atentamente:

Ing: Evelyn Abigail Quimis Mendoza.

JEFE DE LA AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

Elaborado por: Evelyn Quimis Mendoza

Fecha: 20 de febrero del 2015

Revisado por: CPA. Margarita Ullón Pérez

Fecha: 20 de febrero del 2015

4.2. Aprobación - Disprobación de Hipótesis

4.2.1. Matriz de comprobación de hipótesis

Hipótesis General	Hipótesis Especifica	TEÓRICA	RESULTADO	ANÁLISIS
La información de la efectividad y eficiencia de las operaciones presenta bajo rendimiento en la rentabilidad, y por ende la información del inventario en los insumos agrícolas de la empresa, así también presenta problemas en la base legal aplicable dentro de la misma.	La efectividad y eficiencia dentro de la empresa permite medir el grado de cumplimiento de las operaciones.	La efectividad y eficiencia establecen los resultados obtenidos entre las metas fijadas de la misma.	La efectividad y eficiencia, permitió verificar los procesos para el cumplimiento de metas y objetivos.	Los resultados obtenidos mediante la aplicación de la efectividad y eficiencia me permitió comprobar la hipótesis planteada y se acepta.
	La información en el área de inventarios, lograran el flujo normal de los insumos agrícolas.	El desarrollo de la información de inventario está enmarcadas en el COSO I el cual ayuda a un adecuado control.	En el control interno se analizó el nivel de información de inventario, que regula de manera significativa a la empresa.	La información que se desarrolla en el área de inventarios me indico que existe ausencia en capacitación al talento humano para el área de inventarios, la hipótesis planteada se acepta.

	La normativa legal permite el cumplimiento de la Agrícola Bananera “LAURITA” para su correcta toma de decisiones.	El marco de regulación actual está enfocado en la NIC 2, la cual ayuda a la empresa en sus adecuadas funciones.	La Agrícola Bananera “LAURITA” se rige al marco legal de la misma y así obtener correctas funciones.	La Agrícola Bananera “LAURITA” está amparada a la normativa legal vigente, por tal razón se rechaza la hipótesis.
--	---	---	--	---

4.3. Discusión

Esta investigación tuvo como propósito identificar y describir aquellas falencias en la evaluación del control interno, este resultado es obtenido de la tesis titulada **Auditoría de Gestión Aplicada a la Administración del Inventario de Mercaderías de Librería Española Cía. Ltda. Año 2013**, durante el desarrollo de la planificación propiamente dicha se ha determinado que el riesgo inherente es el 30%, ya que pueden ocurrir errores en los procesos administrativos, por lo tanto en el Proyecto de Investigación titulado **Control Interno y su Incidencia en el Inventario de Insumos de la Empresa Agrícola Bananera Laurita, Cantón La Maná año 2013**, basado en el cuestionario de Control Interno y la visita a las instalaciones, se cuantifica el riesgo inherente en un 20%. De esta manera para (Calero & Herrera, 2010) definen que el riesgo inherente es la posibilidad que tiene un aspecto de contener errores que pueden ser significativos individualmente o cuando se agreguen a errores, suprimiendo que no existieran controles internos. De la misma forma define (Rodríguez, 2014) El riesgo inherente es propio del trabajo o proceso, que no puede ser eliminado del sistema; es decir, en todo trabajo o proceso se encontrarán riesgos para las personas o para la ejecución de la actividad en sí misma. Y para (Mesén , 2010) El riesgo inherente es la susceptibilidad de los estados financieros a la existencia de errores o irregularidades significativos, antes de considerar la efectividad de los sistemas de control.

En conclusión de los diferentes autores quieren decir que el riesgo inherente es el que puede controlar los errores en los estados financieros y los procesos administrativos, para considerar la efectividad de los sistemas de control y la ejecución de la actividad en sí misma.

Resultado obtenido del riesgo de control de la tesis titulada **Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno Financiero, Aplicado en la Empresa AGHEMOR Cía. LTDA., Dedicada a la Comercialización de Productos Alimenticios Año 2012**. El proceso de inventario tiene como

porcentaje un riesgo de control del 29%, que revela la existencia de deficiencias por controles no implementados en este proceso. Siendo que el riesgo de control le compete a la Empresa, ésta deberá hacer los esfuerzos necesarios para reducirlo, mejorando los controles internos, lo cual es motivo de la investigación en la implementación. Por lo tanto en el Proyecto de Investigación titulado **Control Interno y su Incidencia en el Inventario de Insumos de la Empresa Agrícola Bananera Laurita, Cantón La Maná año 2013**, tiene un riesgo de control de 12% quiere decir que existen controles adecuados un mínimo riesgo que se debe mejorar. Por lo tanto sobre los conceptos de diferentes autores tenemos que para (Calero & Herrera, 2010) el riesgo de control es el riesgo de que un error sea significativo, bien sea individual junto con otros errores y que dicho error no se puede evitar o detectar y corregir a tiempo mediante el control interno de la entidad. Para (Mesén , 2010) el riesgo de control es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea individual o cuando se acumula con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no se prevenga o detecte y corrija oportunamente por el control interno de la entidad. Y para (Fonseca, 2011) define qué el Riesgo de Control es la evaluación preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa.

Después de obtener varios conceptos y en relación a los resultados obtenidos en el Riesgo de Control se puede decir que la evaluación preliminar del Riesgo es para la aseveración de los controles internos de la entidad debe ser alta para poder identificar controles relevantes que provengan o detecten una representación errónea de importancia relativa, para que sean corregidos a tiempo mediante el control interno de la entidad.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Luego del análisis efectuado en la empresa Agrícola Bananera “LAURITA” puedo concluir lo siguiente:

- La efectividad y eficiencia de las operaciones en el control de inventarios, de la Empresa Bananera Agrícola “Laurita” se pudo verificar que no disponen de un registro de los insumos dañados, excesivos o de lento movimiento, para su adecuado orden y control de la misma.
- En lo que se refiere a la información de los insumos, la evaluación del Control Interno obtuvo los siguientes resultados: nivel de confianza es moderada alta con el 88%, por lo tanto se encontró un nivel de riesgo del 12% que representa a un riesgo bajo; referente a la medición de los riesgos tenemos lo siguiente; riesgo inherente 20%, riesgo de control del 12% por lo tanto se obtuvo un riesgo de detección del 12%, esto permitió detectar puntos débiles en el inventario tales como las medidas correctivas y las capacitaciones del talento humano que aporten a una mejor y depurada información para la correcta dirección de la entidad.
- Por último se comprobó que existe una adecuada aplicación de la NIC 2, que conlleva el llevar registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario lo que ayuda a la empresa a una adecuada y correcta toma de decisiones.

5.2. Recomendaciones

Es importante implementar las siguientes recomendaciones para mejorar cada día el desarrollo general de la Empresa. Dentro de las recomendaciones sugiero lo siguiente:

- Alcanzar la concientización de la efectividad y eficiencia de la misma manera mejora el registro de los insumos dañados dentro de la empresa mediante la difusión correcta de objetivos, proporcionando un ambiente laboral que permita la contribución al logro de sus metas y objetivos y así facilitar la correcta toma de decisiones aplicando el COSO I por parte de la Gerencia y el Departamento de inventario.
- Se recomienda a la empresa Agrícola Bananera “Laurita” aplicar un constante control interno en el área de inventario, capacitar al talento humano y de esta manera tener registros contables eficientes para no tener pérdidas económicas dentro de la entidad antes mencionada.
- Como último punto puedo recomendar que la empresa continúe aplicado las Normas Internacionales de Contabilidad porque esta le ayuda a llevar un adecuado registro de entrada y salida de inventario y así obtener una correcta toma de decisiones.

CAPÍTULO VI

BIBLIOGRAFÍA

6.1. Literatura citada

- Arequipa, A., & Quinatoa, L. (2012). *Evaluación del sistema de control interno administrativo y contable de la pastoral social programa salud y crédito de la diócesis de Latacunga. Tesis de contabilidad y auditoria no publicada*. Latacunga, Ecuador.
- Bernal, M. (2009). *Contabilidad, sistema y gerencia*. Venezuela : Cec.
- Billene, R. (2009). *Análisis de costo* . Argentina : Ediciones Jurídica Cuyo.
- Calero, M., & Herrera, R. (2010). *Aplicacion del control ineterno en el patronato municipal de amparo social ubicado en el sector Ignacio Flores de la ciudad de Latacunga Tesis de contabilidad y auditoria no publicada, UTC,. Latacunga, Ecuador*.
- Chorro, M. (2010). *Financiamiento de desarrollo*. Santiago de Chile : Cepal.
- De la Peña, A. (2011). *Auditoria*. México: Eco ediciones.
- Escudero, J. . (2011). *Gestión de aprovisionamineto* . Madrid, España : Paraninfo .
- Fonseca, O. (2008). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Lima: Enlace Gubernamental.
- Fonseca, O. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. Lima, Perú: Publicidad & Matiz.
- Freeman & Gilbert. (2010). *Administracion*. México: Panapo.
- García, G. (2011). *Fundamentos Administración*. Mexico: Ediciones Deusto.
- Gonzales, J. . (2010). *Empresa marco conceptual y tecnicas de gestión* . España : Servei de publicaciones .
- Gonzales, L. (2013). *General I*. Venezuela : Venemedia .
- Gonzáles, M., & Muñoz, A. (2010). *Fundamentos de economía, empresa, derecho, administración y metodología*. España: Gesbiblo.

- González & Muñoz. (2010). *Fundamentos de economía, empresa, recho y administracion*. España: Netbiblo.
- Granados, I. . (2009). *Contabilidad gerencial* . Colombia : Universidad Nacional de Colombia .
- Manco, J. (2014). *Elementos básicos del control, la auditoria y la revisoría fiscal*. Mexico: Autores Editores.
- Mantilla, S. (2009). *Auditoria del Control Interno*. Bogota: Eco Ediciones.
- Mantilla, S. (2010). *Control Interno* . Mexico .
- Mendívil, V. (2010). *Elementos de auditoria* . México : Cengage Learning.
- Mera, C. (2012). *Empresa Agrícola*. Mexico.
- Nieto, C. (2010). *Contabilidad Financiera I*. España: Digiprint Editores.
- Nunes, P. (2012). *Emprendimiento*. Colombia: Eco Ediciones.
- Oswaldo, F. (2009). *Auditoría gubernamental moderna*. Lima, Perú: Enlace Gubernamental.
- Peña, A. (2011). *Auditoria un enfoque práctico*. España : Ediciones Paraminto.
- Pérez, M. (2009). *Auditoria*. España: Cooper&Librand.
- Tamayo, A. (2009). *Auditoria de sistemas*. Colombia: Centro de publicaciones.
- Velastegui, W. (2010). *La empresa, la contabilidad y principios contables*. México: Cengage Learning.
- Vertice, E. (2009). *Control de gestión* . España: Publicaciones vertice.
- Villasuso, M. (2009). *Los servicios en los procesos de modernización agrícola*. México: Ilica.

6.2. Linkografia

Maldonado, L. (Miercoles de Mayo de 2013). *Derechos Ecuador*. Recuperado el Viernes de Febrero de 2015, de Derechos Ecuador: <http://www.derechoecuador.com/productos/producto/catalogo/registros-oficiales/2012/noviembre/code/20613/registro-oficial-no-836--jueves-22-de-noviembre-del-2012>

Otero, J. (Martes de Diciembre de 2014). *Ministerio de agricultura*. Recuperado el Jueves de Febrero de 2015, de Ministerio de agricultura: <http://www.sag.cl/ambitos-de-accion/tipos-de-insumos-y-su-produccion>

Ramírez, C. (Lunes de Noviembre de 2012). *Tratamiento Contable de los Activos Biológico y los Productos Agrícolas*. Recuperado el Viernes de Febrero de 2015, de http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IAS02_2013.pdf

CAPÍTULO VII

ANEXOS

7.1. Anexos



FOTO 1

Bodega de insumos de la Agrícola Bananera “LAURITA”



FOTO 2

Cartones de la Agrícola Bananera “LAURITA”



FOTO 3

Protectores, cintas, fundas y cujes de la Agrícola Bananera “LAURITA”

Anexo 2 Solicitud

	Universidad Técnica Estatal de Quevedo	
	Decreto Legislativo No. 156, Enero 26 de 1984 - Registro Oficial No. 674 - Febrero 1º de 1984 Dirección: Av. Walter Andrade Km 1.5 vía a Santo Domingo de los Tsáchilas - www.uteq.edu.ec Quevedo - Los Ríos - Ecuador	
PAPEL UNIVERSITARIO	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30	Jueves 28 de Agosto del 2014. Sr. Pedro Vega Cunuhay Gerente de la Agrícola Bananera "Laurita" La Maná De mis consideraciones: Yo, Quimis Mendoza Evelyn Abigail con C.C N° 120615031-8, estudiante de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, solicito a usted me permita realizar mi TESIS DE GRADO, con el tema Control Interno en el Inventario de Insumos Agrícolas previo a la obtención de mi título de Ingenieria en Contabilidad y Auditoría CPA, en la Agrícola Bananera que usted dignamente preside. Por la atención a la presente, quedo de usted muy agradecida. Atentamente: <i>[Firma]</i> Quimis Mendoza Evelyn Abigail C.C. 120615031-8 Estudiante <i>[Recibido 28-08-2014 Hoja 1 de 15]</i> <i>[Firma]</i> Agrícola Bananera Laurita La estudiante Evelyn Quimis, queda aceptada para Realice su respectiva Tesis en la empresa Agrícola Bananera "Laurita"

Universidad Técnica Estatal Quevedo
 Campus Universitario "Manuel Haz Álvarez"
 FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
 CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

MEMORÁNDUM-TESTIS PRORROGA. N°: 003

De: CPA. Margarita Ullón Pérez; MCA
DIRECTOR DE TESIS

Fecha: 30 junio del 2015

Mediante la presente cumpla en presentar a usted, el informe final del Trabajo de Investigación cuyo tema es **"CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL INVENTARIO DE INSUMOS EN LA EMPRESA AGRÍCOLA BANANERA LAURITA, CANTÓN LA MANÁ AÑO 2013"**, presentado por la señorita **QUIMIS MENDOZA EVELYN ABIGAIL**, egresada de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, que fue revisado bajo mi dirección según lo asignado en la Resolución **Ducentésima Cuadragésima Octava** adoptada por el Honorable Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Empresariales de sesión **ordinaria** del **jueves, dos de octubre del dos mil catorce** y **prorroga de Comisión Académica realizada el viernes, veinte y nueve de mayo del dos mil quince aprobada administrativamente el cinco de junio de presente año**, toda vez que se ha desarrollado de acuerdo al Reglamento General de Graduación de Pregrado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo y cumple con el requerimiento de análisis de **URKUND** el cual avala los niveles de originalidad en un **85%**, y de similitud **5 %**, del trabajo investigativo.



Valido este documento para que la Comisión Académica de la Facultad siga con los trámites pertinentes, de acuerdo a lo que establece el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

Por su atención deseo significar mis agradecimientos

Cordialmente,

CPA. Margarita Ullón Pérez; MCA
DIRECTORA DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
Adjunto: Anillado de Tesis