



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

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

**TEMA:**

“CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS DE PRODUCCION DE LA CAJA  
DE BANANO PARA EXPORTACION Y SU RELACION CON LA  
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AGRICOLA BANANERA LUCILA, CANTÓN  
LA MANÀ, AÑO 2013”

**AUTORA:**

OLGA CECILIA VACA VACA

**DIRECTORA DE TESIS:**

C.P.A. MARTHA MATILDE SANDOVAL CUJI. MSc.

**QUEVEDO – ECUADOR**

**2015**

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS**

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

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

---

**Srta. Olga Cecilia Vaca Vaca**  
**EGRESADA**

## **CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS**

La suscrita, C.P.A. Martha Matilde Sandoval Cuji. MSc., Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada, Olga Cecilia Vaca Vaca, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (C.P.A), realizó la tesis de grado denominada “CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS DE PRODUCCION DE LA CAJA DE BANANO PARA EXPORTACION Y SU RELACION CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AGRICOLA BANANERA LUCILA, CANTÓN LA MANA, AÑO 2013”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

---

**C.P.A. Martha Matilde Sandoval Cuji. MSc.**  
**DIRECTORA DE TESIS**



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

**Presentado al Honorable Consejo Académico como requisito previo a la  
obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.**

**APROBADO POR:**

---

**DRA. BADIE CERESO SEGOVIA MSc**

**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**

---

**ING. ENRIQUE INTRIAGO ZAMORA MSc**

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

---

**C.P.A ROSA TORRES BRIONES MSc**

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

**QUEVEDO - ECUADOR**

**2015**

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo primeramente a Dios, creador del Universo, a mis padres que han sabido formar con sentimientos espirituales, hábitos y valores, los cuales me han permitido continuar adelante en los momentos más duros de mi vida, a mis hermanos quienes estuvieron conmigo cuando más lo necesitaba.

Olga Vaca

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por regalarme la vida y darme la fuerza, para superar obstáculos y dificultades a lo largo del camino. A mis padres que con su demostración me supieron enseñar a no desfallecer y rendir ante nada. A mis hermanos, mis sobrinos, por su apoyo incondicional y la confianza que tuvieron en mí.

A mis amigos quienes con sus sabias palabras me han motivado a culminar mis estudios. A mis compañeras Diana Cabrera y Daisy Cunalata con quienes he compartido momentos de alegría y tristezas.

A la empresa Agrícola Bananera Lucila y su digna familia, quienes abrieron las puertas para la realización de mi trabajo investigativo y facilitaron información necesaria para ser posible el trabajo de tesis.

A mis maestros, gracias por su tiempo, por su comprensión, por esos bellos consejos llenos de sabiduría que supieron transmitir en mi formación académica.

A la CPA. Martha Sandoval MSc. Directora de Tesis, por su valiosa guía y asesoramiento de la misma. Gracias a todas aquellas personas que ayudaron directa e indirectamente en la realización de mi proyecto.

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo por brindarme la oportunidad de realizar mis estudios académicos superiores.

Olga Vaca

## DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)

1	<b>Título/ Title</b>	<b>T</b>	“CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS DE PRODUCCION DE LA CAJA DE BANANO PARA EXPORTACION Y SU RELACION CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AGRICOLA BANANERA LUCILA, CANTÓN LA MANA, AÑO 2013”
2	<b>Creador/Creator</b>	<b>C</b>	Olga Cecilia Vaca Vaca
3	<b>Materia/Subject</b>	<b>M</b>	Control Interno
4	<b>Descripción/Description</b>	<b>D</b>	El Sistema de control interno significa todas las políticas y procedimientos adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración. Una vez evaluado el sistema de control interno de conformidad al modelo COSO II, en el que se establecen 8 componentes, se obtuvo un 38.66 % de riesgo de control y un 61.34 % de nivel de confianza, demostrando el cumplimiento de las normas, políticas y procedimientos en el proceso de producción.
5	<b>Editor/Publisher</b>	<b>E</b>	Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.
6	<b>Colaborador/Contributor</b>	<b>C</b>	C.P.A. Martha Matilde Sandoval Cuji. MSc.
7	<b>Fecha/Date</b>	<b>F</b>	
8	<b>Tipo/Type</b>	<b>T</b>	Proyecto de investigación.
9	<b>Formato/Format</b>	<b>F</b>	Microsoft Office Word 2010
10	<b>Identificador/Identifier</b>	<b>I</b>	<a href="https://biblioteca.uteq.edu.ec">https://biblioteca.uteq.edu.ec</a>
11	<b>Fuente/Source</b>	<b>F</b>	Bibliográfica. Trabajo de campo
12	<b>Lenguaje/Language</b>	<b>L</b>	Español
13	<b>Relación/Relation</b>	<b>R</b>	Ninguno
14	<b>Cobertura/Coverage</b>	<b>C</b>	Rentabilidad
15	<b>Derechos/Rights</b>	<b>D</b>	Ninguno
16	<b>Audiencia/Audience</b>	<b>A</b>	Proyecto de investigación

# ÍNDICE GENERAL

	Pág.
PORTADA .....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS .....	ii
CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS .....	iii
CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR .....	iv
DEDICATORIA .....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
DUBLIN CORE (ESQUEMAS DE CODIFICACIÓN) .....	vii
ÍNDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xiv
RESUMEN EJECUTIVO .....	xv
ABSTRACT .....	xvi
<b>CAPÍTULO I: MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>1</b>
1.1 Introducción .....	2
1.2 Problematización .....	4
1.2.1 Planteamiento del problema .....	5
1.2.1.1 Diagnóstico .....	5
1.2.1.2 Pronóstico .....	5
1.2.1.3 Control del pronóstico .....	5
1.2.2 Formulación del problema.....	6
1.2.3 Sistematización del problema .....	6
1.3 Justificación .....	7
1.4 Objetivos.....	7
1.4.1 Objetivo General .....	7
1.4.2 Objetivos Específicos.....	8
1.5 Hipótesis .....	8
1.5.1 Hipótesis Específicas .....	8
1.6 Variables .....	8
1.6.1 Variables independientes.....	8
1.6.2 Variables dependientes.....	9

<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>10</b>
2.1 Fundamentación Teórica .....	11
2.1.1 Definición de Control interno.....	11
2.1.2 Objetivos del control interno.....	11
2.1.3 Estructura del control interno .....	12
2.1.4 Características de control interno .....	12
2.1.5 Evaluación del control interno .....	13
2.1.6 Métodos de evaluación .....	13
2.1.7 Fases de evaluación de control interno .....	14
2.1.8 Control Interno bajo el método COSO .....	15
2.1.9 Componentes del COSO II .....	15
2.1.10 Teoría de la producción y los costos.....	17
2.1.11 Costos de Producción.....	17
2.2 Fundamentación Conceptual .....	18
2.2.1 Empresas agrícolas .....	18
2.2.2 Control .....	18
2.2.3 control Interno Administrativo.....	18
2.2.4 Auditoría.....	19
2.2.5 Evidencia de auditoría .....	19
2.2.6 Hallazgos .....	19
2.2.7 Informe.....	19
2.2.8 Objetividad .....	20
2.2.9 Papeles de trabajo .....	20
2.2.10 Riesgo.....	20
2.2.11 Planificación.....	20
2.2.12 Supervisión .....	20
2.2.13 Rentabilidad .....	20
2.2.14 Utilidad.....	20
2.2.15 Evaluación económica .....	21
2.3 Fundamentación Legal .....	21
2.3.1 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno .....	21
2.3.2 Código tributario.....	22
2.3.3 Reglamento a la Ley para estimular y comercializar el banano .....	22

2.3.4 Ley ambiental.....	25
2.3.5 Ordenanza municipal .....	25
2.3.6 Código de la producción .....	25
2.3.7 NIC 41 (AGRICULTURA).....	26
2.3.8 Obligaciones IESS.....	29
2.3.8.1. Novedades... ..	29
2.3.8.2. Pago de aportes.....	29
2.3.8.3. Tiempo Parcial.....	30
2.3.8.4. Rubros del salario de aportación.....	30
2.3.9 Condigo Laboral Contrato Individual de trabajo.....	30
2.3.9.1. Contratos por obra cierta, por tarea y a destajo.....	30
2.3.10 Base legal de la empresa.....	31
<b>CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>32</b>
3.1 Materiales y métodos .....	33
3.2 Tipos de Investigación .....	34
3.3 Diseño de Investigación.....	35
3.4 Población y muestra .....	36
<b>CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN</b>	<b>38</b>
4.1 Resultados .....	39
4.1.2 Aprobación y desaprobación de la hipótesis.....	125
4.2 Discusión .....	126
<b>CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	<b>128</b>
5.1 Conclusiones .....	129
5.2 Recomendaciones .....	130
<b>CAPÍTULO VI: BIBLIOGRAFÍA</b>	<b>131</b>
6.1 Literatura Citada .....	132
6.1.1 Bibliografía.....	132
6.1.2 Linkografía .....	133

## **CAPÍTULO VII: ANEXOS**

7.1 Anexos .....	135
------------------	-----

## ÍNDICE DE CUADROS

Pág.

CUADRO N° 1	Materiales utilizados.	33
CUADRO N° 2	Personal para la Entrevista.	36
CUADRO N° 3.	Personal para la encuesta.	37
CUADRO N° 4.	Instrucciones del jefe de sector.	62
CUADRO N° 5.	Manual de prácticas agrícolas.	63
CUADRO N° 6.	Banano apto para corte.	64
CUADRO N° 7.	Revisión de actividades.	65
CUADRO N° 8.	Informe de novedades.	66
CUADRO N° 9	Parámetros para medir el nivel de confianza y riesgo del ambiente de control.	74
CUADRO N° 10.	Parámetros para medir el nivel de confianza y riesgo del establecimiento de objetivos.	76
CUADRO N° 11.	Parámetros para medir el nivel de confianza y riesgo de la identificación de riesgos.	78
CUADRO N° 12	Parámetros para medir el nivel de confianza y riesgo de la evaluación de riesgos.	80
CUADRO N° 13	Parámetros para medir el nivel de confianza y riesgo de la respuesta a los riesgos.	82
CUADRO N° 14.	Parámetros para medir el nivel de confianza y riesgo de las actividades de control.	85
CUADRO N° 15.	Parámetros para medir el nivel de confianza y riesgo de la información y comunicación.	87
CUADRO N° 16.	Parámetros para medir el nivel de confianza y riesgo de la supervisión.	89
CUADRO N° 17.	Resumen de riesgo de control.	90
CUADRO N° 18.	Matriz de nivel de confianza y riesgo.	90
CUADRO N° 19.	Evaluación riesgos inherentes.	92
CUADRO N° 20.	Matriz del nivel de confianza y riesgo.	92
CUADRO N° 21.	Matriz de medición del riesgo de auditoría.	93
CUADRO N° 22.	Utilización de la materia prima directa (banano).	106
CUADRO N° 23.	Mano de obra directa utilizada en el proceso.	107
CUADRO N° 24.	Mano de obra indirecta utilizada en el proceso.	108
CUADRO N° 25.	Costos indirectos utilizados en el proceso, año 2013.	109
CUADRO N° 26.	Insumos utilizados en el proceso, año 2013.	110

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

	<b>Pág.</b>
GRÁFICO N° 1.- Instrucciones del jefe del sector.....	62
GRÁFICO N° 2.- Manual de prácticas agrícolas.....	63
GRÁFICO N° 3.- Banano apto corte.....	64
GRÁFICO N° 4.- Revisión de actividades.....	65
GRÁFICO N° 5.- Informe de novedades.....	66

## ÍNDICE DE ANEXOS

	<b>Pág.</b>
ANEXO N° 1. Preguntas utilizadas en las entrevistas realizadas al Gerente, Jefe de producción, Supervisor y Contador.	135
ANEXO N° 2. Encuesta aplicada al personal de campo.....	138
ANEXO N° 3. Certificaciones de la empresa.....	139
ANEXO N° 4. Documentos legales de la empresa.....	143
ANEXO N° 5. Fotografías del trabajo de campo.....	147

## RESUMEN EJECUTIVO

Las evaluaciones de desempeño dan a los propietarios de las empresas y sus administradores la oportunidad de revisar las metas y expectativas. Todas las actividades que se desarrollan en el proceso productivo de la entidad, evidenciando la aplicación del conjunto de normas y políticas administrativas que le permiten a la institución optimizar sus recursos económicos y técnicos. Las metas propuestas en el proceso productivo de la hacienda, han sido cumplidas de manera eficiente, según el criterio del gerente en la entrevista. El Sistema de control interno significa todas las políticas y procedimientos adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr sus objetivos para con esto buscar la conducción ordenada y eficiente de su negocio. Una vez evaluado el sistema de control interno de conformidad al modelo COSO II, en el que se establecen 8 componentes, se obtuvo un 38.66 % de riesgo de control y un 61.34 % de nivel de confianza, demostrando el cumplimiento de las normas, políticas y procedimientos en el proceso de producción. La evaluación del control interno realizada, permitió identificar el conjunto de normas y políticas que se aplicaron durante la producción agrícola. El sistema de control de costos de producción nos lleva a determinar las debilidades o falencias en el manejo de costos, lo que se refleja en una disminución de los mismos y en el incremento de las utilidades. Los estados financieros que presenta la empresa, indica el nivel de utilización de los recursos financieros que posee y a los que accede la empresa evaluada, quedando demostrado con los indicadores financieros aplicados.

## **ABSTRACT**

The acting evaluations give the proprietors of the companies and their administrators the opportunity to revise the goals and expectations. All the activities that are developed in the productive process of the entity, evidencing the application of the group of norms and administrative politicians that allow to the institution to optimize their economic resources and technicians. The goals proposed in the productive process of the country property, they have been completed in an efficient way, according to the manager's approach in the interview. The System of internal control means all the politicians and procedures adapted by the administration of an entity to help to achieve its objectives towards this to look for the orderly and efficient conduction of its business. Once evaluated the system of internal control of conformity to the pattern SEWS II, in which 8 components settle down, it was obtained 38.66% of control risk and 61.34% of level of trust, demonstrating the execution of the norms, political and procedures in the production process. The evaluation of the carried out internal control, allowed to identify the group of norms and political that were applied during the agricultural production. The system of control of production costs takes us to determine the weaknesses or falencias in the handling of costs, what is reflected in a decrease of the same ones and in the increment of the utilities. The financial states that it presents the company indicate the level of use of the financial resources that possesses and to those that consents the evaluated company, being demonstrated with the applied financial indicators.

## **CAPÍTULO I**

### **MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN**

## 1.1 Introducción

Uno de los principales propósitos en el desarrollo del tema lo constituye la importancia que se debe dar al control interno, el mismo que sirve de apoyo a la administración de una empresa a ejecutar sus actividades mediante la correcta aplicación de estos controles establecidos, permitiendo de esta manera dar cumplimiento a todos los parámetros dentro de la organización, siendo esta la parte fundamental para el trabajo óptimo, las empresas fijan estos mecanismos con la finalidad de salvaguardar su activos y para tener la certeza absoluta de que la información financiera sea confiable y veraz, a más de ello la empresa debe regirse a normas y leyes que deben ser cumplidas a cabalidad por exigencia.

El control interno es uno de los procesos efectuados y ejecutados por la administración de la empresa, estos controles brindan apoyo para que la entidad tenga una administración exitosa y una información financiera razonable, para así lograr los resultados esperados y para con ellos tomar las mejores decisiones posibles en busca del mejoramiento de la entidad de su recurso humano y económico.

El Ecuador es uno de los mayores productores de banano el mismo que constituye una fuente económica para el desarrollo del país. El banano ecuatoriano es producido en las zonas costera y en los valles cálidos de la sierra. Las cuales están conformadas por las provincias del Oro, Guayas, Los Ríos, Esmeraldas, Cañar, Loja y Cotopaxi, las mismas que se han especializado en la producción y exportación de banano, gracias a las bondades del clima y las grandes propiedades de sus suelos que permiten alcanzar altos niveles de productividad, la empresa Agrícola Bananera LUCILA cuenta con 84 hectáreas de banano en producción con una tecnificación media, la misma que cumple con los requisitos exigidos por el MAGAP.

Ante la demanda de producción del banano es necesario manejar un control interno, el mismo que le permita conocer la estructura, las normas, políticas procedimientos y las cualidades del personal que colabora con la empresa.

El control interno es uno de los factores que influyen en la reducción de errores e irregularidades que se dan dentro de la empresa, por tal motivo se debe tener en cuenta este aspecto tan importante, el cual permite minimizar costos en la producción y optimizar las utilidades para tener una mejor productividad y rentabilidad en el proceso de producción de la caja de banano para la empresa.

El presente trabajo de investigación está compuesto por capítulos que a continuación se detalla.

**Capítulo I:** Está conformado por la ubicación, problematización, causa y efecto, diagnóstico del problema, pronóstico del problema, formulación del problema, sistematización del problema, justificación, objetivos, hipótesis y variables de la investigación de estudio.

**Capítulo II:** Hace referencia a la fundamentación teórica, fundamentación conceptual, procesos en el cual se basa el análisis y fundamentación legal.

**Capítulo III:** Determina el aspecto metodológico, los tipos de investigación y las técnicas que se utilizaron.

**Capítulo IV:** Muestra el análisis que se realizó a los proceso de producción de las cajas de banano, el diagnóstico de los procedimientos de control interno, presentación del informe de los resultados.

**Capítulo V:** Contiene las conclusiones y recomendaciones del trabajo investigativo en relación a los objetivos e hipótesis mediante los resultados obtenidos.

**Capítulo VI:** Contiene la bibliografía de acuerdo a las normas APA.

**Capítulo VII:** Muestra los anexos más relevantes de la investigación desarrollada.

## 1.2 Problematización

En el ámbito mundial se encuentran constituidas una serie de empresas agrícolas bananeras siendo estas las que juegan un papel muy importante en la economía internacional, consideradas como una de las promotoras económicas que desarrollan actividades para la comercialización y exportación del producto, las mismas son afectadas por el desconocimiento de varios factores que influyen en la inadecuada aplicación de sus procedimientos, normas y reglamentos dentro de las mismas una empresa deben contar con un control interno adecuado como ayuda necesaria para administrar los recursos que poseen y obtener una rentabilidad favorable en el mercado lleno de competitividad.

En el contorno nacional, también se destaca su importancia como todos sabemos nuestro país es rico en producción bananera el éxito del progreso de tales actividades no solo significa vender, exportar lo más que se pueda, es menester preocuparse en la parte productiva y contable que esta actividad desarrolla, mediante el análisis del control interno que llevan las empresas, se puede conocer el desconocimiento de procedimientos, políticas y de un inadecuado control interno, las mismas que han surgido grandes pérdidas económicas y en muchas hasta el cierre de las mismas.

A nivel local, en el cantón La Maná recinto tres coronas se encuentra ubicada la empresa Agrícola Bananera Lucila productora de banano para su exportación, siendo esta la fuente económica dentro de las actividades de exportación, pero en la realización de los procesos de producción está siendo afectado su desarrollo productivo, económico y su permanencia en el mercado, debido al desconocimiento de una aplicación inadecuada de los procedimientos, políticas y reglamentos de un control interno por la administración, por tal motivo no permite diseñar estrategias orientadas para alcanzar la efectividad y eficacia en los procesos de producción, teniendo una rentabilidad no equitativa como para permanecer y ser competitiva en el mercado, esto contrasta con el criterio de que toda empresa debe contar con normas y procedimientos, con la finalidad de velar que todas las actividades laborales se realicen de una forma eficiente, efectiva y eficaz.

## **1.2.1 Planteamiento del problema**

### **1.2.1.1 Diagnóstico (Causa – Efecto)**

La empresa AGRÍCOLA BANANERA LUCILA se encuentra ubicada en el cantón La Maná Recinto Tres Coronas considerada como una empresa AGRÍCOLA BANANERA productora de banano para exportación, pero por su falta de efectividad en la aplicación de control se detiene el desarrollo en la producción y por ende en su rentabilidad.

Aplicación inadecuada de los procedimientos en el proceso de producción, permite que las actividades en el proceso de producción de la caja de banano no se desarrollen con efectividad, esto hace que los registros de los materiales para la producción sean inexactos.

Desconocimientos de políticas y procedimientos, deficiencias en la realización de sus actividades, incumplimiento de políticas en el proceso de producción de la caja de banano.

Inadecuada aplicación de las normas, políticas y procedimientos por parte de la administración en el control interno, desorganización en el desempeño de las actividades, baja rentabilidad en la producción de la caja de banano.

### **1.2.1.2 Pronóstico**

Reportes poco confiables de los materiales entregados al área de proceso de producción de la caja de banano, esto hará que haya Ineficiencia en el desarrollo de sus actividades a realizar en proceso de producción de banano, Disminución en el rendimiento de proceso de producción de la caja de banano, Inestabilidad en el mercado, baja rentabilidad para cumplir con los objetivos de empresa.

### **1.2.1.3 Control del pronóstico**

Mediante el análisis del control interno y la aplicación adecuada de las normas políticas y procedimientos, se puede tomar buenas decisiones y cumplir con sus objetivos previstos en el proceso de producción de la caja de banano para

exportación, mediante la cual las personas que manejan la información contable se comprometan acogerse a las normativas vigentes para que la información sea confiable, razonable y oportuna dentro de la empresa. Debido a que la empresa se relaciona con plantaciones o activos biológicos en la que se debe adoptar la NIC 41, la cual señala el tratamiento contable que se le da a estos activos biológicos.

### **1.2.2 Formulación del problema**

La empresa AGRÍCOLA BANANERA LUCILA. es una de las que busca mejorar los procesos de producción de la caja de banano, sin embargo se ha detectado deficiencia en el control interno, inadecuada aplicación de los procedimientos, por tal motivo se plantea como pregunta general de la investigación la siguiente:

¿Cuál es la efectividad de un control interno en el proceso de producción de la caja de banano para exportación de la empresa Agrícola Bananera Lucila, Cantón La Maná, período 2013?

### **1.2.3 Sistematización del problema**

El proyecto de investigación del control interno en el proceso de producción de la caja de banano para exportación, está enfocado en el análisis minucioso de los componentes esenciales y básicos del control interno bajo el modelo COSO II, permitiendo conocer las normas, políticas y procedimientos aplicados en el proceso de producción, el control es parte fundamental para la ejecución de los objetivos de la empresa. Por ello resulta conveniente plantear las siguientes preguntas derivadas de la investigación:

- ✓ ¿Cuál es el nivel de cumplimiento en el desarrollo de sus actividades en el proceso de producción de la caja de banano para exportación?
- ✓ ¿Cuál es el valor del control interno de las operaciones en el proceso de producción de la caja de banano para exportación?
- ✓ ¿Cuál es la relación de la rentabilidad en el proceso de producción de la caja de banano de la empresa Agrícola Bananera Lucila?

## **1.3 Justificación**

La evaluación del control interno se realiza con la finalidad de identificar los problemas, debilidades originadas por la inadecuada aplicación o por la inexistencia de controles, los mismos que pueden dificultar a que la Agrícola Lucila llegue a cumplir con sus objetivos o metas planteadas.

Los resultados obtenidos como los hallazgos encontrados serán comunicados a la administración para que sean ellos quienes analicen y tomen las mejores soluciones en cuanto a las debilidades detectadas.

En esta empresa bananera considerada como una de las promotoras económicas más importantes del Cantón La Maná, deben analizar la aplicación de un control interno como ayuda necesaria desde el inicio de las actividades para disminuir pérdidas económicas en el futuro, y permanecer dentro de un mercado altamente competitivo.

Para los cumplimientos de los objetivos en la presente investigación se utilizó las técnicas de entrevista, la encuesta, cuestionario mediante la cual se buscó analizar la aplicación de control interno en el proceso de producción de banano. Para obtener las metas planteadas, se basó en los resultados, el mismo que permitió tomar nuevos caminos para mejorar la calidad profesional, aplicando un control interno adecuado contribuyendo al mejoramiento de la administración y desarrollo de la empresa. El trabajo investigativo se justifica mediante el análisis de control interno y su relación con la rentabilidad en el proceso de producción de la caja de banano para alcanzar las metas propuestas de la entidad.

## **1.4 Objetivos**

### **1.4.1 General**

Evaluar el control interno en el proceso de producción de la caja de banano para exportación y su relación con la rentabilidad de la empresa Agrícola Bananera Lucila, Cantón La Maná, año 2013.

### **1.4.2 Específicos**

- ✓ Analizar el cumplimiento de las normas, políticas, objetivos y metas que se desarrollan en las actividades del proceso de producción de la caja de banano para exportación.
- ✓ Evaluar el Control Interno de las operaciones en los procesos de producción de la caja de banano para exportación.
- ✓ Medir la efectividad y eficiencia de los costos de producción para obtener un análisis adecuado en relación con la rentabilidad de la empresa, y presentar un informe final.

## **1.5 Hipótesis**

### **1.5.1 Hipótesis General**

La evaluación del control interno permite conocer la efectividad en los procesos de producción de la caja de banano para exportación y su relación con la rentabilidad de la empresa Agrícola Bananera Lucila cantón La Maná, año 2013.

### **1.5.2 Hipótesis Específicas**

- ✓ El análisis de las normas, políticas y procedimientos permite identificar el cumplimiento de los objetivos y metas planteadas en el proceso de producción de la caja de banano para exportación.
- ✓ El control interno permite evaluar las operaciones en el proceso de producción de la caja de banano para exportación.
- ✓ La inspección de las operaciones en la elaboración de la caja de banano permite medir la efectividad y eficiencia del proceso productivo.

## **1.6 Variables**

### **1.6.1 Independientes**

- ✓ Cumplimiento de las normas, políticas, objetivos y metas en el proceso de producción de la caja de banano para exportación.

- ✓ Valorar el control interno de las operaciones en el proceso de producción.
- ✓ La rentabilidad esperada a favor de su desarrollo de la empresa.

### **1.6.2 Dependientes**

- ✓ El adecuado sistema de control interno
- ✓ El examen realizado en el proceso de producción.
- ✓ El control de los costos de producción.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN**

## **2.1 Fundamentación teórica**

### **2.1.1. Definición de Control Interno**

Es el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades y operaciones se realicen en relación a las normas legales y vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección, con la finalidad de proporcionar seguridad razonable y cumplir con los objetivos previstos

### **2.1.2 Objetivos de Control Interno.**

La administración debe caracterizar en el diseño y el desarrollo de un control interno eficiente mediante los siguientes objetivos.

- ❖ Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que afecten, el manejo de los recursos de la entidad.
- ❖ Garantizar la eficiencia y efectividad en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de sus actividades.
- ❖ Velar para que todas las actividades estén y recursos de la organización estén dirigidas al cumplimiento de los objetivos de la entidad, cada proceso debe estar dirigido.
- ❖ Garantizar la correcta evaluación de la gestión organizacional, en términos de eficacia, para determinar el cumplimiento de las metas y objetivos alcanzados; efectividad, para establecer si somos eficaces y eficientes, para conocer si los bienes fueron comprobados.
- ❖ Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información de sus registros, cumpliendo los planes que integran los componentes de control. definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización que puedan afectar el logro de sus objetivos.
- ❖ Avalar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.

- ❖ Velar porque la entidad disponga de mecanismos de planificación adecuados para el diseño y desarrollo organizacional. **(ALEJANDRO TADEO, 2013)**

### **2.1.3. Estructura del Control Interno**

La estructura del control interno está comprendida de acuerdo a un plan organizacional permitiendo desarrollar con mayor responsabilidad y de autoridad, dependiendo también de sus autorizaciones orientadas al desarrollo de las actividades en cada una de las áreas departamentales.

El auditor debe presentar un informe de las actividades realizadas durante la investigación efectuado. Resultados

- ❖ Los hallazgos descubiertos al aplicar las pruebas.
- ❖ Una valoración de acuerdo a la organización del control interno.
- ❖ Informar las debilidades encontradas, no cumplimiento de sus actividades realizadas **(MANTILLA, 2012)**

### **2.1.4. Características de Control Interno**

- ❖ Crear una estructura modelo de Control Interno que soporte los procesos de implementación unifique los criterios y garantice un control corporativo.
- ❖ Motivar la construcción de un entorno ético alrededor de la función administrativa.
- ❖ Mantener una orientación permanente a controlar los riesgos que puedan inhibir el logro d los objetivo
- ❖ Establecer la comunicación como un proceso de control a la transparencia y la divulgación de información a los diferentes grupos de interés.
- ❖ Otorgara un valor a la evaluación ya sea de orden administrativo, financiero u operativo.
- ❖ Dar mayor relevancia a los planes de mejoramiento, que garanticen la proyección de la entidad a la excelencia. **(MANTILLA, 2012)**

### **2.1.5. Evaluación del Control Interno**

La auditoría de control interno permite proteger la demostración del componente de riesgos de control, los auditores debe tener pleno conocimiento del control interno y resumir la evidencia para sustentar la evaluación, un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proveer una seguridad razonable a la administración de la empresa por lo general la empresa cuenta con tres objetivos amplios par el sistema de control interno. **(YANEL BLANCO LUNA, 2012):**

- ❖ Seguridad de los informes financieros, la administración es responsable de preparar los estados financieros para los inversores, la administración tiene la responsabilidad legal profesional de asegurar de que la información se presente de forma imparcial de acuerdo con los requisitos de información. **(YANEL BLANCO LUNA, 2012)**
  
- ❖ Eficiencia y eficacia de las operaciones. Los controles dentro de una empresa tienen como objetivo invitar al uso eficaz y eficiente de sus recursos con el fin de optimizar las metas de la empresa.
  
- ❖ Consecución de las leyes y reglamentos, requiere que todas la empresas formulen un informe referente a la eficacia de las operaciones del control interno.

### **2.1.6. Métodos de Evaluación**

Son tres para el control interno:

#### **Método de Cuestionario**

Este método se lo realiza de acuerdo a los procedimientos que manejan las empresas de acuerdo a ellas se lo detallan en preguntas por ende poseerán una respuesta afirmativa si están cumpliendo con los controles establecidos, negativa indica la inexistencia de los mismos. **(YANEL BLANCO LUNA, 2012)**

## **Método Descriptivo**

**(Blanco Luna, 2012)** “Explica que este método muestra en forma detallada el paso como va realizando la actividad que este método “Se presenta en forma detallada el proceso de una actividad añadiendo las formas practicas de trabajo y empleando las normas, políticas métodos, y responsabilidades.

## **Método Gráfico**

**(Blanco Luna, 2012)** “Considera que este método tiene como indicio principal la secuencia ordenada los pasos a seguir en forma ilustrativa la actividad a realizarse, la misma que permite diferenciar su orden previsto”.

### **2.1.7. Fases de Evaluación de Control Interno**

La fase de control interno permite evaluar mediante los siguientes pasos:

#### **Fase 1. Planificación del Trabajo**

Según **(MANTILLA, 2012)** “La evaluación del Control Interno de una empresa inicia con la planificación o elaboración del programa de trabajo, el cual debe sujetar los objetivos a evaluar, el tiempo, el personal a cargo de la evaluación”.

#### **Fase 2. Ejecución del Trabajo de Campo**

De acuerdo **(MANTILLA, 2012)** “La revisión es realizada por el auditor el cual está en la obligación de verificar todos los controles posibles y debe abarcar las áreas detectadas como débiles, en esta fase el responsable de la evaluación deberá realizar el borrador del informe para ser pulido”.

#### **Fase 3. Elaboración y Entrega del Informe Final**

El auditor o la persona que realiza la auditoria o evaluación es el responsable de evaluar el informe y el contenido del mismo, este informe deberá contener el resultado de la evaluación y la opinión del profesional, el informe final deberá ser entregado a la administración de la empresa o a la persona por la cual ha sido contratada. **(MANTILLA, 2012)**

### **2.1.8. Control Interno Bajo el Método COSO**

El Control Interno son los procesos llevados a cabo por la administración o gerencia, estos están diseñados con la finalidad de dar a la empresa una garantía razonable sobre el logro de sus objetivos relacionados con las operaciones o actividades desarrolladas por las organizaciones **(MANTILLA, 2012)**

El Control Interno son mecanismos implantados que permiten llevar todas las actividades de la empresa de forma ordenada y correcta con la esperanza que la información que se obtenga de los procesos sea confiable y verdadera, para con ello llegar al cumplimiento de los objetivos y metas planteadas, además ayuda a la administración a detectar a tiempo las debilidades de sus áreas de trabajo, para en conjunto con sus colaboradores llegar a determinar o buscar las mejores soluciones a los mismos, que deben estar orientados en mejorar la entidad.

### **2.1.9. Componentes del COSO II.**

La estructura del control interno está detallada en el modelo COSO II emitido por Internal Control Integrate Framework donde se muestra una nueva estructura detallando 8 componentes.

#### **❖ Ambiente de Control**

Es el conjunto de normas procesos y estructuras que proveen una base para llevar a cabo el control interno a través de la organización, en marca el tono de la organización, influenciando la conciencia del riesgo a su personal, es la base de los demás componentes y es la base para la estructura del control interno.

#### **❖ Establecimiento de Objetivos**

La empresa debe definir objetivos claros que permitan la identificación y la evaluación de riesgos relacionados con estos objetivos.

- ✓ Objetivos operacionales
- ✓ Objetivos de reporte financiero externo
- ✓ Objetivos de reporte no financiero externo

- ✓ Objetivos de reporte interno
- ✓ Objetivos de cumplimiento.

#### ❖ **Identificación de Riesgos.**

La organización identifica los riesgos para el logro de sus objetivos a través de la entidad y los analiza como base para determinar cómo ser administrados, estima la importancia de los riesgos como deben ser administrados, incluye sabiduría, unidad operativa y funcional, estima la importancia de los riesgos identificados.

#### ❖ **Evaluación de Riesgos.**

Involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan el logro de objetivos de la entidad dando la base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados.

#### ❖ **Respuesta a los Riesgos**

Una vez analizado y evaluado los riesgos la administración debe buscar las soluciones o las mejores formas de administrar los mismos.

#### **Actividades de Control**

Son las políticas y procedimientos empleadas para ayudar asegurar a la administración el logro de los objetivos, las actividades de control son empleadas a todos los niveles de la organización con la finalidad de mejorar las etapas del negocio.

#### ❖ **Información y Comunicación**

La información es necesaria en la entidad para ejercer las responsabilidades del control interno, la comunicación ocurre tanto externa e interna y provee a la organización la información necesaria para la realización de los controles diariamente.

## ❖ Supervisión

Sirve para determinar si dentro del control interno se ha incluido controles para efectivizar los principios de cada uno de los componentes están presentes y funcionando, evalúa los resultados de la evaluaciones y comunica las deficiencias.

([http://www.consejo.org.ar/comisiones/com\\_43/files/coso\\_2.pdf](http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf))

### 2.1.10. Teoría de la Producción y los Costos

La producción analiza la forma en que el productor dado el estado del arte o la tecnología, combina varios insumos para producir una cantidad estipulada en una forma económicamente eficiente. Toda sociedad tiene que organizar de algún modo el proceso productivo para resolver adecuadamente los problemas económicos fundamentales. Pero independientemente de la organización que se adopte, hay ciertos principios económicos universales que rigen el proceso productivo. La producción de bienes y servicios puede estar en manos del Estado, como en el sistema comunista; o en manos de la empresa privada, como en el sistema capitalista. Pero en ambos casos la actividad productiva está condicionada por ciertas leyes o principios generales que tiene que tomar en consideración el empresario si desea lograr el uso más eficaz de los recursos económicos a su disposición; es decir, lograr la máxima producción con el máximo de economía, bajo cualquier tipo de organización socio económica.(Méndez, M. 2012)

### 2.1.11. Costos de Producción

Se analizar las decisiones fundamentales que tiene que hacer una empresa bajo condiciones de competencia perfecta, para lograr el objetivo de producir con la máxima eficacia económica posible, para lograr el nivel de producción de máxima eficacia económica y máxima ganancia. Hay que tomar en consideración que la ganancia total de una empresa depende de la relación entre los costos de producción y el ingreso total alcanzado. El precio de venta del producto determinará los ingresos de la empresa.

Por otra parte, la organización de una empresa para lograr producir tiene necesariamente que incurrir en una serie de gastos, directa o indirectamente,

relacionados con el proceso productivo, en cuanto a la movilización de los factores de producción tierra, capital y trabajo. La planta, el equipo de producción, la materia prima y los empleados de todos los tipos, componen los elementos fundamentales del costo de producción de una empresa. De esta manera, el nivel de producción de máxima eficacia económica que es en última instancia el fin que persigue todo empresario, dependerá del uso de los factores de producción dentro de los límites de la capacidad productiva de la empresa. **(BRAVO, 2009)**

## **2.2 Fundamentación conceptual**

### **2.2.1 Empresas Agrícolas**

Según **(SARMIENTO, 2009)** “Las empresas agrícolas son aquellas que sus actividades se desarrollan o se basan en la producción de un elemento proveniente de la agricultura”.

### **2.2.2 El Control.**

El control es la función administrativa que consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para asegurar que los hechos se ajusten a los planes y objetivos de las empresas. Implica medir el desempeño contra las metas y los planes, muestra donde existen desviaciones con los estándares y ayuda a corregirlas. El control facilita el logro de los planes, aunque la planeación debe preceder del control. Los planes no se logran por si solos, éstos orientan a los gerentes en el uso de los recursos para cumplir con metas específicas, después se verifican las actividades para determinar si se ajustan a los planes. **(FONSECA, 2011)**

### **2.2.3 Control Interno Administrativo**

Son aquellas medidas y controles adoptados y relacionados con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa aquellos controles se vinculan a la eficiencia operativa y el cumplimiento de las políticas dictadas por la dirección. Esto se refiere al plan de la organización de las actividades de la empresa, sistemas de autorización, métodos que promuevan la eficiencia, etc.

La idea final de estos controle es la reducción de costos y la utilización optima de los recursos disponibles. **(ABOLACIO BOSCH, 2013)**

#### **2.2.4 Auditoría**

Técnica de control, dirigida a valorar, el Control Interno y la observancia de las normas generales de contabilidad. Comprende un examen independiente de los registros de contabilidad y otra evidencia relacionada con una entidad para apoyar la opinión experta imparcial sobre la confiabilidad de los estados financieros. **(PANY, 2010)**

También **(FOWLER, 2010)** “Expresa que “Auditoría es el examen o revisión efectuado por personal idóneo e independiente del objeto bajo examen, con la intención de establecer su razonabilidad y dar a conocer sus resultados, mediante una opinión”.

#### **2.2.5 Evidencia de Auditoría**

**(COUTO LORENZO, 2011)** “Se puede definir como registros declaraciones de hechos o cualquier otra información que son pertinentes para los criterios de la auditoria y que además son verificables. También se puede conceptualizar como datos que respaldan la existencia o veracidad de algo”.

#### **2.2.6 Hallazgos**

Son el resultado de un proceso de recopilación y síntesis de información, la organización lógica de información relacionada con la entidad, actividad, que se haya evaluado para llegar a conclusiones al respecto o para cumplir alguno de los objetivos de la auditoría, sirven de fundamento a las conclusiones del auditor y a las recomendaciones que formula. **(FOWLER, 2010)**

#### **2.2.7 Informe**

De acuerdo a **(FOWLER, 2010)** “Expresión escrita por el auditor respecto a los resultados de las verificaciones realizadas durante la ejecución de la auditoría, manifestando sus criterios y comentarios respecto a los estados financieros y otros hechos económicos”.

### **2.2.8 Objetividad**

Según **(ANDRADE, 2012)** “La valoración de los activos y la medición del ingreso se basan en lo posible en la evidencia objetiva, tal como los precios de cambio en transacciones a largo plazo”.

### **2.2.9 Papeles de Trabajo**

De conformidad con **(PANY, 2010)** “Son documentos que contienen la evidencia que respalda los hallazgos, opiniones, conclusiones y juicios del auditor durante el desarrollo de una auditoría”.

### **2.2.10 Riesgo**

Según **(PANY, 2010)** “Es la posibilidad de que no puedan prevenirse o detectarse errores o irregularidades importantes dentro de un proceso, sea este administrativo, contable o de cualquier otra índole”.

### **2.2.11 Planificación**

De acuerdo a **(FOWLER, 2010)** “La planificación es un proceso de toma de decisiones para alcanzar un futuro deseado, teniendo en cuenta la situación actual y los factores internos y externos que pueden influir en el logro de los objetivos”.

### **2.2.12 Supervisión**

Requisito esencial en la auditoría que conduce a un adecuado control y dirección en todas las etapas, para que asegure que los procedimientos, técnicas y pruebas que se realizan, se vinculen en forma competente y eficaz con los objetivos que se persiguen. **(FONSECA, 2011)**

**2.2.13 Rentabilidad.- (ESLAVA, 2010)** “Se entiende por económica la tasa con que la empresa remunera a la totalidad de los recursos utilizados en su explotación, sea cual sea dicha explotación”.

### **2.2.14 Utilidad**

Se refiere a la ganancia obtenida por una persona o una empresa dedicada a una actividad financiera, comercial u otra. Es sinónimo de ganancia y de

beneficio; por lo tanto, las tres palabras se utilizan indispensablemente, según la costumbre o preferencia de los usuarios. **(MARCUISE, 2011)**

### **2.1.15 Evaluación Económica**

La evaluación económica describe los métodos actuales de evaluación que toman en cuenta el valor del dinero a través del tiempo, como son la tasa interna de rendimiento y el valor presente neto. Esta evaluación es definir el proyecto desde un punto de vista económico, consiste en comparar los beneficios y los costos del proyecto con miras a determinar si el cociente que expresa la relación entre unos y otros presenta o no ventajas mayores que las que se obtendrían con proyectos distintos igualmente viables. **(BACA, 2010)**

## **2.3 Fundamentación Legal**

La empresa desarrolla sus actividades bajo la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI), ley ambiental, ley de seguridad social, la ordenanza municipal; a continuación se describe sus componentes:

### **2.3.1 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno**

En el artículo 19 establece la obligatoriedad de llevar contabilidad y declarar impuestos a todas las sociedades, las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero trabajen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Dentro de esta ley en su artículo 20 se determina la forma en que los contribuyentes obligados deben llevar su contabilidad siendo esta mediante el sistema de partida doble, en idioma castellano y expresado en dólares de los Estados Unidos a más de ello se debe tomar en cuenta los principios de contabilidad generalmente aceptados para registrar el movimiento económico y poder determinar la situación financiera y el correspondiente resultado imputable al ejercicio impositivo.

### **2.3.2 Código Tributario**

Según la **Resolución emitida por el SRI el 11 de marzo del 2012 con código de descripción (NAC-DGERCGC12-0089)**, indica que el Impuesto a la Renta retenido por la actividad bananera debe ser declarado y pagado mensualmente en el formulario 103 en el casillero 341 correspondiente a otras retenciones sujetas al 2%. Por aquella retención se deberá entregar un comprobante de retención, la persona que compra el banano o la que retiene el valor de la renta será quien deba declarar y pagar aquel impuesto.

**Disposición general única.-** Cuando el productor de banano realice la venta del producto, mediante la utilización de una asociación de productores u otro tipo de intermediarios, el impuesto se generará única y exclusivamente, al momento en que el productor transfiera la fruta a la asociación o intermediario, mas no cuando estos últimos la comercialicen. **<http://www.sri.gob.ec>. Ley de Régimen Tributario Interno, 2014)**

### **2.3.3 Reglamento a la Ley para Estimular y Comercializar el Banano**

En este reglamento se elabora el análisis y fijación de precios mínimos de sustentación precios referenciales. Para efecto de evitar distorsiones en los precios mínimos de sustentación, tanto el análisis como su fijación, serán calculados sobre las libras de banano, plátano y otras musáceas afines (orito, morado, entre otros) destinadas a la exportación, contenidas en la caja y en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica. (La creación y/o eliminación de los distintos tipos de cajas de banano, plátano (barraganete) y otras musáceas afines destinadas a la exportación, será autorizada por el ministerio, de acuerdo a demanda de los distintos mercados, previo a un análisis técnico. Si se desea exportar una caja de banano, plátano (barraganete) y otras musáceas afines destinadas a la exportación de las creadas y vigentes actualmente pero con menor o mayor peso, esta exportación deberá ser autorizada previamente por el Ministerio, y se considerará el precio por libra fijado.

## **Obligaciones del Comercializador**

- Registrarse y actualizar su registro en el Ministerio. Dicho registro tendrá una duración de cinco años; una vez finalizado el plazo tendrá que obligatoriamente actualizarlo. Los requisitos y el plazo del registro en el Ministerio serán establecidos en el correspondiente instructivo que para el efecto se expedirá.
- Comprar la producción de fruta a los productores registrados, y venderla a los exportadores, mediante la suscripción de contratos de compra venta de fruta.
- Pagar a cada uno de los productores registrados a través del Sistema de Pagos Interbancario SPI.
- Presentar el listado de productores con número de inscripción del predio registrado en el Ministerio, a quienes comprará la fruta pagando el precio mínimo de sustentación y estará sujeto a las mismas sanciones impuestas al exportador en caso de no hacerlo.

## **Autorización de Nuevas Siembras**

El Ministerio autorizará previamente las nuevas siembras, prevaleciendo las zonas de menor desarrollo económico del país, siempre y cuando las condiciones de mercado lo permitan; para lo cual el Ministerio elaborará los instructivos necesarios para dar cumplimiento a la ley.

Queda prohibido realizar nuevas siembras sin haber obtenido la aprobación previa del Ministerio, la transgresión a esta prohibición dará motivo a la aplicación de la sanción contemplada en el artículo 8 de la ley, para lo cual el Ministerio dictará la resolución sancionando al infractor y el productor no podrá comercializar la fruta. (<http://www.mipro.gob.ec>. **Reglamento a la ley para estimular y comercializar el banano, 2013**)

## **Prohibición de Compra de Fruta de Nuevas Siembras No Autorizadas.**

Quienes incumplan con la disposición del artículo 9 de la ley se les aplicará la multa contemplada en ese artículo y se les prohibirá la exportación de dicha fruta.

## **Actualización de Registro de Productores, Comercializadores y de Exportadores.**

El Ministerio deberá mantener actualizado los registros tanto de los productores, comercializadores y de los exportadores; actualizaciones que serán proporcionadas a los productores, comercializadores y exportadores electrónicamente y serán publicadas en la página web del Ministerio.

Igualmente el Ministerio llevará un registro actualizado de los contratos suscritos de compra venta; así como también el detalle de las cauciones rendidas por los exportadores.

Los exportadores usarán en las cajas destinadas a la exportación las marcas registradas de su exclusividad o aquellas para las que estén expresamente, hasta por tres años. Las cajas que no tengan impresa la marca autorizada no podrán ser exportadas. Si un exportador contraviene la ley y el presente reglamento, se sancionará la marca de acuerdo a lo estipulado en el tercer párrafo del artículo 11 de la ley; sea una marca extranjera o nacional. Los requisitos y el plazo del registro de las marcas en el Ministerio, serán establecidos en el correspondiente instructivo que para el efecto expedirá el Ministerio.

## **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.

El Servicio Nacional de Aduana del Ecuador solo permitirá el embarque de la fruta y la exportación de la misma, a las personas naturales o jurídicas que consten en los listados que envíe el Ministerio. Si el exportador no comprase el

ciento por ciento (100%) de la fruta contratada con el productor y/o comercializador, en una o varias semanas, estará obligado a pagarle al productor el valor correspondiente por dichas cajas no compradas. (<http://www.mipro.gob.ec>. **Reglamento a la ley para estimular y comercializar el banano, 2013**)

#### **2.3.4 Ley Ambiental**

La ley del ambiente en su artículo 23 establece que el estudio del impacto ambiental se lo realizara basando en la estimación de los efectos causados a la humanidad, biodiversidad, el suelo, el aire, el agua, el ecosistema y el paisaje a mas de ello las condiciones de la tranquilidad pública como ruido, olores, bulla, vibraciones, etc. <http://www.ministerioamb.gob.ec>. **Ley Ambiental, 2013**

#### **2.3.5 Ordenanza Municipal**

##### **Objeto y ámbito de aplicación**

Esta ordenanza tiene como fin prohibir la fumigación aérea en bananeras ubicadas en un área de seguridad de 200 metros, entre el sitio de aplicación de plaguicidas y productos afines y áreas sensitivas en la ciudad de La Maná y sus parroquias y demás sitios aledaños.

##### **Definiciones**

El área sensitiva es aquella que contiene o abarca organismos y población que puede ser afectada por plaguicidas; en lo acuático incluye principalmente manantiales, arroyos, ríos, lagos, lagunas, estuarios, aguas marinas, embalses y fuentes de agua destinada al consumo humano y animal, criaderos acuícolas, piscícolas, etc., en lo terrestre abarca casas, edificios, establecimientos educacionales, de salud y de uso público y áreas recreacionales abiertas al público, criaderos de animales, aves, etc.

#### **2.3.6 Código de la Producción**

El **Código de la producción** en su artículo primero establece que están sujetas a la normativa todas las personas naturales o jurídicas y asociaciones

que desarrollen una actividad productiva en cualquier parte del país.  
(<http://municipiodebalao.gob.ec/ordenanzas/PROHIBEFUMIGACIONAREASENSITIVAS>)

### **2.3.7 NIC 41 (AGRICULTURA)**

El objetivo principal de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

La actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad la cual se encarga de la transformación de forma biológica para los productos agrícolas, el mismo que puede convertir en otros activos biológicos desemejantes al mismo. La transformación biológica entiende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación de los cuales se dan los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

El producto agrícola es el fruto ya cosechado, nacido de los activos biológicos de la entidad. Si hablamos de la cosecha o recolección viene a ser la separación del producto que procede del activo biológico detención procesos.

Esta Norma exige que la entidad valore estos activos biológicos según su coste menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de tales activos pueda valorarse con fiabilidad, la entidad debe valorarlos según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta. En todos los casos, en el punto de cosecha o recolección, la entidad debe valorar los productos agrícolas según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta.

Esta Norma exige que los cambios en el valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, de los activos biológicos, sean incluidos como parte de la ganancia o pérdida neta del ejercicio en que tales cambios tienen lugar. En la actividad agrícola, el cambio en los atributos físicos de un animal o una planta vivos aumenta o disminuye directamente los beneficios económicos para la entidad. En el modelo de contabilidad de costes históricos basado en las transacciones realizadas, una entidad que tenga una plantación forestal puede no contabilizar renta alguna hasta la primera cosecha o recolección y posterior venta del producto, tal vez 30 años después del momento de la

plantación. Al contrario, el modelo contable que reconoce y valora el crecimiento biológico utilizando valores razonables corrientes, informa de los cambios del valor razonable a lo largo del ejercicio que transcurre desde la plantación hasta la recolección.

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 entre esta diversidad se pueden encontrar ciertas características comunes.

Capacidad de cambio. Tanto las plantas como los animales vivos son capaces de experimentar transformaciones biológicas.

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.

Valoración del cambio. Tanto el cambio cualitativo ejemplo adecuación genética, densidad, maduración, cobertura grasa, contenido proteínico y fortaleza de la fibra, como el cuantitativo, conseguido por la transformación biológica, es objeto de valoración y control como una función rutinaria de la gerencia.)

El valor razonable de un activo se basa en su ubicación y condición, referidas al momento actual. Como consecuencia de ello, el valor razonable del ganado vacuno en una granja es el precio del mismo en el mercado correspondiente, menos el coste del transporte y otros costes de llevar las reses a ese mercado.

### **Reconocimiento y Valoración**

La empresa debe proceder a reconocer un activo biológico o un producto agrícola cuando, la entidad controla el activo como resultado de sucesos pasados; es probable que fluyan a la entidad en beneficios económicos futuros asociados con el activo; y el valor razonable o el coste del activo puedan ser valorados de forma fiable.

En la actividad agrícola, el control puede ponerse en evidencia mediante, por ejemplo, la propiedad legal del ganado vacuno y el marcado con hierro o por otro medio de las reses en el momento de la adquisición, el nacimiento o el destete. Los beneficios futuros se evalúan, normalmente, por la valoración de los atributos físicos significativos.

Un activo biológico debe ser valorado, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta.

Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos de una entidad deben ser valorados, en el punto de cosecha o recolección, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta. Tal valoración es el coste en esa fecha, cuando se aplique la NIC 2 Existencias, u otra Norma Internacional de Contabilidad que sea de aplicación.

Los costes en el punto de venta incluyen las comisiones a los intermediarios y comerciantes, los cargos que correspondan a las agencias reguladoras y a las bolsas o mercados organizados de productos, así como los impuestos y

Gravámenes que recaen sobre las transferencias. En los costes en el punto de venta se excluyen los transportes y otros costes necesarios para llevar los activos al mercado.

La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad. La empresa seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.

A menudo, las empresas realizan contratos para vender sus activos biológicos o productos agrícolas en una fecha futura. Los precios de estos contratos no son necesariamente relevantes a la hora de determinar el valor razonable, puesto que este tipo de valor pretende reflejar el mercado corriente, en el que un comprador y un vendedor que lo desearan podrían acordar una transacción. Como consecuencia de lo anterior, no se ajustará el valor razonable de un activo biológico ni de un producto agrícola, como resultado de la existencia de

un contrato del tipo descrito. En algunos casos, el contrato para la venta de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede ser un contrato oneroso.

Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes. La citada NIC 37 será de aplicación para los contratos onerosos.

Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola, el precio de cotización en tal mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable del activo en cuestión. Si la empresa tuviera acceso a diferentes mercados activos, usará el más relevante. Por ejemplo, si la empresa tiene acceso a dos mercados activos diferentes, usará el precio existente en el mercado en el que espera operar.

Si no existiera un mercado activo, la empresa utilizará uno o más de los siguientes datos para determinar el valor razonable, siempre que estuviesen disponibles.

**(<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC41.pdf>)**

### **2.3.8 OBLIGACIONES IESS**

El empleador está obligado a registrar al trabajador, a través de la página web del IESS y mediante el aviso de entrada, desde el primer día de labor y dentro de los 15 días siguientes al inicio de la relación laboral o prestación de servicios, según corresponda.

**2.3.8.1. Novedades** El empleador informará a través del sistema de historia laboral la modificación de sueldos, contingencias de enfermedad, separación del trabajador (aviso de salida) u otra novedad, dentro del término de tres días posteriores a la ocurrencia del hecho.

#### **2.3.8.2. Pago de Aportes**

Para el cálculo del aporte de los trabajadores con relación de dependencia, se entiende como materia gravada a todo ingreso regular y susceptible de apreciación pecuniaria percibido por el trabajador, que en ningún caso será inferior a la establecida por el IESS. El pago se realiza dentro de los 15 días posteriores al mes que corresponda.

### **2.3.8.3. Tiempo Parcial**

El salario base de aportación de los contratados a tiempo parcial, se calcula según los días laborados, en ningún caso es inferior a la parte proporcional del salario básico unificado; sin embargo, para cubrir la prestación de salud por enfermedad y maternidad, con la prima del 4.41% se realizará al menos sobre el salario básico unificado.

### **2.3.8.4. Rubros del Salario de Aportación**

Para el cálculo de las aportaciones y contribuciones del seguro general obligatorio se considera: todo ingreso regular susceptible de apreciación pecuniaria; es decir, todo lo que se entregue al trabajador para libre disponibilidad. (<https://www.biess.fin.ec/files/ley-transparencia/base-legal/LEY-SEGURIDAD-SOCIAL.pdf>)

## **2.3.9. CODIGO LABORAL DEL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO**

### **De su Naturaleza y Especies**

**Contrato Individual.-** Contrato individual de trabajo es el convenio en virtud del cual una persona se compromete para con otra u otras a prestar sus servicios lícitos y personales, bajo su dependencia, por una remuneración fijada por el convenio, la ley, el contrato colectivo o la costumbre.

**2.3.9.1. Contratos por obra cierta, por tarea y a destajo.-** El contrato es por obra cierta, cuando el trabajador toma a su cargo la ejecución de una labor determinada por una remuneración que comprende la totalidad de la misma, sin tomar en consideración el tiempo que se invierta en ejecutarla.

En el contrato por tarea, el trabajador se compromete a ejecutar una determinada cantidad de obra o trabajo en la jornada o en un período de tiempo previamente establecido. Se entiende concluida la jornada o período de tiempo, por el hecho de cumplirse la tarea.

En el contrato a destajo, el trabajo se realiza por piezas, trozos, medidas de superficie y, en general, por unidades de obra, y la remuneración se pacta para cada una de ellas, sin tomar en cuenta el tiempo invertido en la tarea. (<http://www.relacioneslaborales.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/>)

### **2.3.10. Base Legal de la Empresa**

La empresa fue creada por el señor Ilario Manuel Vega Cunuhay en el año de 1999 diseñado con el nombre específico de AGRICOLA BANANERA LUCILA desde su año de creación fue administrada por su creador, la empresa inicio con un personal de trabajo de 10 personas y con 12 hectáreas de cultivo de banano ubicado en el sector de Tres Coronas vía La Virgen capitalizado con 12 000.000.00 millones de sucres financiado a través de créditos en los Bancos locales del cantón, la empresa cuenta con todos los permisos legales los cuales le permiten ejercer sus actividades siendo estos , RUC, permiso otorgado por el MAGAP para cultivo y cosecha de banano, permiso del SENAGUA para uso del agua, permiso para comercializar cajas con banano para exportación, la empresa es obligada a llevar Contabilidad.

**Fuente:** (Archivos históricos de la empresa)

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

## 3.1 Materiales y Métodos

### 3.1.1 Materiales

Para desarrollar la presente investigación se utilizó lo siguiente:

**CUADRO N° 1.- Materiales utilizados en la investigación**

Descripción	Cantidad/Unidad
Libros y revistas	Varios
Cuaderno de apuntes	U
Esferográfico	U
Computador	U
Memory USB	U
Impresora	U
Cámara Fotográfica	U
Hojas A4	Varias
Calculadora	U
Lápiz y Borrador	U
Internet	Indeterminado
CD	8 U
Anillados / Empastados	9 U

Elaborado por: Olga Vaca

### 3.1.2 Métodos de la Investigación

Los métodos de investigación utilizados fueron:

#### 3.1.2.1 Método Analítico

Este método se utilizó con el propósito de realizar la tabulación de los datos obtenidos mediante las encuestas aplicadas al personal que labora en la Agrícola LUCILA.

#### 3.1.2.2 Método Científico

Se utilizó este método para la recolección de datos mediante la explicación y análisis de los mismos. Y debido a este método se pudo fortalecer el conocimiento teórico y práctico.

### **3.1.2.3 Método de Observación**

Este método fue utilizado con el propósito de buscar explicaciones a las diferentes situaciones encontradas mediante el trabajo de campo.

No se utilizó el método estadístico puesto que la información que se requirió para desarrollar el tema propuesto se obtuvo mediante la aplicación de encuestas directas realizadas al área de producción y contador de la Agrícola LUCILA.

## **3.2 Tipos de Investigación**

### **3.2.1 Histórica**

Este tipo de investigación permitió obtener información de los documentos que reposan en las instalaciones de la empresa donde se registra todos los hechos pasados de las actividades ejecutadas por la Agrícola, en cuanto al proceso productivo y administrativo, aquellos datos obtenidos fueron analizados cuidadosamente para poder determinar la confiabilidad de sus procesos.

### **3.2.2 Descriptiva**

Se utilizó este tipo de investigación puesto que el mismo nos permitió describir los hechos tal y como se presentan.

### **3.2.3 De Campo**

Fue necesario aplicar este tipo de investigación debido que para desarrollar el tema propuesto fue necesario acudir al lugar donde se presentan los hechos, la técnica que más sobresale de esta investigación es la observación directa.

### **3.2.4 Bibliográfica**

Se empleó esta investigación porque la misma requiere la búsqueda, revisión, valoración de información bibliográfica sobre el problema a investigar.

### 3.3 Diseño de Investigación

El problema planteado se desarrolló bajo un diseño de carácter experimental el mismo que permitió busca y detallar porque causa se produce ciertas situaciones, este diseño requiere que se identifique, defina y plantee un problema, así como también es necesario que se plantee hipótesis y variables, toda investigación requiere que se demuestre la confiabilidad de sus datos obtenidos y que se llegue a un resultado sea positivo o negativo los cuales son importantes para poder dar conclusiones y recomendaciones acertadas.

La información que se obtuvo fue mediante la técnica de entrevistas, realizadas al gerente, contador, jefe de producción y supervisor de campo, encuestas las cuales estuvieron dirigidas al personal de campo, de la empresa. Para ello fue necesario la creación de una firma consultora ficticia cuya información se muestra a continuación.



#### 3.3.1 Técnicas de la Investigación

##### 3.3.1.1 Observación Directa

Una de las técnicas que se utilizó es la observación directa debido a que fue necesario acudir o visitar a la empresa Agrícola Bananera Lucila la misma que permitió recopilar la mayor información posible sobre el proceso de producción de banano, su empaque en las cajas para exportación y todos aquellos controles de carácter administrativo y operativo que mantiene la empresa estudiada.

##### 3.3.1.2 Entrevista

La técnica de la entrevista permitió realizar la recolección de datos mediante la interacción verbal con el encargado del área de producción, el contador, el

gerente propietario y el supervisor de producción. A más de ello esta técnica facilitó el conocimiento total de las actividades realizadas por la empresa. Agrícola Bananera Lucila.

### 3.3.1.3 Encuesta

La encuesta estuvo dirigida al personal de campo y empacadora siendo ellos los que se involucran directamente en el proceso productivo y son los que deben cumplir con las órdenes y cronogramas establecidos por sus superiores, el cuestionario para la encuesta se estructuró de cinco preguntas base para poder evaluar el control interno del área de producción. Al igual que la entrevista contamos con una población finita y todos serán encuestados.

## 3.4 Población y Muestra

### 3.4.1 Población

También conocido como universo o colectivo, lo cual para desarrollar el problema planteado se encuentra que la empresa cuenta con una población finita en su área administrativa por lo que debido a esto se realiza una entrevista directamente al encargado de producción, supervisor de proceso, al gerente y al contador, los mismos que representan el 100% de la población. Existiendo los siguientes:

**Cuadro N° 2.- Personal para la Entrevista**

Ítem	Responsabilidades	Cantidad
1	Gerente	1
2	Jefe de Producción	1
3	Supervisor de proceso	1
4	Contador	1
<b>TOTAL</b>		4

**Fuente:** Agrícola Bananera LUCILA

**Elaborado por:** Autora

**Cuadro N°3.- Personal para la Encuesta**

<b>Ítem</b>	<b>Responsabilidades</b>	<b>Cantidad</b>
1	Cortadores	2
2	Cargadores	3
3	Garrucheros	2
4	Desflorador	1
5	Desmanador	2
6	Lavadoras	5
7	Pesadoras	2
8	Fumigador	1
9	Etiquetadora	2
10	Embaladores	3
11	Aspirador	1
12	Paletizadores	2
<b>TOTAL</b>		<b>26</b>

**Fuente:** Agrícola Bananera LUCILA

**Elaborado por:** Autora

### **3.4.2 Muestra**

Se toma como muestra toda la población de la Agrícola Bananera Lucila, en la presente investigación, considerando que es finita, por tal razón no se utiliza la fórmula para el cálculo del tamaño de la muestra.

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

## 4.1 Resultados de la Investigación

		<b>OLGA VACA</b> <hr/> <b>AUDITORA</b> R.U.C: 0501860399 Correo: <a href="mailto:olga_vaca2011@hotmail.com">olga_vaca2011@hotmail.com</a> Dirección: Av. Amazonas Sargento V. <b>La Maná – Cotopaxi – Ecuador</b>	
<b>Empresa Auditar:</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	PGA	<b>Fecha</b>	<b>Pág.: 1/3</b>
<b>Elaborado por:</b>	OCVV	12/08/2014	
<b>Revisado por:</b>	MMSC	12/08/2014	
<b>PLAN GENERAL DE AUDITORIA</b>			
<b>1. OBJETO DE LA AUDITORIA</b>			
<p>Analizar el control interno en el proceso de producción de la caja de banano para exportación y su relación con la rentabilidad de la empresa Agrícola Bananera Lucila, Cantón La Maná, año 2013.</p>			
<b>2. ALCANCE DE LA AUDITORIA</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Analizar el cumplimiento de las normas, políticas, objetivos y metas que se desarrollan en las actividades del proceso de producción de la caja de banano para exportación.</li> <li>✓ Evaluar el Control Interno de las operaciones en los procesos de producción de la caja de banano para exportación.</li> <li>✓ Medir la efectividad y eficiencia de los costos de producción para obtener un análisis adecuado en relación con la rentabilidad de la empresa.</li> </ul>			
<b>3. DOCUMENTOS DE REFERENCIA</b>			
<p>Manuales de funciones y procedimientos          Documentos de control de la producción          Hojas de costos.</p>			
<b>4. FECHA DE INTERVENCION</b>			
Inicio de trabajo de campo			25/08/2014
Finalización de trabajo de campo			26/09/2014
Análisis de la información obtenida			30/09/2014
Emisión del informe final			01/10/2014



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar:</b>	Agrícola Bananera LUCILA
-------------------------	--------------------------

<b>REF:</b>	PGA	<b>Fecha</b>	<b>Pág.: 2/3</b>
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	12/08/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	12/08/2014	

**PLAN GENERAL DE AUDITORIA**

**5. PERSONAL ASIGNADO**

Olga Cecilia Vaca Vaca	Auditora
C.P.A. Martha Matilde Sandoval Cuji. MSc.	Supervisora

**6. DIAS PRESUPUESTADOS**

36 Días
---------

**7. NORMAS**

Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas Informe COSO II
---

**8. Plan de actividades (EVALUACION DE CONTROL INTERNO)**

<b>Descripción del trabajo de campo</b>	<b># de Horas</b>	<b>Fecha</b>	<b>Auditado</b>
Aplicación de las entrevistas y encuestas a los colaboradores de la empresa	25	25/08/2014	Gerente, Jefe de producción, Contador, Supervisor
Evaluación de los objetivos, metas y procedimientos que se desarrollan en el proceso de producción	15	02/09/2014	Jefe de producción, Supervisor
Identificación de las actividades del personal que labora en la empresa.	10	06/10/2014	Gerente



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>	Agrícola Bananera LUCILA
--------------------------	--------------------------

<b>REF:</b>	PGA	<b>Fecha</b>	<b>Pág.: 3/3</b>
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	12/08/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	12/08/2014	

**PLAN GENERAL DE AUDITORIA**

<b>Descripción del trabajo de campo</b>	<b># de Horas</b>	<b>Fecha</b>	<b>Auditado</b>
Aplicación del cuestionario de Control Interno	30	20/10/2014	Personal Agrícola Lucila
Medición del Riesgo de Control	5	20/10/2014	Agrícola Lucila
Identificación de los hallazgos de Control Interno	20	03/11/2014	Agrícola Lucila
Análisis de la rentabilidad de la empresa en función de las ventas	20	17/11/2014	Agrícola Lucila
Emisión del informe final de Control Interno	25	08/12/2014	

**9. APROBACIÓN**

<b>OLGA CECILIA VACAVACA AUDITOR PRINCIPAL</b>	<b>C.P.A. MARTHA SANDOVAL CUJI SUPERVISORA</b>



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>	Agrícola Bananera LUCILA		
<b>REF:</b>	CC	Fecha	<b>Pág.:</b> 1/2
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	12/08/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	12/08/2014	

### CARTA DE COMPROMISO

La Maná, 12 de agosto del 2014

SEÑORES

**AGRÍCOLA BANANERA LUCILA**

De mis consideraciones:

Esta carta es para confirmar el acuerdo de la realización de una evaluación al Control Interno de la Agrícola Bananera Lucila, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013. Cuyo producto final será el informe que contendrá hallazgos, conclusiones y recomendaciones que serán de beneficio en la toma de decisiones de la administración de la empresa.

La evaluación se realizará en concordancia con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, así como boletines de auditoría. Dichos boletines y NIA's requieren que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener una certeza razonable sobre si las áreas en evaluación están libres de errores, omisiones o cualquier otra situación que afecte su eficiencia, eficacia y economía de la empresa. Aunque una evaluación incluye adquirir un conocimiento suficiente del Control Interno para planificar, determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos que serán aplicados, la misma que no está diseñada para proporcionar seguridad sobre el control interno o para identificar condiciones reportables.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
La Maná – Cotopaxi – Ecuador

**Empresa Auditar :** Agrícola Bananera LUCILA

<b>REF:</b>	CC	<b>Fecha</b>	<b>Pág.: 2/2</b>
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	12/08/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	12/08/2014	

**CARTA DE COMPROMISO**

Sin embargo la investigadora se compromete a desarrollar la evaluación de acuerdo a la carta de trabajo y a las Normas de Auditoría. La entidad asume entera responsabilidad por la integridad y fidelidad de la información a ser auditados.

Esperamos la colaboración del personal de la empresa y confiamos en que ellos pondrán a nuestra disposición todos los registros y otra información que se requiera en relación con nuestra evaluación.

Sírvase firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para indicar su conocimiento y acuerdo sobre los arreglos para nuestra evaluación de Control Interno.

Atentamente,

-----  
Olga Cecilia Vaca Vaca  
**AUDITORA INDEPENDIENTE**



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>	Agrícola Bananera LUCILA		
<b>REF:</b>	CT	<b>Fecha</b>	<b>Pág.: 1/3</b>
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	12/08/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	12/08/2014	

### CONTRATO

La Maná, 12 de agosto del 2014

Se reúne por una parte, el gerente propietario de la empresa Agrícola Bananera LUCILA, que en adelante se le llamare el contratante, y de otra parta, la Egresada Olga Cecilia Vaca Vaca actuando como Auditora Independiente, constituida el 01 de agosto del 2014, domiciliada en el cantón La Maná, quien en adelante se le llamara "Auditora".

En virtud de las partes antes mencionadas para la ejecución del presente contrato las partes se sujetaran las siguientes clausulas establecidas por las mismas:

**CLAUSULA PRIMERA.-** la Auditora realizará la evaluación al control interno del período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2013, al completar la evaluación, se emitirá un informe que contendrá su opinión técnica sobre todos los hallazgos encontrados en la misma.

**CLAUSULA SEGUNDA.-** la Auditora realizará su trabajo de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, así como con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, obtendrá la evidencia que considere justificar su opinión. Como parte de la evaluación y únicamente a efectos de determinar la naturaleza, oportunidad y amplitud de los procedimientos de evaluación, la Auditora deberá tener en cuenta el control interno de la empresa.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	CT	<b>Fecha</b>	<b>Pág.: 2/2</b>
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	12/08/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	12/08/2014	

**CONTRATO**

**CLAUSULA TERCERA.-** La administración es responsable del adecuado funcionamiento del proceso de producción de cajas de banano para exportación y del mantenimiento de su estructura de control interno que sean suficientes para emitir los correspondientes informes.

**CLAUSULA CUARTA.-** De acuerdo con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, la Auditora hará las consultas a quien considere necesario sobre la información y sobre la eficacia del control interno.

**CLAUSULA QUINTA.-** Este contrato durará durante el periodo que la persona termine de desarrollar su trabajo de investigación de estudios profesionales, a partir del momento de aceptación de las partes. El periodo comprendido sujeto de revisión será del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2013.

**CLAUSULA SEXTA.-** La empresa no cancelará ningún valor económico por el trabajo desarrollado, por ser un proyecto investigativo, previo a la graduación de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

**CLAUSULA SÉPTIMA.-** La señorita Olga Vaca Vaca se compromete a emitir un informe final del trabajo realizado, el cual contendrá las salvedades o deficiencias detectadas dentro de la entidad.

Firma:-----

Firma:-----

**OLGA VACA / AUDITORA**

**Rep. Agri. Bananera Lucila**



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

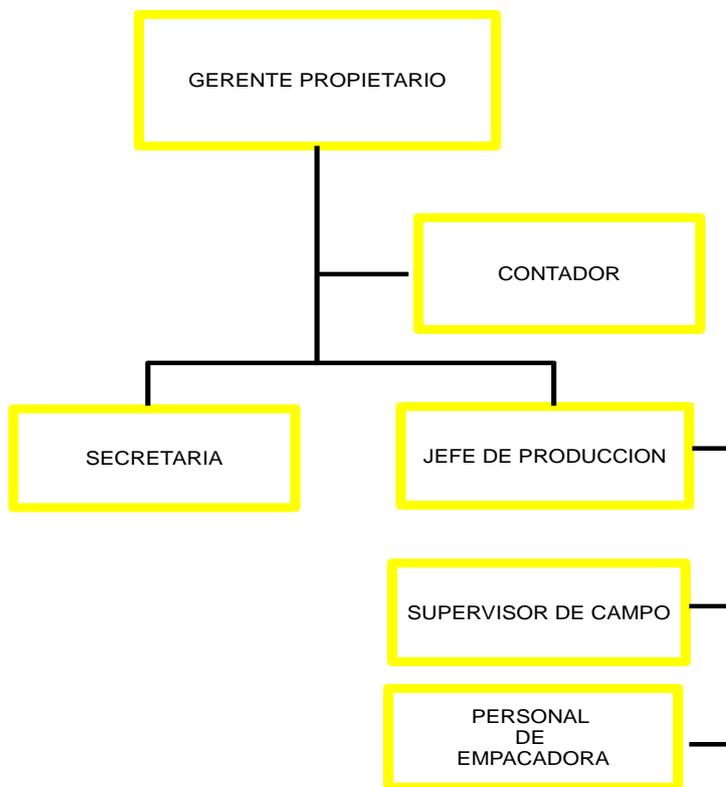
R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	OE	<b>Fecha</b>	<b>Pág.: 1/1</b>
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	12/08/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	12/08/2014	

**ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA**



La Agrícola Bananera Lucila, se encuentra estructurada con varios niveles jerárquicos, entre ellos el nivel ejecutivo que corresponde al gerente de la empresa, quien se encarga de controlar y supervisar todas las actividades operativas, financieras y administrativas de la empresa, por otro lado cuenta con un personal profesional encargados de dar sugerencias técnicas y económicas para el bien de la Agrícola Lucila, como son Contador y Secretaria, además cuenta con una área productiva la cual está integrada por el jefe de producción, un supervisor de empacadora y el personal de la empacadora.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

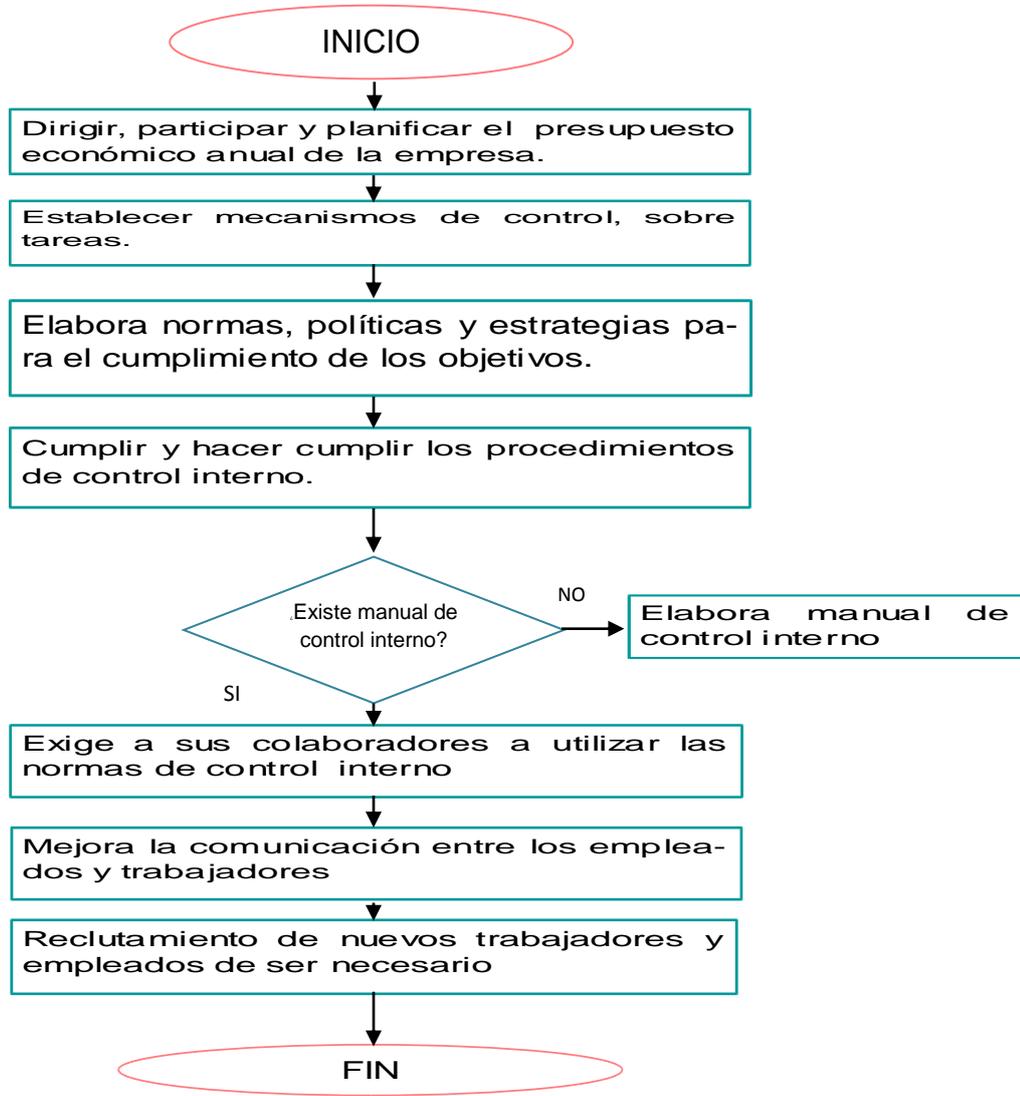
Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
La Maná – Cotopaxi – Ecuador

Empresa Auditar : Agrícola Bananera LUCILA

REF:	FG/G	Fecha	Pág.: 1/10
Elaborado por :	OCVV	13/08/2014	
Revisado por :	MMSC	13/08/2014	

**FUNCIONES DEL PERSONAL DE LA AGRICOLA LUCILA**

**GERENTE**





**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	FG/D	<b>Fecha</b>	<b>Pág.: 2/10</b>
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	13/08/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	13/08/2014	

### FUNCIONES DEL PERSONAL DE LA AGRICOLA LUCILA

#### Funciones del Gerente

- Gerente es la persona que se encarga de conocer, supervisar, dirigir, orientar a cada una de las áreas,
- Está encargado de dar solución a cualquier anomalía que se dé dentro de la empresa,
- Es quien atiende las quejas de los clientes y proveedores,
- En caso de que haya necesidad se encarga de suplir cualquier puesto, atiende a los clientes especiales y promueve el desarrollo y la buena marcha de la empresa,
- se preocupa por crear planes que vayan a favor de la misma, a demás conoce el mercado y se relaciona con personas indicadas para el negocio,
- Las labores administrativas lo realizan en conjunto con el área específica para esta función.
- En conclusión bajo el gerente esta toda la responsabilidad de la empresa, de quien depende el éxito de la misma.



**OLGA VACA**

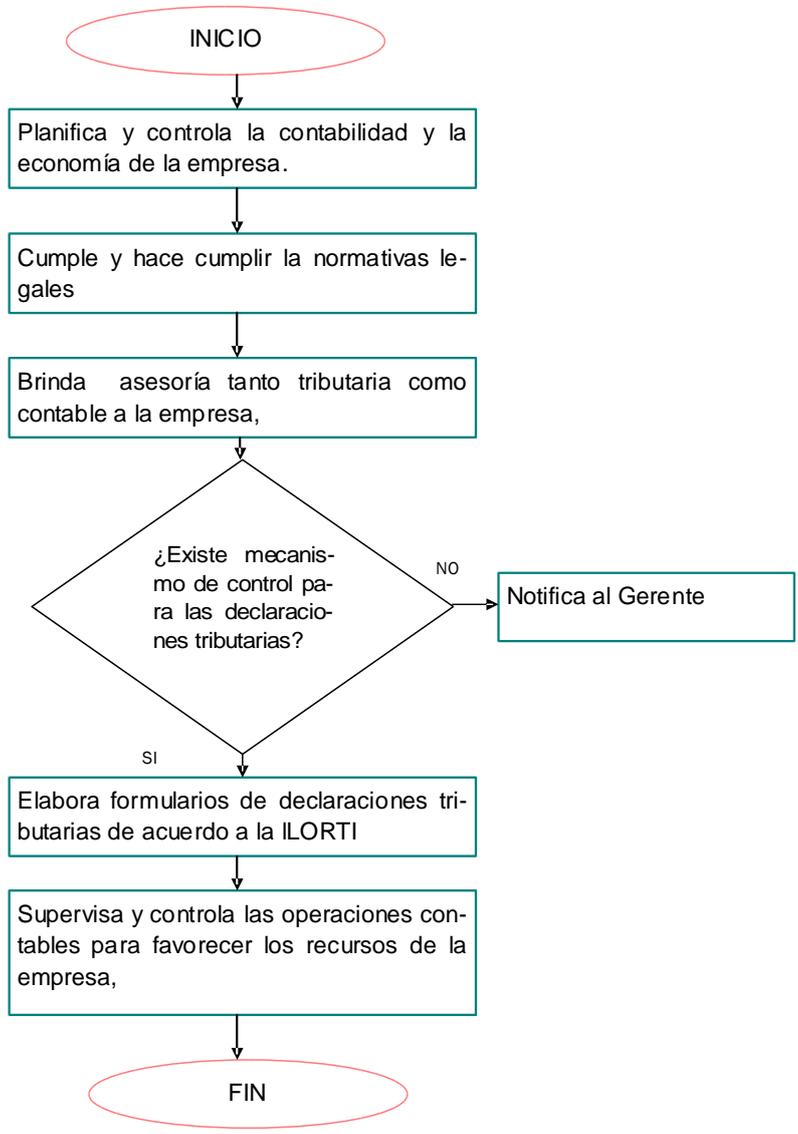
**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399  
 Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)  
 Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
 La Maná – Cotopaxi – Ecuador

Empresa Auditar :		Agrícola Bananera LUCILA	
REF:	FC/G	Fecha	Pág.: 3/1
Elaborado por :	OCVV	13/08/2014	
Revisado por :	MMSC	13/08/2014	

**FUNCIONES DEL PERSONAL DE LA AGRICOLA LUCILA**

**CONTADOR**





**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	FC/D	<b>Fecha</b>	<b>Pág.: 4/10</b>
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	13/08/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	13/08/2014	

### FUNCIONES DEL PERSONAL DE LA AGRICOLALUCILA

#### Funciones del Contador

- Recopilar los diferentes comprobantes de activos pasivo, ingresos y egresos, para registrar en la contabilidad,
- Actualizar y llevar el control en las distintas partidas que establecen el movimiento contable y que dan lugar a los balances y los reportes financieros,
- Verificar que las facturas recibidas en el departamento estén correctamente llenados los datos, registra las facturas recibidas de los proveedores, a través del sistema para mantener actualizadas las cuentas por pagar,
- Revisar el cálculo de las planillas de retención del impuesto sobre la renta,
- Llevar mensualmente los libros generales de compras y ventas, mediante el registro de facturas emitidas y recibidas a fin de realizar la declaración del IVA, elabora los comprobantes de Diario, mediante el registro oportuno de la información siguiendo con los Principios Contables generalmente Aceptados, a fin de obtener los estados financieros.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

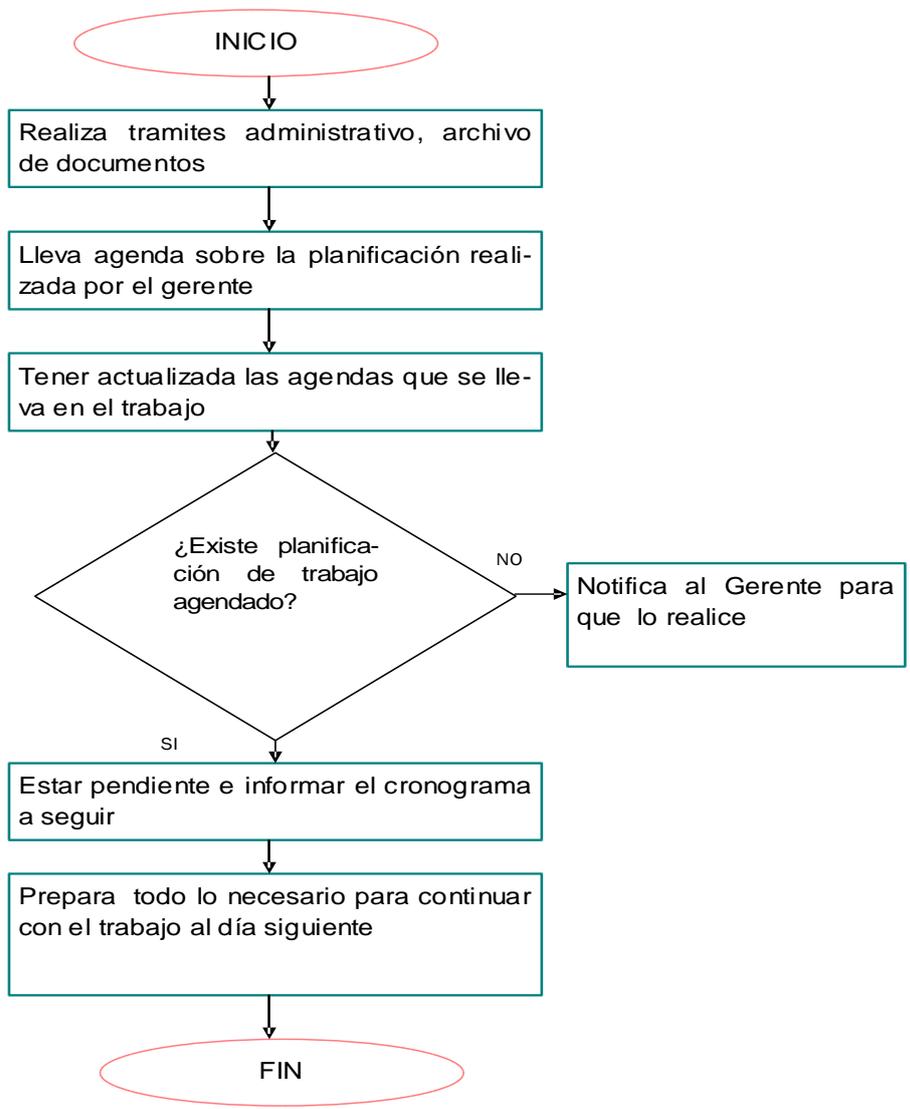
Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
La Maná – Cotopaxi – Ecuador

Empresa Auditar :		Agrícola Bananera LUCILA	
REF:	FS/G	Fecha	Pág.: 5/10
Elaborado por :	OCVV	13/08/2014	
Revisado por :	MMSC	13/08/2014	

**FUNCIONES DEL PERSONAL DE LA AGRICOLA LUCILA**

**SECRETARIA**





**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	FS/D	<b>Fecha</b>	<b>Pág.: 6/10</b>
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	13/08/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	13/08/2014	

### FUNCIONES DEL PERSONAL DE LA AGRICOLA LUCILA

#### **Funciones de la Secretaria**

- La secretaria es la persona encargada de preparar, tramitar y controlar la documentación que se da en la gerencia general, elabora cartas, escritos, informes, acuerdos actas, facturas y documentos en general contratos. Convoca a sesiones o reuniones, lleva el control de la agenda del gerente, velar por el ornato de las oficinas de los directivos y gerencia general.
- Coordina las funciones y actividades del mensajero interno, tales como entrega y distribución de documentos, ir al bancos, empresa etc. atender a proveedores y entregar órdenes de compra, y producción, mantener discreción sobre los asuntos confidenciales de la empresa, preparar los informes que se le solicita, evaluar las consultas que estén a su alcance, llevar controles administrativos vía expedientes, archivos, catálogos, computador u otros similares,
- Recibir, clasificar, tramitar y controlar la correspondencia y documentación diversa recibida tanto interna como externa, dar atención telefónica de acuerdo a las normas de cortesía establecidas, enviar comunicaciones internas y documentos relacionados a los diferentes departamentos administrativos.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

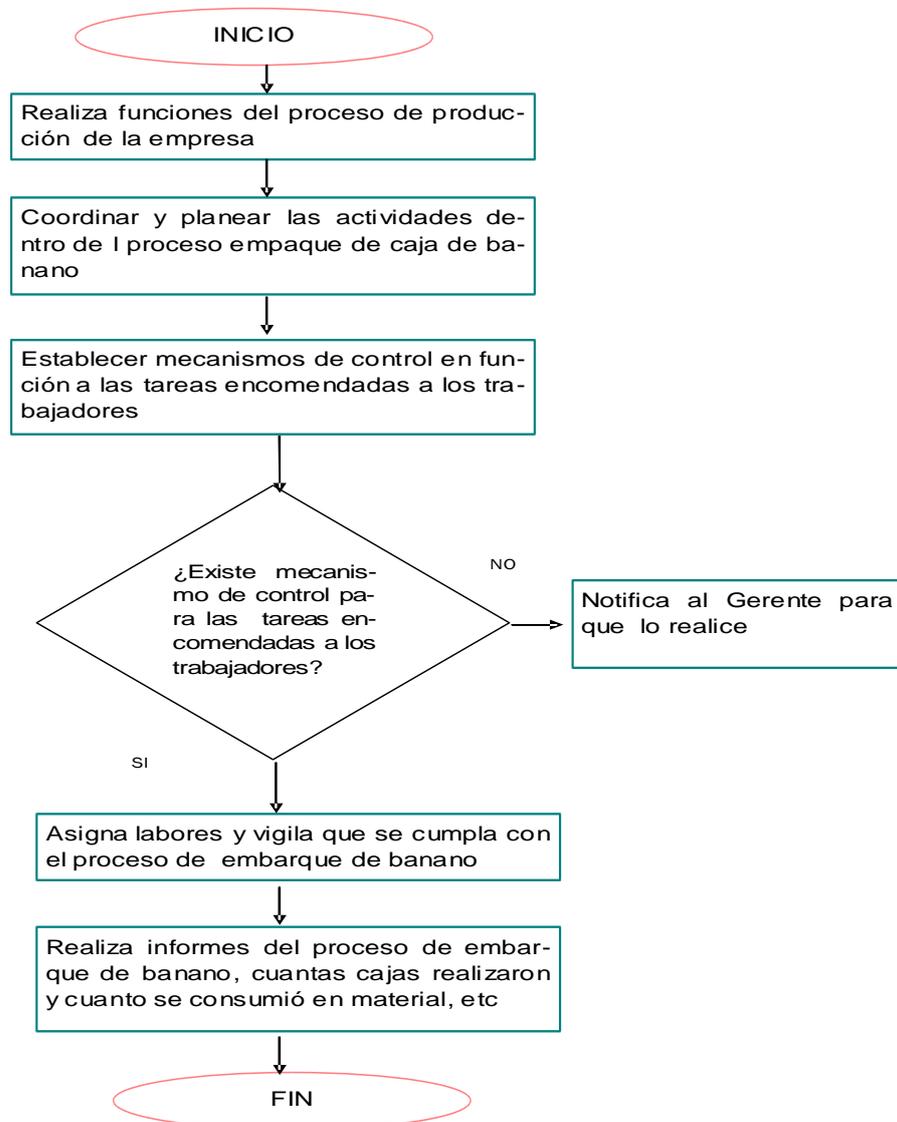
Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>	Agrícola Bananera LUCILA		
<b>REF:</b>	FJP/G	<b>FECHA</b>	7/10
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	13/08/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	13/08/2014	

**FUNCIONES DEL PERSONAL DE LA AGRICOLA LUCILA**

**JEFE DE PRODUCCIÓN**





**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>	Agrícola Bananera LUCILA
--------------------------	--------------------------

REF:	FGP/D	Fecha	Pág.: 8/10
Elaborado por :	OCVV	13/08/2014	
Revisado por :	MMSC	13/08/2014	

**FUNCIONES DEL PERSONAL DE LA AGRICOLA LUCILA**

**Funciones del Jefe de Producción**

- Supervisar las líneas de producción durante todo el proceso,
- Estar pendiente de los proveedores con la finalidad de satisfacer la necesidad de cada uno de ellos con un proceso de calidad,
- Vigilar de que se cumpla el plan de trabajo establecido, analiza el desempeño del personal así como la maquinaria y equipo de trabajo,
- Examina todos los fallos o imprevistos durante la producción y los soluciona, revisa el plan de actividades y si fuere necesario sugiere ajustes, supervisa y cotiza cambios al producto, identifica los ahorros de costo o mejora continua,
- Capacita al personal de producción, selecciona los candidatos a puestos dentro del departamento,
- El jefe de producción debe conocer muy bien el proceso de producción de su planta. Las maquinarias con la que trabaja, las normativas de seguridad e higiene a cumplir,
- Elaborar informes sobre el rendimiento del trabajador para analizar y evaluar a cada uno de ellos.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

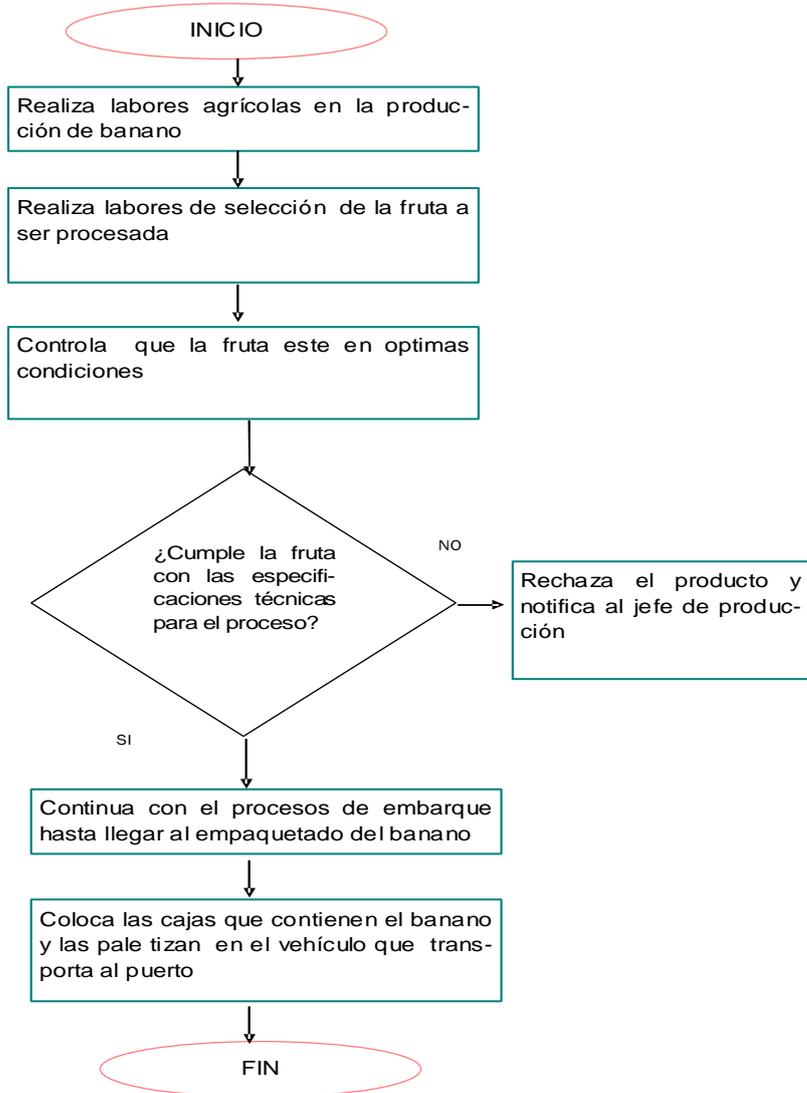
R.U.C: 0501860399  
 Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)  
 Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
 La Maná – Cotopaxi – Ecuador

Empresa Auditar : Agrícola Bananera LUCILA

REF:	FPC/G	Fecha	<b>Pág.: 9/10</b>
Elaborado por :	OCVV	13/08/2014	
Revisado por :	MMSC	13/08/2014	

**FUNCIONES DEL PERSONAL DE LA AGRICOLA LUCILA**

**PERSONAL DE CAMPO**





**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
La Maná – Cotopaxi – Ecuador

**Empresa Auditar :** Agrícola Bananera LUCILA

REF:	FPC/D	Fecha	Pág.: 10/10
Elaborado por :	OCVV	13/08/2014	
Revisado por :	MMSC	13/08/2014	

**FUNCIONES DEL PERSONAL DE LA AGRICOLA LUCILA**

**Funciones del personal de campo**

- Pedir los cronogramas de corte al jefe de producción antes de cortar la fruta,
- Solicitar todos los implementos y materiales necesarios con anticipación al proceso de embarque de banano,
- Llegar puntual o a la hora establecida en el cual se iniciara el proceso de embarque,
- Cumplir con todas la tareas asignadas, es su responsabilidad que el producto final (cajas de banano ) sean de buena calidad,
- Notificar inmediatamente a su superiores cualquier percance ocurrido durante el proceso de embarque en la empacadora o en el campo,
- Dejar todo las herramientas y materiales sobrantes bajo resguardo o en bodega,
- Dejar paletizadas las cajas de banano en el camión que transportará las mismas al puerto.



AUDITORA

OLGA VACA

AUDITORA

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)  
 Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
 La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA			
<b>REF:</b>	EPA/g	<b>Fecha</b>		<b>Pág.: 1/1</b>	
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	25/08/2014			
<b>Revisado por :</b>	MMSC	25/08/2014			
<b>ENTREVISTA APLICADA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO</b>					
<b>Cargo:</b>			<b>Gerente</b>		
Nº	Preguntas	Respuestas		Nivel de Control	Marca
		Si	No		
1	¿Ha difundido entre sus trabajadores instrucciones básicas sobre el proceso de embarque de banano?	√		Actividades de control	ψ
2	¿Monitorea constantemente las labores del Jefe de Producción?	√		Actividades de control	ψ
3	¿Le son reportadas todas novedades de la empacadora o el campo hacia su persona?	√		Comunicación e información	ψ
4	En caso de tener poco follaje para cosecha ¿Es comunicado por el encargado de producción?	√		Evaluación de riesgos	ψ
5	¿Supervisa que sus órdenes y sugerencias sean cumplidas por sus trabajadores y empleados de la empresa?	√		Supervisión y monitoreo	ψ
6	¿Se reúne con el personal de empaque y demás que intervienen en la producción previo al proceso?	√		Ambiente de control	ψ



AUDITORA

**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)  
 Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
 La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	EPA/jp	<b>Fecha</b>	<b>Pág.: 1/2</b>
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	25/08/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	25/08/2014	

**ENTREVISTA APLICADA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO**

Cargo:		Jefe de producción			
N <sup>a</sup>	Preguntas	Respuestas		Nivel de Control	Marca
		Si	No		
1	¿Elabora cronogramas para los cortes de fruta hacer utilizados en el proceso del banano?	√		Actividades de control	ψ
2	¿Se reúne constantemente con el Gerente para planificar el proceso de embarque?	√		Actividades de control	ψ
3	¿Comunica constantemente los cambios que podrían presentarse durante el proceso del banano?	√		Comunicación e información	ψ
4	¿Reporta todas las novedades sean estas mínimas a su superior?	√		Comunicación e información	ψ
5	¿Conoce a cabalidad el proceso productivo que esta su cargo?	√		Evaluación de riesgo	ψ
6	¿Cumple con todas las normas y reglas establecidas por la empresa para el proceso productivo?	√		Ambiente de control	ψ
7	¿Supervisa o realiza algún tipo de seguimiento al personal de campo y empacadora, con el fin de verificar el desempeño de su trabajo?	√		Monitoreo	ψ



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
La Maná – Cotopaxi – Ecuador

Empresa Auditar : Agrícola Bananera LUCILA

REF: EPC Fecha

Elaborado por : OCVV 25/08/2014 Pág.: 2/2

Revisado por : MMSC 25/08/2014

**ENTREVISTA APLICADA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO**

**Cargo**

**Jefe de producción**

Nº	Preguntas	Respuestas	Nivel de control	Marcas
8	¿Cuántas cajas de banano fueron planificadas producir para el año 2013?	La planificación para el año 2013 fue de 150.000 cajas.	Ambiente de Control	✓
9	¿Planifica el tiempo para el proceso de producción de las cajas de banano?	Sí, el tiempo se planifica de acuerdo a las cajas que se va a elaborar diariamente, por lo general es de 8 horas al día.	Actividades de control	✓
10	¿Cuál es el tiempo utilizado en el proceso de producción de las cajas de banano?	El tiempo promedio en que se ha realizado la producción es de 10h	Actividades de control	✓
11	¿De la calificación realizada cuantas cajas buenas se obtuvieron en el año 2013?	De la calificación de las cajas de banano se pudo obtener 144.000.00 cajas validas y de calidad.	Evaluación de riesgos	✓



AUDITORA

**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)  
 Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
 La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA			
<b>REF:</b>	EPA/spr	<b>Fecha</b>		<b>Pág.: 1/1</b>	
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	25/08/2014			
<b>Revisado por :</b>	MMSC	25/08/2014			
<b>ENTREVISTA APLICADA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO</b>					
<b>Cargo:</b>			<b>Supervisor de proceso</b>		
N <sup>a</sup>	Preguntas	Respuestas		Nivel de Control	Marca
		Si	No		
1	¿Revisa el Instructivo de cosecha, una vez recibido?	√		Actividades de control	ψ
2	¿Se reúne con el personal de empaque previo proceso?	√		Actividades de control	ψ
3	¿Solicita el cronograma de corte previo al proceso?	√		Comunicación e información	ψ
4	¿Monitorea constantemente las labores de empaque?	√		Evaluación de riesgos	ψ
5	¿Se encuentran presente en todos los procesos y revisa la calidad de la caja de banano?	√		Monitoreo	ψ
6	¿Recibe apoyo y soporte del Jefe inmediato durante el proceso?	√		Actividades de control	ψ



# QV

AUDITORA

## OLGA VACA

### AUDITORA

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)  
Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA			
<b>REF:</b>	EPA/ctd	<b>Fecha</b>		<b>Pág.: 1/1</b>	
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	25/08/2014			
<b>Revisado por :</b>	MMSC	25/08/2014			
<b>ENTREVISTA APLICADA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO</b>					
<b>Cargo:</b>			<b>Contador</b>		
N <sup>a</sup>	Preguntas	Respuestas		Nivel de Control	Marca
		Si	No		
1	¿Existe un manual de procedimientos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias?	√		Ambiente de control	ψ
2	¿Revisa constantemente los valores para las declaraciones al SRI?	√		Evaluación de Riesgo	ψ
3	¿Los anexos transaccionales son enviadas dentro de los plazos establecidos por ley?	√		Ambiente de control	ψ
4	¿Elabora un plan de trabajo para el correcto desarrollo de sus actividades?	√		Actividades de control	ψ
5	¿Realiza el seguimiento de los pagos realizados al personal de la empresa?	√		Monitoreo	ψ
6	¿Comunica a su superior oportunamente novedades presentadas en la economía de la empresa?	√		Información y comunicación	ψ



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
La Maná – Cotopaxi – Ecuador

Empresa Auditar :

Agrícola Bananera LUCILA

REF	EPC	FECHA	Pág.: 1/5
Elaborado por :	OCVV	25/08/2014	
Revisado por :	MMSC	25/08/2014	

**ENCUESTA AL PERSONAL DE CAMPO DE LA EMPRESA**

**Pregunta N° 1.- ¿Recibe instrucciones del Jefe de sector o del jefe de producción antes de realizar sus actividades?**

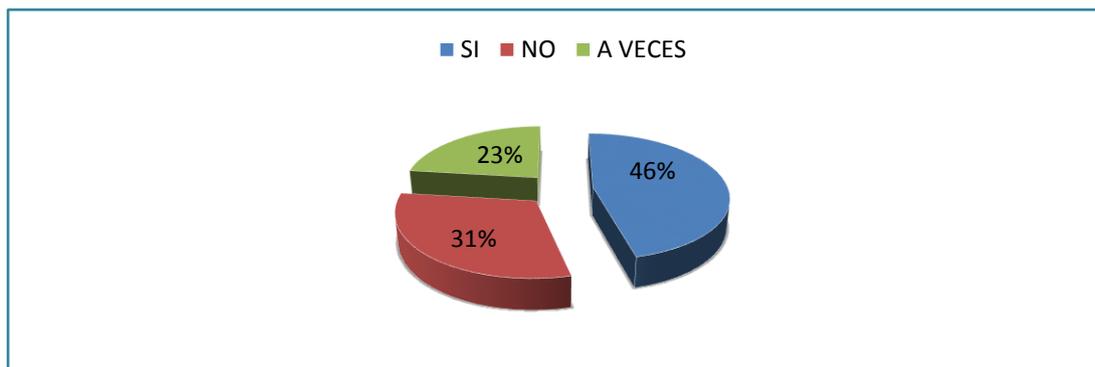
**CUADRO N° 4.- INSTRUCCIONES DEL JEFE DE SECTOR**

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	12	46 %
NO	8	31 %
A veces	6	23 %
<b>TOTAL</b>	<b>26</b>	<b>100 %</b>

Fuente: Encuesta a colaboradores

Aplicada por: Autora

**GRÁFICO N° 1.- INSTRUCCIONES DEL JEFE DEL SECTOR**



Fuente: Encuesta a colaboradores

Aplicada por: Autora

**Interpretación de los datos**

De acuerdo a la pregunta formulada se obtuvo como resultado que el 46% de los trabajadores dicen que si reciben instrucciones de sus jefes inmediatos, mientras el 31% afirma que no y el 23 % opina que a veces.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	EPC	<b>Fecha</b>	<b>Pág.: 2/5</b>
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	25/08/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	25/08/2014	

**ENCUESTA AL PERSONAL DE CAMPO DE LA EMPRESA**

**Pregunta N° 2.- ¿Conoce usted la Existencia de un Manual de Prácticas Agrícolas?**

**CUADRO N° 5.- MANUAL DE PRÁCTICAS AGRÍCOLAS**

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	31 %
NO	18	69 %
<b>TOTAL</b>	<b>26</b>	<b>100,00 %</b>

**Fuente:** Encuesta a colaboradores

**Aplicada por:** Autora

**GRÁFICO N°2.- MANUAL DE PRÁCTICAS AGRÍCOLAS**



**Fuente:** Encuesta a colaboradores

**Aplicada por:** Autora

**Interpretación de los datos**

La encuesta realizada demuestra que un 31 % conoce sobre la existencia de un manual de prácticas agrícolas mientras que en un 69 % de los encuestados no conocen de la existencia del documento mencionado anteriormente.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

**Empresa Auditar :** Agrícola Bananera LUCILA

<b>REF:</b>	EPC	<b>Fecha</b>	Pág.: 3/5
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	25/08/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	25/08/2014	

**ENCUESTA AL PERSONAL DE CAMPO DE LA EMPRESA**

**Pregunta N° 3.- ¿Usted conoce cuando el banano está apto para el corte y procesamiento?**

**CUADRO N° 6.- BANANO APTO PARA CORTE**

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	19 %
NO	21	81 %
<b>TOTAL</b>	<b>26</b>	<b>100,00 %</b>

**Fuente:** Encuesta a colaboradores

**Aplicada por:** Autora

**GRÁFICO N° 3.- BANANO APTO PARA CORTE**



**Fuente:** Encuesta a colaboradores

**Aplicada por:** Autora

**Interpretación de los datos**

De acuerdo a lo encuestado el 19% de los trabajadores conoce cuando el banano está apto para ser cortado para el proceso de embarque, mientras el 81% afirma que no.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	EPC	<b>Fecha</b>	Pág.: 4/5
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	25/08/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	25/08/2014	

**ENCUESTA AL PERSONAL DE CAMPO DE LA EMPRESA**

**Pregunta N° 4.- ¿El Jefe de Sector revisa periódicamente las labores que usted realiza en el campo?**

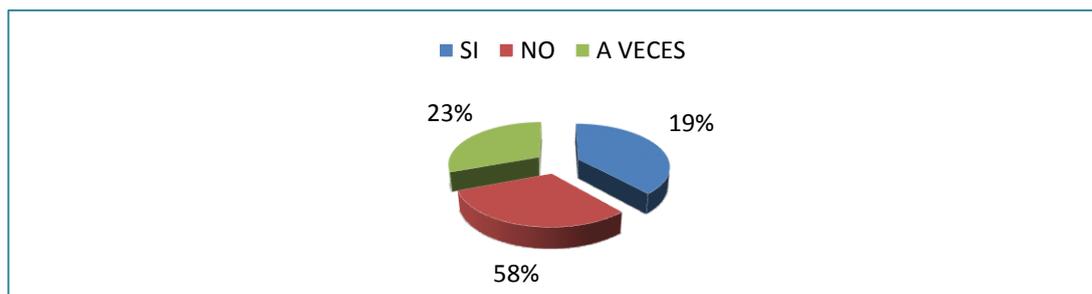
**CUADRO N° 7.- REVISIÓN DE ACTIVIDADES**

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	19 %
NO	15	58 %
A VECES	6	23 %
<b>TOTAL</b>	<b>26</b>	<b>100,00 %</b>

**Fuente:** Encuesta a colaboradores

**Aplicada por:** Autora

**GRÁFICO N° 4.- REVISIÓN DE ACTIVIDADES**



**Fuente:** Encuesta a colaboradores

**Aplicada por:** Autora

**Interpretación de los datos**

De acuerdo a la encuesta realizada se observó que el 19 % indica que si revisan periódicamente las actividades, mientras que el 23% dice que a veces, sobresaliendo el 58% que indican que las actividades no son revisadas con periodicidad.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399  
 Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)  
 Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
 La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	EPC	<b>Fecha</b>	Pág.: 5/5
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	25/08/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	25/08/2014	

**ENCUESTA AL PERSONAL DE CAMPO DE LA EMPRESA**

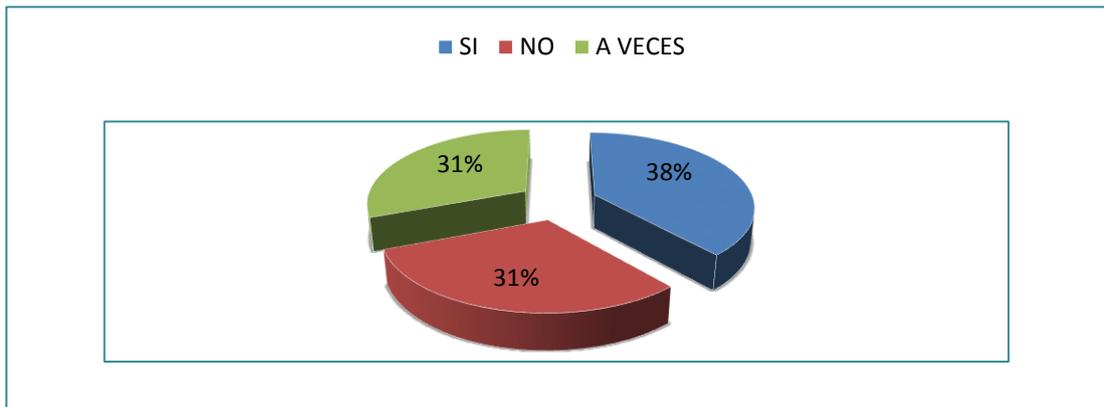
**Pregunta N° 5.- ¿Le informa al Jefe de Sector las novedades encontradas o presentadas durante el proceso de empaquetado del banano?**

**CUADRO N° 8.- INFORME DE NOVEDADES**

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	38 %
NO	8	31 %
A VECES	8	31 %
<b>TOTAL</b>	<b>26</b>	<b>100,00 %</b>

**Fuente:** Encuesta a colaboradores  
**Aplicada por:** Autora

**GRÁFICO N° 5.- INFORME DE NOVEDADES**



**Fuente:** Encuesta a colaboradores  
**Aplicada por:** Autora

**Interpretación de los datos**

De acuerdo a los resultados de la encuesta el 38 % demuestran que sí informa al jefe del sector las novedades encontradas, mientras que 31% dice que no y el otro 31 % por ciento afirma que a veces.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399  
 Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)  
 Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
 La Maná – Cotopaxi – Ecuador

**Empresa Auditar :** Agrícola Bananera LUCILA

<b>REF:</b>	EOMP	<b>Fecha</b>	Pág.: 1/11
-------------	------	--------------	------------

<b>Elaborado por :</b>	OCVV	02/09/2014
------------------------	------	------------

<b>Revisado por :</b>	MMSC	02/09/2014
-----------------------	------	------------

**ANÁLISIS DE LAS POLÍTICAS, NORMAS Y OBJETIVOS.**

<b>Actividad</b>	<b>Componente de control Interno</b>	<b>Marca</b>
<b>Conducta y Valores.-</b> Son dos valores fundamentales que ayudan a que la empresa pueda llegar a cumplir con sus objetivos planteados, donde la administración debe promulgar con el ejemplo.	Ambiente de control	✓
<b>Código de Ética.-</b> La Agrícola Lucila no ha creado un Código de ética que rija a los trabajadores y empleados de la misma puesto que la administración se maneja bajo código de responsabilidad.	Ambiente de control	✓
<b>Aplicación de la NIC 41.-</b> En La contabilidad realizada para la Agrícola Lucila si se verifica el cumplimiento de la aplicación de esta norma para la elaboración de los Estados Financieros.	Ambiente de control	✓
<b>Prohibiciones para el Personal.-</b> Esta prohibido para los trabajadores actuar en contra de la empresa mientras mantenga su relación laboral, o realice actos mal intencionados como paralización de labores sin justificación , daño en la producción, mal comportamiento con sus compañeros de trabajo, etc.	Ambiente de control	✓

		<b>OLGA VACA</b> <hr style="border: 1px solid orange; width: 100%;"/> <b>AUDITORA</b>	
		R.U.C: 0501860399 Correo: <a href="mailto:olga_vaca2011@hotmail.com">olga_vaca2011@hotmail.com</a> Dirección: Av. Amazonas Sargento V. La Maná – Cotopaxi – Ecuador	
<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	EOMP	<b>Fecha</b>	Pág.: 2/11
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	02/09/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	02/09/2014	
<b>ANÁLISIS DE LAS POLÍTICAS, NORMAS Y OBJETIVOS.</b>			
<b>Actividad</b>		<b>Componente de control Interno</b>	<b>Marca</b>
<b>Sigilo de la Información.-</b> La responsabilidad del cuidado de la información de la empresa es de todos los colaboradores de la misma quienes están en la obligación de mantener en secreto todo lo que ocurra dentro de sus instalaciones, no debe ser divulgado ni dar información a la competencia.		Ambiente de control	£
<b>Consideraciones para los Clientes.-</b> La administración tiene como indicador principal la satisfacción para el cliente en sus pedidos, esto es con la finalidad de cumplir todo los pedidos realizados, bajo las condiciones posibles que son solicitados por los mismos, para con esto llegar hacer más competitivos en el mercado.		Ambiente de control	Ω
<b>Condición de Negociación con los Proveedores.-</b> La Agrícola Bananera Lucila tiene para su empresa proveedores de materia prima, materiales para los procesos de producción, insumos y equipos necesarios, obteniendo de ellos una buena condición en las negociaciones tales como		Ambiente de control	Υ

precios y formas de pago.			
		<b>OLGA VACA</b>  <b>AUDITORA</b>	
		R.U.C: 0501860399 Correo: <a href="mailto:olga_vaca2011@hotmail.com">olga_vaca2011@hotmail.com</a> Dirección: Av. Amazonas Sargento V. La Maná – Cotopaxi – Ecuador	
Empresa Auditar :		Agrícola Bananera LUCILA	
REF:	EOMP	Fecha	Pág.: 4/11
Elaborado por :	OCVV	02/09/2014	
Revisado por :	MMSC	02/09/2014	
<b>ANÁLISIS DE LAS POLÍTICAS, NORMAS Y OBJETIVOS.</b>			
<b>Actividad</b>		<b>Componente de control Interno</b>	<b>Marca</b>
<b>Diligencia en las Operaciones.-</b> Para que la gestión operativa de la administración sea efectiva debe analizar oportunamente la posibilidad de que se presenten riesgos que podrían afectar o tener impacto considerable en las actividades de la empresa.		Ambiente de control	£
<b>Información Contable y Financiera.-</b> La información financiera obtenida de la contabilidad realizada demuestra cual es la situación económica de la empresa de la cual se obtiene los resultados sean positivos o negativos los mismos que son incidentes para la toma de decisiones.		Ambiente de control	£
<b>Evaluaciones al Personal de la Empresa.-</b> La administración de la empresa no ha establecido mecanismos o métodos para evaluar el desempeño de los trabajadores, debido a que no cuenta con un profesional instruido en tales temas.		Ambiente de control	£
<b>Gestión del Personal por parte de Recursos Humanos.-</b> La contratación de personal se la realiza previa a la verificación del cumplimiento de los requisitos solicitados para los puestos vacantes, además se procede con la comprobación de la información y con las respectivas evaluaciones de		Ambiente de control	£

aptitudes, académicas y psicológicas.		
---------------------------------------	--	--

	<b>OLGA VACA</b> <hr style="border: 1px solid orange; width: 100%;"/> <b>AUDITORA</b> R.U.C: 0501860399 Correo: <a href="mailto:olga_vaca2011@hotmail.com">olga_vaca2011@hotmail.com</a> Dirección: Av. Amazonas Sargento V. La Maná – Cotopaxi – Ecuador
---	--

<b>Empresa Auditar :</b>	Agrícola Bananera LUCILA
--------------------------	--------------------------

<b>REF:</b>	EOMP	<b>Fecha</b>	Pág.: 5/11
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	02/09/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	02/09/2014	

### ANÁLISIS DE LAS POLÍTICAS, NORMAS Y OBJETIVOS.

Actividad	Componente de control Interno	Marca
<b>Asignación de Autoridad y Responsabilidad.-</b> La agrícola Lucila tiene delimitado la responsabilidad y autoridad que los encargados de la producción tienen para con el personal que colabora con la entidad, la autoridad debe ser ejercida de forma flexible y razonable y por último la responsabilidad debe ser ejercida mediante el manejo del grupo que tiene a su cargo.	Ambiente de control	Y
<b>Encargado de Producción.-</b> El encargado o jefe de producción es la persona que bajo su mando debe planificar la elaboración de las cajas de banano con la finalidad de cumplir con las metas establecidas.	Ambiente de control	£
<b>Supervisión.-</b> Es la persona encargada de vigilar durante el proceso de producción que todos las indicaciones sean cumplidas, para que al final se obtenga un producto de calidad.	Ambiente de control	Y
<b>Evaluación de Riesgos.-</b> La evaluación de riesgos se realiza con la finalidad de medir el grado de los problemas y su impacto y para buscar las mejores soluciones y a la forma de cómo administrarlos.	Evaluación de riesgos	Ω
<b>Establecimiento de Políticas.-</b> La administración de la Agrícola Lucila debe detallar e implantar políticas que considere necesarias, las mismas que estén orientadas al cumplimiento de los objetivos, esto se lograra con la buena	Evaluación de riesgos	Ω

aplicación de estas políticas en las actividades realizadas por la empresa.		
---	--	--

	<b>OLGA VACA</b>  <b>AUDITORA</b>
	<p>R.U.C: 0501860399          Correo: <a href="mailto:olga_vaca2011@hotmail.com">olga_vaca2011@hotmail.com</a>          Dirección: Av. Amazonas Sargento V.          La Maná – Cotopaxi – Ecuador</p>

<b>Empresa Auditar :</b>	Agrícola Bananera LUCILA
--------------------------	--------------------------

<b>REF:</b>	EOMP	<b>Fecha</b>	Pág.: 8/11
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	02/09/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	02/09/2014	

**ANÁLISIS DE LAS POLÍTICAS, NORMAS Y OBJETIVOS.**

Actividad	Componente de control Interno	Marca
<b>Establecimiento de Políticas.-</b> La administración de la Agrícola Lucila debe detallar e implantar políticas que considere necesarias, las mismas que estén orientadas al cumplimiento de los objetivos, esto se lograra con la buena aplicación de estas políticas en las actividades realizadas por la empresa.	Evaluación de riesgos	Ω
<b>Riesgo de Liquidez.-</b> La administración de la agrícola debe tener claro lo que debe y lo que posee en sus cuentas bancarias para no desfinanciarse, y poder así continuar con sus actividades operacionales.	Evaluación de riesgos	Ω
<b>Establecimiento de Mecanismos de Control.-</b> Los mecanismos de control se establecen con la finalidad de que las actividades realizadas por la empresa sean efectivas.	Actividades de control	£
<b>Información Generada.-</b> La Agrícola Bananera Lucila debe establecer mecanismos que garantice que la información obtenida de los sistemas sea veraz y confiable.	Supervisión y monitoreo	Ω
<b>Establecimiento de Controles de Acceso a Programas y Datos.-</b> La Agrícola Bananera Lucila mantiene un sistema de comunicación constante entre todos los computadores, una vía donde los empleados estén comunicados y puedan solicitar algún documento, o	Comunicación e información	Ω

intercambiar información, o más bien un sistema donde se evidencie el requerimiento de información.						
		<b>OLGA VACA</b>  <b>AUDITORA</b>				
<b>R.U.C:</b> 0501860399 <b>Correo:</b> <a href="mailto:olga_vaca2011@hotmail.com">olga_vaca2011@hotmail.com</a> <b>Dirección:</b> Av. Amazonas Sargento V. <b>La Maná – Cotopaxi – Ecuador</b>						
<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA				
<b>REF:</b>	ACCI	<b>Fecha</b>				
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	20/10/2014				
<b>Revisado por :</b>	MMSC	20/10/2014				
Pág.: 1/3						
<b>APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>CARGO:</b>		<b>GERENTE</b>				
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIF.	POND.	Observación
		SI	NO			
<b>Integridad y Valores Éticos</b>						
1	¿La Agrícola cuenta con un código de ética y valores?		X	0	10	Se está pensando en establecer uno.
2	¿Cuenta la empresa con un reglamento interno?		X	0	10	Se maneja bajo las reglas verbales del gerente.
3	¿El personal de producción demuestra una conducta adecuada?	X		9	10	Siempre se observa el comportamiento del personal.
4	¿Se evalúa la conducta del personal de producción?		X	0	10	No existe un modelo de evaluación.
<b>Competencia Profesional del Personal de Producción</b>						
5	¿Cuenta el área de producción con un manual de funciones?		X	0	10	En el proceso productivo no es necesario utilizar un manual.
6	¿El personal tiene pleno conocimiento del proceso productivo?	X		9	10	Es importante que el personal conozca y domine la actividad productiva.
7	¿Es planificado y evaluado el trabajo en el área de producción?	X		9	10	Cada semana se planifica la producción, la evaluación se lo hace al finalizar el año

						con el número de cajas elaboradas.
<div style="display: flex; align-items: center;">  <div style="margin-left: 20px;"> <p><b>OLGA VACA</b></p> <p><b>AUDITORA</b></p> <p>R.U.C: 0501860399  Correo: <a href="mailto:olga_vaca2011@hotmail.com">olga_vaca2011@hotmail.com</a>  Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  La Maná – Cotopaxi – Ecuador</p> </div> </div>						
<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA				
<b>REF:</b>	ACCI	<b>Fecha</b>		Pág.: 2/3		
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	20/10/2014				
<b>Revisado por :</b>	MMSC	20/10/2014				
<b>APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>CARGO:</b>			<b>GERENTE</b>			
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIF.	POND	Observación
		SI	NO			
<b>Estructura Organizacional</b>						
8	¿Cuenta la empresa con un organigrama estructural?	X		9	10	Desde su inicio, y su no se han realizado modificaciones.
9	¿La estructura organizacional esta direccionada al cumplimiento de objetivos?	X		9	10	Cada área esta definida de acuerdo al tamaño de la empresa
<b>Asignación de Responsabilidad y Autoridad</b>						
10	¿Las responsabilidades son asignadas en el proceso productivo basándose en la experiencia y la capacidad de los trabajadores?	X		9	10	Siempre se considera la experiencia y la capacidad para asignar las tareas.
11	¿Está claramente delimitada la autoridad de los encargados del proceso productivo?	X		9	10	El encargado de producción y el supervisor tiene claro hasta donde llega su autoridad.
12	¿Las responsabilidades y funciones asignadas sirven para dar soluciones a los	X		9	10	En el proceso productivo es necesario buscar

problemas presentados durante el proceso productivo?						soluciones rápidas, no se puede perder tiempo.
--	--	--	--	--	--	--



## OLGA VACA AUDITORA

R.U.C: 0501860399  
 Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)  
 Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
 La Maná – Cotopaxi – Ecuador

Empresa Auditar :		Agrícola Bananera LUCILA	
REF:	ACCI	Fecha	
Elaborado por :	OCVV	20/10/2014	
Revisado por :	MMSC	20/10/2014	

Pág.: 3/3

### APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CARGO:	GERENTE
--------	---------

#### AMBIENTE DE CONTROL

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIF.	POND.	Observación
		SI	NO			
13	¿Cumple el personal de producción con todas las órdenes y tareas asignadas?	x		9	10	Es obligatorio el cumplimiento de todas las tareas porque no se puede fallar con el cupo establecido (número de caja) y toda la fruta debe ser procesada el día del corte.
<b>TOTAL</b>				<b>81</b>	<b>130</b>	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{calificacion total} \times 100}{\text{ponderacion total}} = \frac{81}{130} = 62.31\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - \text{nivel de confianza} = 100 - 62.31 = 37.69\%$$

#### CUADRO N° 9.- PARÁMETROS PARA MEDIR EL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DEL AMBIENTE DE CONTROL

RIESGO	MÍNIMO	MAXIMO	CONFIANZA
ALTO	66.67 %	99.99 %	ALTO
<b>MEDIO</b>	<b>33.34%</b>	<b>66.66%</b>	<b>MEDIO</b>
BAJO	0	33.33 %	BAJO

#### Análisis Interpretativo

De acuerdo al resultado de la evaluación del ambiente de control se encuentra en un nivel medio de confianza y riesgo, debido a que el mismo no

cuenta con un manual para el proceso productivo, un código de ética y valores, un reglamento interno, manual de funciones y no se evalúa la conducta de los trabajadores.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399  
 Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)  
 Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
 La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	ACCI	<b>Fecha</b>	Pág.: 1/3
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	20/10/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	20/10/2014	

**APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

<b>CARGO:</b>	<b>GERENTE</b>
---------------	----------------

**ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIF.	POND	Observación
		SI	NO			
1	¿La empresa tiene claramente definido sus objetivos?	X		9	10	Es importante tener metas claras.
2	¿Los objetivos planteados por la empresa ayudan a identificar y evaluar los riesgos relacionados con estos?	X		9	10	Los objetivos ayudan a identificar los riesgos pero no los evaluamos.
3	¿Los objetivos de la empresa han sido planteados bajo las leyes, reglas y normas aplicables a la actividad?	X		9	10	Son planteados de acuerdo a la actividad que realizamos.
4	¿La empresa cuenta con objetivos para cada una de las áreas de la misma?		X	0	10	Los objetivos son universales.
5	¿Los objetivos son categorizados de acuerdo al grado de importancia?		X	0	10	Se considera a todos con el mismo grado de importancia.
6	¿La empresa ha planteado objetivos tanto		X	0	10	Como se dijo anteriormente son planteados

operacionales como financieros?					de acuerdo a la actividad que realizamos.
---------------------------------	--	--	--	--	---



OLGA VACA

AUDITORA

R.U.C: 0501860399  
 Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)  
 Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
 La Maná – Cotopaxi – Ecuador

Empresa Auditar :		Agrícola Bananera LUCILA	
REF:	ACCI	Fecha	Pág.: 1/3
Elaborado por :	OCVV	20/10/2014	
Revisado por :	MMSC	20/10/2014	

APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CARGO:		GERENTE				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIF	POND	Observación
		SI	NO			
7	¿Los objetivos reflejan las decisiones de la gerencia?	X		9	10	Toda decisión toma busca el cumplimiento de los objetivos de la empresa.
8	¿Los objetivos sirven como base para asignar recursos?	X		9	10	De acuerdo a ellos se asigna los recursos y se reversa los mismos.
<b>TOTAL</b>				<b>45</b>	<b>80</b>	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{calificacion total} * 100}{\text{ponderacion total}} = \frac{45}{80} = 56.25\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - \text{nivel de confianza} = 100 - 56.25 = 43.75\%$$

**CUADRO N° 10.- PARÁMETROS PARA MEDIR EL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DEL ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS**

RIESGO	MÍNIMO	MAXIMO	CONFIANZA
AL O	66.67 %	99 99 %	ALTO
<b>MEDIO</b>	<b>33. 4%</b>	<b>66.66%</b>	<b>MEDIO</b>
BAJO	0	33.33 %	BAJO

**Análisis interpretativo**

Como resultado de la evaluación a el establecimiento de objetivos tenemos que los controles para ellos se encuentran en un nivel medio de confianza y riesgo, por las

razones siguientes la empresa no ha planteado objetivos para todas las áreas de la misma, no son categorizados por grado de importancia y porque no existe una clasificación de objetivos tanto operacionales como financieros.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

Empresa Auditar : Agrícola Bananera LUCILA

REF: ACCI Fecha

Elaborado por : OCVV 20/10/2014

Revisado por : MMSC 20/10/2014

Pág.: 1/2

**APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CARGO: GERENTE**

**IDENTIFICACIÓN DE RIESGO**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIF.	POND.	Observación
		SI	NO			
1	¿Se realiza una identificación de los riesgos que podrían presentarse en el proceso productivo?	X		9	10	Se analiza riesgos como falta de banano, cortes de energía, falla del personal.
2	¿Se identifica y evalúa los riesgos relevantes que podrían impedir el cumplimiento de los objetivos de la empresa?		X	0	10	No son identificados por falta de personal idóneo.
3	¿En la identificación de los riesgos se ha considerado los factores externos e internos y su impacto en el cumplimiento de los objetivos?	X		9	10	Si se considera factores como el personal, leyes del gobierno y ambiental.
4	¿La agrícola diseña mecanismos para evaluar los riesgos que involucren al proceso de producción?		X	0	10	No hay quien elabore métodos para evaluar riesgos.
5	¿Se ha realizado una estimación del grado de importancia de los riesgos		X	0	10	Todos los problemas o riesgos son

identificados en el proceso productivo de la caja de banano?					considerados como importantes.
--	--	--	--	--	--------------------------------



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399  
Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)  
Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>	Agrícola Bananera LUCILA
--------------------------	--------------------------

<b>REF:</b>	ACCI	<b>Fecha</b>	Pág.: 2/2
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	20/10/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	20/10/2014	

**APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CARGO: GERENTE**

**IDENTIFICACIÓN DE RIESGO**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIF.	POND.	Observación
		SI	NO			
6	¿En la identificación de riesgos posibles se ha considerado factores tecnológicos?	X		9	10	En el proceso productivo es importante ahorrar tiempo, utilizando toda la tecnología posible.
7	¿En la identificación de riesgos se involucra a toda la empresa?		X	0	10	Únicamente al proceso productivo. Debido a que de eso depende la empresa.
<b>TOTAL</b>				<b>27</b>	<b>70</b>	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{calificacion total} * 100}{\text{ponderacion total}} = \frac{27}{70} = 38.57\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - \text{nivel de confianza} = 100 - 38.57 = 61.43\%$$

**CUADRO N° 11.- PARÁMETROS PARA MEDIR EL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE LA IDENTIFICACION DE RIESGOS**

RIESGO	MÍNIMO	M XIMO	CONFIANZA
ALTO	66.67 %	99.99 %	ALTO
<b>MEDIO</b>	<b>33.34%</b>	<b>66.66%</b>	<b>MEDIO</b>
BAJO	0	33.33 %	BAJO

**Análisis interpretativo**

Como resultado de la evaluación tenemos que la identificación de riesgos realizada por la administración de la Agrícola Lucila se encuentra en un nivel medio de confianza y riesgo, debido a que los riesgos presentados no son evaluados por inexistencia de

personal, se considera a todos los riesgo en un mismo grado de dificultad, la identificación de riesgos se realiza solo para el proceso productivo.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

**Empresa Auditar :** Agrícola Bananera LUCILA

**REF:** ACCI **Fecha**

**Elaborado por :** OCVV 20/10/2014 Pág.:1/2

**Revisado por :** MMSC 20/10/2014

**APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CARGO:** GERENTE

**EVALUACIÓN DE RIEGOS**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIF.	POND	Observación
		SI	NO			
1	¿Se evalúa el cumplimiento de las metas previstas en el proceso productivo?	X		9	10	El cumplimiento del número de cajas.
2	¿Se evalúa los riesgos presentados?		X	0	10	No dispone de un método y modelo
3	¿La administración considera el fraude para la evaluación de riesgos?	X		9	10	Debido a rumores de robo por parte de las personas que cuidan la bananera.
4	¿Se ha evaluado los riesgos de fraude como mal manejo de activos?	X		9	10	Principalmente al inventario.
5	¿La administración ha recibido posibles reportes fraudulentos y los mismos han sido evaluados oportunamente?	X		9	10	En dos ocasiones en los reportes de uso de material.
6	¿Se ha hecho una evaluación de una posible participación en conjunto de los empleados para cometer fraudes contra la empresa?		X	0	10	De la información que tuvieron ya no hubo más malicias de robo
7	¿Se evalúa todos los procesos realizados en el área de producción?		X	0	10	El proceso es uno solo y continuo.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399  
 Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)  
 Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
 La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	ACCI	<b>Fecha</b>	Pág.: 2/2
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	20/10/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	20/10/2014	

**APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

CARGO:		GERENTE				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIF	POND	Observación
		SI	NO			
8	¿Se ha evaluado cuales pueden ser las oportunidades que el personal puede tener para cometer un fraude?		X	0	10	Descuido
9	¿Se evalúa el impacto que ocasiona la pérdida de material a utilizar en el proceso productivo?	X		9	10	Se ha evaluado cuanto es la pérdida.
TOTAL				45	90	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{calificacion total} * 100}{\text{ponderacion total}} = \frac{45}{90} = 50\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - \text{nivel de confianza} = 100 - 50 = 50\%$$

**CUADRO N° 12.- PARÁMETROS PARA MEDIR EL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE LA EVALUACIÓN DE RIESGOS**

RIESGO	MÍNIMO	MAXIMO	CONFIANZA
ALTO	66.67 %	99.99 %	ALTO
<b>MEDIO</b>	<b>33.34%</b>	<b>66.66%</b>	<b>MEDIO</b>
BAJO	0	33.33 %	BAJO

**Análisis interpretativo**

La evaluación de riesgos realizada por parte de la administración de la Agrícola Lucila se ubica en un nivel medio de confianza, por la falta de un modelo para evaluar riesgos,

por creer o pensar que la empresa esta exceptuada de robos, por evaluar un solo proceso del área de producción y por omitir la presencia de oportunidades para que el personal cometa algún tipo de fraude contra la empresa.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

**Empresa Auditar :** Agrícola Bananera LUCILA

**REF:** ACCI **Fecha**

**Elaborado por :** OCVV 20/10/2014 Pág.:1/2

**Revisado por :** MMSC 20/10/2014

**APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CARGO:** GERENTE

**RESPUESTA A LOS RIESGOS**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIF.	POND	Observación
		SI	NO			
1	¿Dispone la Agrícola Lucila un plan para el manejo de riesgos?		X	0	10	No se ha establecido.
2	¿Los riesgos son administrados y mitigados de forma oportuna?	X		9	10	Los problemas para este tipo de actividad necesitan soluciones rápidas.
3	¿El personal que colabora en el proceso productivo está capacitado para resolver problemas o riesgos presentados?	X		9	10	Contamos con personal con experiencia y capacitado en el proceso de empaque de banano.
4	¿Cuenta la empresa con políticas para actuar en caso de presentarse algún tipo de riesgo laboral?		X	0	10	No establecidas.
5	¿Se busca algún tipo de solución para la falta de fruta para el proceso de embarque de banano?	X		9	10	La solución es inmediata si falta la fruta, se compra a las bananeras pequeñas cercanas.
6	¿Para el incumplimiento de cajas con banano posee algún mecanismo	X		9	10	Se solicita inmediatamente a otra bananera para

	establecido?					el cumplimiento del cupo.
--	--------------	--	--	--	--	---------------------------



**OLGA VACA**  
**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399  
 Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)  
 Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
 La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	ACCI	<b>Fecha</b>	Pág.:2/2
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	20/10/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	20/10/2014	

**APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

CARGO:		GERENTE				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIF.	POND.	Observación
		SI	NO			
7	¿Está preparada la agrícola para los cambios inesperados en cuanto a las leyes gubernamentales?	x		9	10	En cuanto al manejo de leyes la empresa está regida por el cumplimiento de la misma y se adapta fácilmente a los cambios.
8	¿La empresa tiene establecidos planes para solucionar problemas ambientales?	x		9	10	El Ministerio del Ambiente obliga a tener planes para este tipo de actividades.
9	¿La empresa ha establecido mecanismos de defensa ante las dificultades económicas presentadas?	x		9	10	Una de ellas son los financiamientos, y el no conceder muchos créditos.
TOTAL				63	100	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{calificacion total} * 100}{\text{ponderacion total}} = \frac{63}{100} = 63\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - \text{nivel de confianza} = 100 - 63 = 37\%$$

**CUADRO N° 13.- PARÁMETROS PARA MEDIR EL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE LA RESPUESTA A LOS RIESGO**

RIESGO	MÍNIMO	MAXIMO	CONFIANZA
ALTO	66.67 %	99.99 %	ALTO
MEDIO	33.34%	66.66%	MEDIO
BAJO	0	33.33 %	BAJO

**Análisis interpretativo**

La respuesta a los riesgos realizada por la Agrícola Lucila se encuentra en un nivel

medio de confianza, por la falta de soluciones o un plan para el manejo de riesgos, inexistencia de políticas para actuar ante la presencia de un riesgo laboral.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

Empresa Auditar : Agrícola Bananera LUCILA

REF: ACCI Fecha

Elaborado por : OCVV 20/10/2014 Pág.:1/3

Revisado por : MMSC 20/10/2014

**APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CARGO: GERENTE**

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIF.	POND.	Observación
		SI	NO			
<b>Actividades de control de producción</b>						
1	¿Se encuentran detallados los procedimientos para controlar los insumos y mercaderías?	X		9	10	Se anota las entradas y salidas de material en tarjetas kardex.
2	¿Se lleva un registro establecido de las cobranzas?		X	0	10	No se ha establecido controles para las cobranzas.
3	¿La empresa ha determinado controles específicos para el proceso productivo?	X		9	10	Han establecido para el corte de fruta, y el procesado.
4	¿Se controla la hora de ingreso y salida del personal de producción?	X		9	10	Firman formatos de ingreso y salida.
5	¿Es frecuentemente controlado el proceso productivo?	X		9	10	En todo momento controla el encargado de producción.
6	¿Se controla la calidad de la fruta a ser utilizada en el proceso productivo?	X		9	10	Se revisa el color y el calibre.
7	¿Se ha establecido un		X	0	10	El mantenimiento se realiza cuando

	programa de mantenimiento de infraestructura y equipos?					se considera necesario.
--	---	--	--	--	--	-------------------------



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

Empresa Auditar :

Agrícola Bananera LUCILA

REF:

ACCI

Fecha

Elaborado por :

OCVV

20/10/2014

Pág.:2/3

Revisado por :

MMSC

20/10/2014

**APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CARGO:**

**GERENTE**

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIF.	POND	Observación
		SI	NO			
8	¿Se controla que la fruta sea cortada y empacada sin plagas?	X		9	10	Se verifica que no contenga mancha roja, cochinilla y hongos.
9	¿Se controla que las cajas de banano sean paletizadas en orden y cuidadosamente?	X		9	10	El encargado de producción debe estar pendiente que las cajas no sean maltratadas.
10	¿Se ha establecido un manual para el manejo de desperdicios?		X	0	10	No establecido. Los desperdicios son quemados
11	¿Se controla que la fruta sea fumigada antes de ser empacada?	X		9	10	Es una de las partes importantes y si se verifica.
12	¿Se verifica que al transportar las cajas llegue en condiciones óptimas al puerto?		X		10	El que transporta las cajas es responsable de ello.

**Sistema y Tecnología**

13	¿Para el control del proceso		X	0	10	El encargado de
----	------------------------------	--	---	---	----	-----------------

productivo la empresa cuenta con un sistema de información?					producción utiliza Excel para controla los datos del proceso.
---	--	--	--	--	---



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

Empresa Auditar :

Agrícola Bananera LUCILA

REF:

ACCI

Fecha

Elaborado por :

OCVV

20/10/2014

Pág.:3/3

Revisado por :

MMSC

20/10/2014

**APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CARGO:**

**GERENTE**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIF.	POND.	Observación
		SI	NO			
14	¿Posee la empresa un sistema para controlar los costos de producción del empaque de banano?		X	0	10	Los costos son controlados por el contador y es externo.
15	¿El programa utilizado es suficiente y competente para cumplir con las necesidades de información de la producción?	X		9	10	Como se ha manejado hasta el momento si.
<b>TOTAL</b>				<b>90</b>	<b>150</b>	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{calificacion total} * 100}{\text{ponderacion total}} = \frac{90}{150} = 60\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - \text{nivel de confianza} = 100 - 60 = 40\%$$

**CUADRO N° 14.- PARÁMETROS PARA MEDIR EL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL**

RIESGO	MÍNIMO	MAXIMO	CONFIANZA
ALTO	66.67 %	99.99 %	ALTO
<b>MEDIO</b>	<b>33.34%</b>	<b>66.66%</b>	<b>MEDIO</b>
BAJO	0	33.33 %	BAJO

**Análisis interpretativo**

Las actividades de control establecidas por la agrícola Lucila se ubican en un nivel medio de confianza y riesgo. Por motivos de no contar con un plan para el mantenimiento de infraestructura y equipos, no cuenta con un manual para el manejo de desperdicios, no se verifica que la cajas lleguen en óptimas condiciones al puerto, no

cuenta con un sistema para controlar el proceso de producción, no dispone de un sistema para controlar los costos de producción lo hace el contador y es externo, y no ha establecido controles para cobranzas.

	<b>OLGA VACA</b>  <b>AUDITORA</b>
	R.U.C: 0501860399 Correo: <a href="mailto:olga_vaca2011@hotmail.com">olga_vaca2011@hotmail.com</a> Dirección: Av. Amazonas Sargento V. La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	ACCI	<b>Fecha</b>	Pág.:1/2
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	20/10/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	20/10/2014	

APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

<b>CARGO:</b>	<b>GERENTE</b>
---------------	----------------

**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIF.	POND.	Observación
		SI	NO			
<b>Información</b>						
1	¿La administración tiene acceso a la información del proceso productivo de forma oportuna?	X		9	10	Inmediatamente después de ser solicitada.
2	¿La información obtenida es correcta?	X		9	10	Es obligatorio
3	¿Los datos de información recibidos son actualizados?	X		9	10	Diariamente deben ser actualizados los datos del proceso
4	¿La información remitida por el área de producción es suficiente para la toma de decisiones?	X		9	10	Bajo esto se toma las decisiones, financieras, operativas, etc.
5	¿Es informado a la administración todo evento suscitado en el giro de la empresa?	X		9	10	Se tiene como regla informar todo suceso ocurrido.
6	¿Toda información recibida es verificada oportunamente?		X	0	10	Confiamos en nuestro personal.
7	¿La información recibida es conmensurada para alcanzar el logro de los objetivos?	X		9	10	Se mide y compara con los objetivos de la empresa.

8	¿Se comunica a los trabajadores de la empresa los objetivos y normas de la misma?	X		9	10	Ellos siempre deben saber a dónde queremos llegar.
---	---	---	--	---	----	--



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

Empresa Auditar : Agrícola Bananera LUCILA

REF: ACCI Fecha

Elaborado por : OCVV 20/10/2014 Pág.:2/2

Revisado por : MMSC 20/10/2014

**APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

CARGO: GERENTE

**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIF.	POND.	Observación
		SI	NO			
<b>Comunicación</b>						
9	¿Existe buena comunicación entre jefes y empleados de la Agrícola?	X		9	10	La comunicación es constante.
10	¿Posee la empresa métodos o mecanismos para la comunicación entre empleados y jefes?	X		9	10	Nos comunicamos mediante radio, mail, memorándums.
<b>TOTAL</b>				<b>90</b>	<b>100</b>	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{calificacion total} * 100}{\text{ponderacion total}} = \frac{90}{100} = 90\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - \text{nivel de confianza} = 100 - 90 = 10\%$$

**CUADRO N° 15.- PARÁMETROS PARA MEDIR EL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

RIESGO	MÍNIMO	MAXIMO	CONFIANZA
ALTO	66.67 %	99.99 %	ALTO
MEDIO	33.34%	66.66%	MEDIO
BAJ	0	33.33 %	BAJO

**Análisis interpretativo**

El resultado de la evaluación del componente Información y Comunicación indica que se

encuentra en un nivel de confianza muy alto con el 90% y un nivel de riesgo bajo con un 10%, esto se da por no evaluar oportunamente la información que obtiene la administración y por confiar excesivamente en sus trabajadores.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

Empresa Auditar : Agrícola Bananera LUCILA

REF: ACCI Fecha

Elaborado por : OCVV 20/10/2014 Pág.:1/2

Revisado por : MMSC 20/10/2014

APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CARGO: GERENTE

SUPERVISIÓN

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIF.	POND.	Observación
		SI	NO			
1	¿Se supervisan las actividades que realizan los colaboradores a diario?	X		9	10	Se verifica el trabajo realizado durante el día.
2	¿Se realiza una evaluación de desempeño para los colaboradores?		X	0	10	No se cuenta con personal calificado para esa actividad.
3	¿Se evalúa la eficiencia de la producción?	X		9	10	Si se mide cuantas cajas se está obteniendo por hectárea.
4	¿Se evalúa el cumplimiento del número de cajas pedidas por el cliente?		X	0	10	Se trata de cumplir con el pedido.
5	¿Se realiza un seguimiento de las actividades ejecutadas por el personal encargado de la producción?	X		9	10	Se observa el avance de la tarea asignada.
6	¿Es supervisado la entrada y salida de	X		9	10	Cuando llega el material se revisa que este completo, las

	materiales e insumos utilizados en el proceso productivo?					salidas se controla con el número de cajas elaboradas.
7	¿Se verifica la calidad de los materiales?	X		9	10	Es necesario en cada proceso



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>	Agrícola Bananera LUCILA		
<b>REF:</b>	ACCI	<b>Fecha</b>	Pág.:2/2
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	20/10/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	20/10/2014	

**APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

CARGO:		GERENTE				
SUPERVISIÓN						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIF.	POND.	Observación
		SI	NO			
8	¿Se supervisa que la caja de banano cumpla con los requerimientos del cliente y calidad?	X		9	10	Constantemente se verifica la calidad y las condiciones del pedido.
9	¿Antes de comenzar el proceso productivo se verifica que todos los equipos estén en óptimas condiciones para su uso?	X		9	10	Para cada proceso se verifica que todo esté completo y funcionando.
<b>TOTAL</b>				<b>63</b>	<b>90</b>	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{calificacion total} * 100}{\text{ponderacion total}} = \frac{63}{100} = 63\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - \text{nivel de confianza} = 100 - 63 = 37\%$$

**CUADRO N° 16.- PARÁMETROS PARA MEDIR EL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE LA SUPERVISIÓN**

RIESGO	MÍNIMO	MAXIMO	CONF ANZA
ALTO	6.67 %	99.99 %	ALTO
<b>MEDIO</b>	<b>33.34%</b>	<b>66.66%</b>	<b>MEDIO</b>
BAJO	0	33.33 %	BAJO

**Análisis interpretativo**

El resultado de la evaluación para el componente de supervisión se ubica en un nivel medio de confianza y riesgo, por cuanto no se ha evaluado el desempeño de los trabajadores, y por la inexistencia de una evaluación al cumplimiento de los pedidos del cliente.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

Empresa Auditar :		Agrícola Bananera LUCILA	
REF:	MRC	Fecha	Pág.: 1/1
Elaborado por :	OCVV	20/10/2014	
Revisado por :	MMSC	20/10/2014	

### MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

Para evaluar este tipo de riesgo, se ha tenido en cuenta los resultados obtenidos de los componentes del control interno a las diferentes actividades que realiza la Agrícola Bananera Lucila. Del cual se obtiene como resultado en Riesgo de Control Interno a nivel **MEDIO**, como se demuestra continuación.

#### CUADRO N°17.- RESUMEN DE RIESGO DE CONTROL

Componentes	Calificación obtenida	Calificación optima	Nivel de riesgo	Nivel de confianza
Ambiente de control	81	130	37.69%	62.31%
Establecimiento de objetivos	45	80	43.75	56.25%
Identificación de riesgos	27	70	61.43%	38.57%
Evaluación de riesgos	45	90	50%	50%
Respuesta a los riesgos	56	100	37%	63%
Actividades de control	90	150	40%	60%
Información y comunicación	90	100	105	90%
Supervisión	63	90	37%	63%
<b>TOTAL</b>	<b>497</b>	<b>810</b>		

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{497}{810} = 61.34\%$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 100 - 61.37 = 38.66 \%$$

#### Cuadro N° 18.- Matriz de nivel de confianza y riesgo del Riesgo de Control

RIESGO	MÍNIMO	MAXIMO	CONFIANZA
ALTO	66.67 %	99.99 %	ALTO
<b>MEDIO</b>	<b>33.34%</b>	<b>66.66%</b>	<b>MEDIO</b>
BAJO	0	33.33 %	BAJO



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

Empresa Auditar :

Agrícola Bananera LUCILA

REF:

MRIH

Fecha

Elaborado por :

OCVV

20/10/2014

Pág.: 1/2

Revisado por :

MMSC

20/10/2014

### MEDICIÓN DEL RIESGO INHERENTE

Para la evaluación de este tipo de riesgo se consideró diferentes situaciones impredecibles, presentadas durante el año 2013.

- El cambio de las leyes tributarias, en la cual se incrementó un nuevo impuesto al banano del 2%.
- Entre los meses de mayo y junio la Agrícola sufrió las consecuencias climáticas ya que eran épocas de verano por lo cual la falta de agua afectó mucho a la plantación y por ende disminuyó la producción.
- Afectó también el cambio del Ministro de Agricultura, porque no se podía fijar precio justo a la caja de banano de exportación, siendo estos los entes encargados de negociar y fijar los precios.
- Otros de los factores que afectó y sigue afectando aún es la competencia, debido a que los exportadores antiguos siguen sembrando más hectáreas de banano y comienzan a interferir con nuestros clientes, también se comienzan a crear nuevas bananeras y por ende no deja de afectar, en la comercialización de producto.
- En las épocas de invierno entre los meses de noviembre y diciembre se

presentó la sobre producción de fruta en todas las bananeras de los sectores del Vergel y La Maná por lo que no se podía conseguir cartón para el empaque del banano.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

Empresa Auditar : Agrícola Bananera LUCILA

REF:	MRIH	Fecha	Pág.: 2/2
Elaborado por :	OCVV	20/10/2014	
Revisado por :	MMSC	20/10/2014	

**MEDICIÓN DEL RIESGO INHERENTE**

**Cuadro N° 19.- Evaluación Riesgos Inherentes**

FACTORES DE RIESGO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
Cambio de leyes tributarias	10	8
Disminución de la producción	30	10
Cambios de autoridades	20	9
Competencia con antiguos productores exportadores y con nuevos exportadores	10	8
Afectación del invierno – sobre producción de fruta – dificultad para conseguir cartón	30	10
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>45</b>

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{45 \times 100}{100} = 45\%$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 100 - 45 = 55\%$$

**Cuadro N°.- 20 Matriz del Nivel de Confianza y Riesgo**

RIESGO	MÍNIMO	MAXIMO	CONFIANZA
ALTO	66.67 %	99.99 %	ALTO
MEDIO	33.34%	66.66%	MEDIO
BAJO	0	33.33 %	BAJO

**Análisis interpretativo**

Todos los factores externos impredecibles que afectaron a el curso normal de las actividades de la Agrícola Lucila se encuentran en un nivel de medio de riesgo y confianza, por lo tanto la empresa debe implantar algún tipo de medidas para evitar que futuro se presenten otras novedades que afecten de manera agresiva a la parte económica y productiva de la empresa.

	<b>OLGA VACA</b>	
	<b>AUDITORA</b>	
R.U.C: 0501860399 Correo: <a href="mailto:olga_vaca2011@hotmail.com">olga_vaca2011@hotmail.com</a> Dirección: Av. Amazonas Sargento V. La Maná – Cotopaxi – Ecuador		

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	MRDTC	<b>Fecha</b>	Pág.: 1/1
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	20/10/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	20/10/2014	

**RIESGO DE DETECCIÓN y AUDITORIA**

Con los riesgo anteriormente determinados la firma auditora a establecido un riesgo de detección del 20% encontrándose en un nivel equitativo esto se define mediante la siguiente variable:

↗ La empresa no ha establecido un sistema de control interno para algunas áreas de la misma, por lo tanto no se puede confiar completamente en la gestión administrativa.

**Riesgo de Auditoría**



$$RA = 0.55 * 0.3866 * 0.20$$

$$RA = 0.0425 * 100 = 4.25\%$$

**Cuadro N°.- 21 Matriz de Medición del Riesgo de Auditoría**

RIESGO	MINIMO	MAXIMO	CONFIANZA
ALTO	66.67 %	99.99 %	ALTO
MEDIO	33.34%	66.66%	MEDIO
BAJO	0	33.33 %	BAJO

## Análisis interpretativo

Según los cálculos realizados el riesgo de auditoría es del 4.25% y se encuentra en un nivel Bajo, esto significaría que la revisión al control interno de la Agrícola Lucila sería óptima. Sin embargo se podría presentar omisiones importantes.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

Empresa Auditar : Agrícola Bananera LUCILA

REF: HCI Fecha

Elaborado por : OCVV 03/11/2014

Revisado por : MMSC 03/11/2014

Pág.: 1/8

### HALLAZGOS COMPONENTE DE AMBIENTE DE CONTROL

#### Hallazgo # 1. Inexistencia de Manual Funciones, Código de Ética y Reglamento Interno.

**Condición.-** La empresa Agrícola Lucila no cuenta con un código de ética y valores, inexistencia de un reglamento interno, no se realiza una evaluación al comportamiento del personal de producción y no se evidenció un manual de funciones para el área de producción.

**Criterio:** El componente ambiente de control sugiere que la empresa sea regida por estándares de conducta, valores éticos, estructura, disciplina, promulgar con el ejemplo por parte de la alta dirección, en marca también el tono de la organización todos estos factores a seguir como base para llevar a cabo el Control Interno de la organización.

**Causa.-** una de las causa podría ser el desconocimiento de cómo realizar una evaluación al personal, o porque no lo consideran importante establecer código y reglamentos los cuales podrían ayudar a mejorar el majo de la empresa.

**Efecto.-** La falta de códigos, reglamentos internos de trabajo y evaluaciones de conducta del personal podría ocasionar que el mismo no respete a sus superiores y que las tareas no sean cumplidas por rebeldía.

**Conclusión.-** Los códigos de conducta y valores, los reglamentos internos de trabajo y la evaluación del comportamiento de los trabajadores es importante ya que los mismos ayuda a que los colaboradores tenga un proceder adecuado con sus compañeros, jefes

y hasta con los clientes de la empresa.

**Recomendación.-** A la gerencia, para que en el futuro considere implementar y elaborar un código de conducta y valores, que se realice una evaluación al comportamiento del personal y que se diseñe un Reglamento interno de trabajo para cada área de la empresa.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	HCI	<b>Fecha</b>	Pág.: 2/8
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	03/11/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	03/11/2014	

### **HALLAZGOS COMPONENTE DE ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS**

#### **Hallazgo # 2. Carencia de Establecimiento de Objetivos Operacionales y Financieros**

**Condición.-** La Agrícola Bananera Lucila carece de objetivos operacionales y financieros, los objetivos no son categorizados de acuerdo al grado de importancia y no cuenta con objetivos para las distintas áreas de la empresa solo se maneja bajo los únicos establecidos.

**Criterio.-** El coso II, indica que los objetivos de una empresa deben ser definidos con la suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados con estos objetivos, también estable que los mismos sean alineados bajo leyes, políticas, reglas aplicables a la actividad ejercida por la empresa.

**Causa.-** El motivo esencial al que obedece la carencia de una categorización de objetivos es que la administración considera en un mismo grado de importancia a sus objetivos planteados, la causa para no establecer objetivos financieros es que el contador es externo y solo visita la empresa una vez por semana.

**Efecto.-** Si no se plantea objetivos financieros podría ocurrir que no se cuente con la liquidez suficiente para continuar con las actividades de la empresa, si no se categoriza los objetivos por grado de importancia no se puede actuar con prioridad ante las dificultades presentadas.

**Conclusión.-** El control interno orienta a que los objetivos sean planteados con claridad y con una la finalidad, cumplir con la identificación de riesgos y la evaluación de los

mismos.

**Recomendación.-** A la Gerencia, al contador y demás colaboradores de la empresa, para que en conjunto se elabore y planteen objetivos tanto financieros como operacionales, se modifique los existentes, se plantee objetivos por áreas y se categorice los mismos en grado de importancia.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

Empresa Auditar : Agrícola Bananera LUCILA

REF: HCI Fecha

Elaborado por : OCVV 03/11/2014

Revisado por : MMSC 03/11/2014

Pág.: 3/8

### HALLAZGOS COMPONENTE DE IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

#### Hallazgo # 3. Ausencia de Personal Calificado para Identificar, Evaluar y Categorizar Riesgos

**Condición.-** La Agrícola Lucila no identifica los riesgos que podrían impedir el cumplimiento de los objetivos, inexistencia de personal para que elabore métodos de evaluación de riesgos, no se categoriza por grado de importancia los riesgos del proceso productivo y además no se involucra a todas las áreas de la empresa para identificar riesgos posibles, solo se realiza una identificación del área productiva puesto que del proceso de producción depende la empresa.

**Criterio.-** El coso II establece que la identificación de riesgos permite cumplir con los objetivos y analizar los mismos para llegar determinar la forma cómo administrarlos.

**Causa.-** Una de las causas es que la empresa no cuenta con personal que sepa de identificación de riesgos y que a más de eso evalué los mismos, otra causa es que la administración considera como única parte importante el proceso de producción el resto de la empresa esta después.

**Efecto.-** Al no identificar los riesgos que afectan a los objetivos de la empresa ocasionaría a que no se cumplan con las metas planteadas y esto llevaría a que la empresa tenga pérdidas financieras como productivas y paralizaría las actividades de la misma.

**Conclusión.-** La empresa no identifica los riesgos que afectan a los objetivos

únicamente se lo está haciendo con el proceso de producción, a mas de ello los mismos no han sido evaluados y es una de las partes importantes para con esto poder medir su grado de afectación en las actividades de la empresa.

**Recomendación.-** Contratar personal que ayude con la identificación y evaluación de riesgos y que se dé importancia a todas las áreas de la empresa.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

**Empresa Auditar :** Agrícola Bananera LUCILA

REF:	HCI	Fecha	Pág.: 4/8
Elaborado por :	OCVV	03/11/2014	
Revisado por :	MMSC	03/11/2014	

### HALLAZGOS COMPONENTE DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

#### Hallazgo # 4. Ausencia de Evaluaciones para, Riesgos y Fraudes

**Condición.-** No se evidencia la evaluación de riesgos por falta de métodos y diseños, No se elabora una evaluación de posible participación en conjunto para cometer fraudes contra la empresa y tampoco se mide, evalúa las oportunidades que el personal puede tener para cometer fraude.

**Criterio.-** El principio 8 del Coso II considera distintos tipos de fraude, incentivos y presiones para el fraude, evalúa actitudes y racionalizaciones.

**Causa.-** Las causas que podrían ocasionar estas omisiones en el Control Interno de la Agrícola podría ser descuido por parte de la administración y exceso de confianza en el personal y falta de capacitación para poder medir, evaluar riesgos y fraudes.

**Efecto.-** No se podrá dar soluciones a los mismos, tampoco podrán ser administrados correctamente, al no identificar y evaluar fraudes a tiempo ocasionaría que la empresa comience a reportar pérdidas en sus activos e ingresos.

**Conclusión.-** El evaluar los riesgos presentados y fraudes detectados servirá

para que los mismos tengan soluciones rápidas ante su presencia con acciones definitivas y concretas que ayuden a mejorar la situación de la Agrícola Lucila.

**Recomendación.-** Realizar evaluación de riesgos para detectar posible fraudes que se den dentro de la empresa.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

**Empresa Auditar :** Agrícola Bananera LUCILA

REF:	HCI	Fecha	Pág.: 5/8
Elaborado por :	OCVV	03/11/2014	
Revisado por :	MMSC	03/11/2014	

### HALLAZGOS COMPONENTE DE RESPUESTA A LOS RIESGOS

#### Hallazgo # 5. Inexistencia de Plan para Manejo de Riesgos

**Condición.-** La Agrícola Lucila no dispone de un plan para el manejo de riesgos, no ha establecido políticas para actuar en contra de los riesgos detectados.

**Criterio.-** El coso II sugiere que se identifique y evalúe los cambios que pueden afectar al Control Interno.

**Causa.-** Falta de interés de la administración o desconocimiento de la Identificación, evaluación y respuesta a los riesgos. No disponer de personal idóneo que conozca del tema de Control Interno.

**Efecto.-** El no establecer políticas para dar soluciones o respuesta a los problemas presentados puede llevar a la empresa al cierre y puede también ocasionar un incumplimiento en todos sus aspectos con sus obligaciones hacia terceros, los cuales incluye proveedores, Entidades de control, trabajadores, empleados y clientes.

**Conclusión.-** La Agrícola Lucila para el componente respuesta a los riesgos no cuenta con un plan para el manejo de los mismos y no se ha establecido políticas para actuar ante la presencia de ellos.

**Recomendación.-** A la gerencia encargada de la administración de la Agrícola Lucila y sus colaboradores para que en conjunto elaboren planes para cada uno de los departamentos con fines de administrar adecuadamente los riesgos, y se establezcan políticas efectivas para actuar en contra de los mismos.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	HCI	<b>Fecha</b>	Pág.: 6/8
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	03/11/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	03/11/2014	

### HALLAZGOS COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL

#### Hallazgo # 6. Inexistencia de Controles para Mantenimiento de Equipos, Manejo de Desperdicios y Costos de Producción

**Condición.-** Para este componente no se ha establecido controles para realizar cobranzas, no cuenta con una planificación para el mantenimiento de la infraestructura y equipos, inexistencia de controles para el manejo de desperdicios, no cuenta con un sistema para el control de costos de producción.

**Criterio.-** El caso II establece que las Actividades de Control son realizadas a todos los niveles de la entidad y en varias etapas del proceso del negocio, y sobre el ambiente de tecnología. Además estos controles ayudan a la administración a mitigar los riesgos y alcanzar los objetivos.

**Causa.-** Poca perspicacia para establecer controles, falta de capacitación en cuanto al establecimiento de medidas o controles para administrar la empresa.

**Efecto.-** El no establecer actividades o medios de control suscitaría que la empresa no pueda controlar completamente todas las actividades realizadas por la misma y la información obtenida de las distintas áreas no sería confiable ni verdadera.

**Conclusión.-** Entre los controles establecidos por la agrícola Lucila para los procesos de la misma no se han establecido controles para cobranzas a clientes, manejo de desperdicios, mantenimiento de equipos e infraestructura y no existe un Sistema para el control de Costos de producción.

**Recomendación.-** A la gerencia, al encargado de la producción y al contador para que en conjunto mejoren y creen nuevas alternativas de control para el proceso productivo y también elijan y analicen un método para el control de costos de producción.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

Empresa Auditar : Agrícola Bananera LUCILA

REF:	HCI	Fecha	Pág.: 7/8
Elaborado por :	OCVV	03/11/2014	
Revisado por :	MMSC	03/11/2014	

## HALLAZGOS COMPONENTE DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

### Hallazgo # 7. Carencia de Confirmación de Información Receptada

**Condición.-** La información que recibe la administración no es verificada inmediatamente que es receptada.

**Criterio.-** El caso II considera que la información es necesaria para ejercer las responsabilidades de control interno y la comunicación tanto externa como interna provee a la empresa la información que ayuda a cumplir con los controles diariamente.

**Causa.-** Exceso de confianza en el personal de la misma.

**Efecto.-** El no verificar la información recibida puede conllevar a que no se tomen las decisiones adecuadas en bien de la empresa.

**Conclusión.-** La administración se maneja y toma decisiones mediante la información de datos obtenidas de las distintas áreas de la empresa sin embargo esa información no sería segura ni confiable por no ser verificada.

**Recomendación.-** A la gerencia, para que a futuro tome las decisiones con la

información previamente verificada y comprobada.

	<b>OLGA VACA</b> <i>AUDITORA</i> R.U.C: 0501860399 Correo: <a href="mailto:olga_vaca2011@hotmail.com">olga_vaca2011@hotmail.com</a> Dirección: Av. Amazonas Sargento V.		
La Maná – Cotopaxi – Ecuador			
Empresa Auditar :	Agrícola Bananera LUCILA		
REF:	HCI	Fecha	Pág.: 8/8
Elaborado por :	OCVV	03/11/2014	
Revisado por :	MMSC	03/11/2014	
<b>HALLAZGOS COMPONENTE DE SUPERVISIÓN</b>			
<b>Hallazgo # 8. Ausencia de Evaluación de Desempeño de Trabajadores.</b>			
<b>Condición.-</b> La Agrícola Lucila no evalúa el desempeño de los trabajadores			
<b>Criterio.-</b> El caso II ayuda a determinar si cada uno de los componentes del Control Interno estén presentes y funcionando además considera las evaluaciones en cada instante para medir las deficiencias.			
<b>Causa.-</b> La causa principal es que la empresa no cuenta con personal para realizar ese tipo de trabajo.			
<b>Efecto.-</b> No evaluar, supervisar, las actividades de la empresa podría producir un desfase o desequilibrio en la misma puesto que no contaría con garantías de que la administración está tomando las decisiones correctas para encaminar la entidad al cumplimiento de objetivos.			
<b>Conclusión.-</b> La supervisión o seguimiento en toda actividad realizada por la empresa y su personal es importante sin embargo las mismas no están siendo evaluadas, por no contar con personal idóneo y preparado en el tema.			
<b>Recomendación.-</b> A la gerencia, para que proceda a contratar personal con			

conocimientos en Control Interno, todo lo que implica su implementación y manejo durante un período.



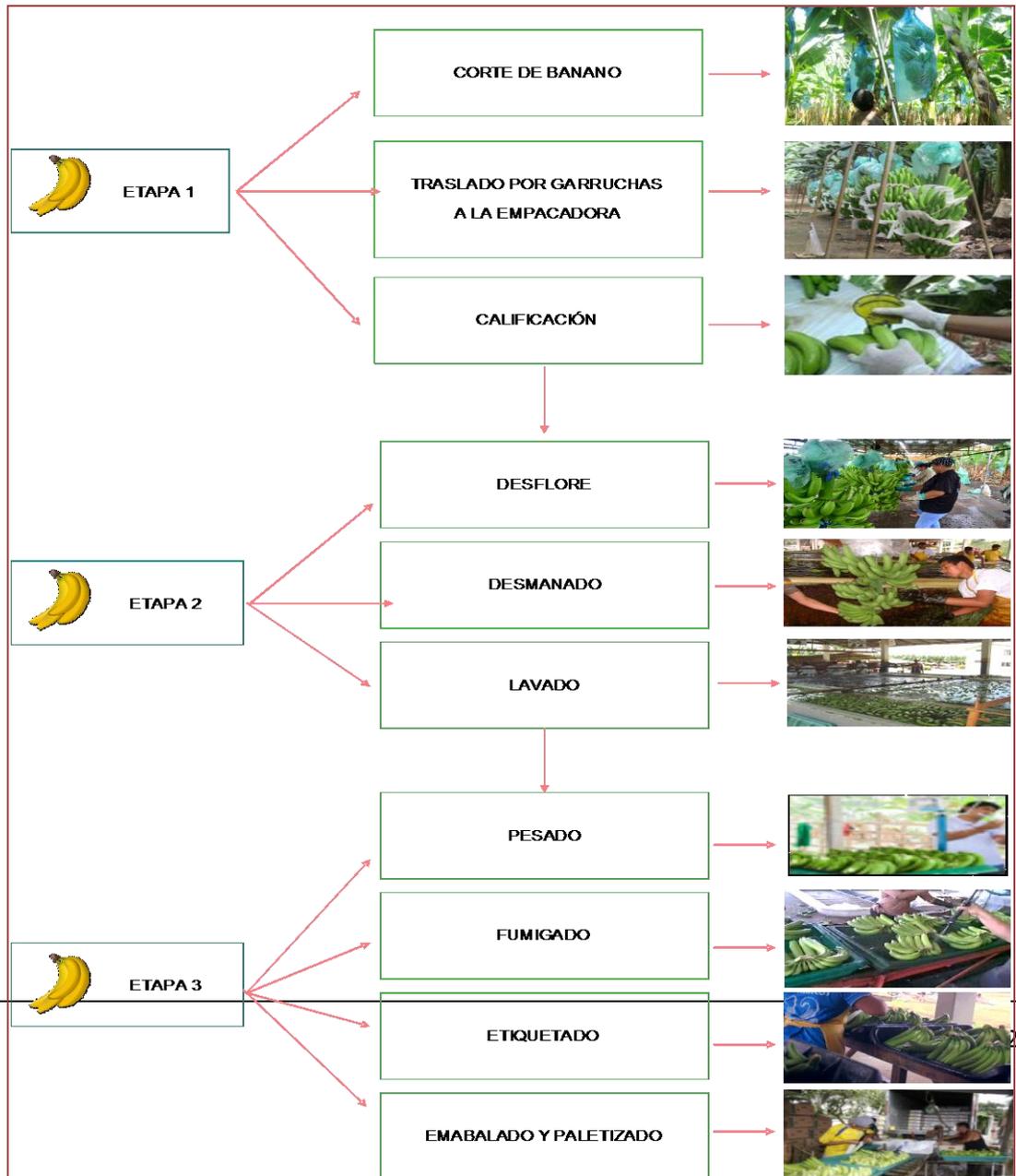
## OLGA VACA

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399  
 Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)  
 Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
 La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	APP/pr	<b>Fecha</b>	Pág.: 1/1
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	06/11/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	06/11/2014	

### PROCESO PRODUCTIVO



**Fuente:** Agrícola Lucila  
**Elaborado por:** La Autora



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	EOPP	<b>Fecha</b>	Pág.: 1/3
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	06/11/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	06/11/2014	

**MEDICION DE LA EFECTIVIDAD Y EFICIENCIA DE LAS OPERACIONES EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN DE LA CAJA DE BANANO PARA EXPORTACIÓN.**

Nº	Indicadores	Unidad de medida	Fórmula para la medición	Responsable	Valores y resultados	Análisis
1	Planificación de la producción	%	# de cajas planificadas al año / # de cajas producidas	Encargado de producción	$\frac{144.000}{150.000} = 0.96\%$	Para el año 2013 la Agrícola ha planificado elaborar 150.000 cajas de banano de las cuales se ha producido 144.000 demostrando que el proceso de producción ha sido eficiente y efectivo con un 0.96 %
2	Calidad de las cajas de banano	%	Cantidad total de cajas buenas producidas / Cantidad total de cajas producidas	Encargado de producción.	$\frac{144.000}{144.000} = 100\%$	De la producción de cajas de banano se ha obtenido un 100% de cajas correctamente elaboradas, listas para ser enviadas a los clientes.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	EOPP	<b>Fecha</b>	Pág.: 2/3
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	06/11/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	06/11/2014	

**MEDICION DE LA EFECTIVIDAD Y EFICIENCIA DE LAS OPERACIONES EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN DE LA CAJA DE BANANO PARA EXPORTACIÓN.**

Nº	Indicadores	Unidad de medida	Fórmula para la medición	Responsable	Valores y resultados	Análisis
3	Tiempo utilizado en la producción	%	Tiempo utilizado en el proceso / Tiempo disponible para producir	Encargado de producción.	$\frac{10}{8} = 1.25\%$	El tiempo empleado en el proceso productivo de la caja de banano es eficiente en un 1.25%
4	Productividad	%	Ventas / Recursos utilizados	Encargado de producción.	$\frac{798.922,00}{353.595,48} = 225.94\%$	Con la eficiencia y efectividad de los procesos empleados para la producción de las cajas de banano la Agrícola a logrado obtener un porcentaje de ganancia del 225.94% sobre los costos de producción utilizados.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	EOPP	<b>Fecha</b>	Pág.: 3/3
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	06/11/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	06/11/2014	

**MEDICION DE LA EFECTIVIDAD Y EFICIENCIA DE LAS OPERACIONES EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN DE LA CAJA DE BANANO PARA EXPORTACIÓN.**

Nº	Indicadores	Unidad de medida	Fórmula para la medición	Responsable	Valores y resultados	Análisis
5	Productividad de la mano de obra	%	Precio de venta unitario * Nivel de producción / Costo Hora de mano de obra	Encargado de producción.	$\frac{798.922,00}{14.976,00} = 53.35\%$	La productividad de la mano de obra está representada en un 53.35% la cual ha demostrado ser suficiente y competente para la producción de cajas de banano para exportación.
6	Productividad de la materia prima	%	Precio de venta unitario * Nivel de producción / Costo Total de Materia prima	Encargado de producción.	$\frac{798.922,00}{288.000,00} = 2.77\%$	Durante el año 2013 la materia prima ha demostrado tener buena calidad para el proceso de producción de cajas de banano la cual ha sido efectiva en un 2.77% de productividad.



AUDITORA

**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	ESCP/RTE	<b>Fecha</b>	Pág.: 1/10
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	06/11/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	06/11/2014	

**EVAL. DEL SISTEMA DE COSTOS DE PROD. – RELAC. RENTABILIDAD EMPR.**

La Agrícola Bananera Lucila no tiene establecido un sistema de costos de producción que ayude a determinar cuánto les cuesta producir y vender las cajas de banano que ellos exportan semanalmente.

Para establecer sus costos de producción lo realizan de manera tradicional como es basarse en las facturas y multiplicar por la cantidad de material que utilizaron, luego de ello realiza una sumatoria y dividen para las cajas que producen en un día y obtienen el precio por caja.

Para desarrollar la investigación fue necesario estar presente en el proceso productivo para identificar cuáles son los costos que han intervenido en el embarque de banano para exportación. Como en todo proceso productivo se tiene la presencia de los tres principales elementos del costo como son Materia prima, Mano de obra y Costos indirectos de fabricación para analizar los mismos se clasificara como a continuación se detalla:

**Materia prima**

**Cuadro N° 22 .-Utilización de la materia prima directa (Banano)**

MATERIA PRIMA	COSTO /UNITARIO	UNIDADES/ MENSUALES	UNIDADES/ ANUALES	COSTO ANUAL
BANANO	\$ 2.00	12000	144000	\$ 288.000,00

Fuente: Agrícola Lucila

Elaborado por: La Autora

Para el año 2013 la Agrícola bananera Lucila produjo 144.000,00 cajas de banano para exportación cada una con un peso de 43 libras, para obtener una caja para exportación de materia prima directa se necesita un racimo de banano en optimas condiciones, es decir libre de manchas, y plagas y con el calibre o medida de los dedos justo. El proceso de banano se realiza dos veces a la semana con una producción de 3000 cajas.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	ESCP/RTE	<b>Fecha</b>	Pág.: 2/10
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	06/11/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	06/11/2014	

**Eval. del Sistema de Costos de Prod. – Relac. Rentabilidad Empr.**

Para continuar con el proceso productivo se requiere y es importante la fuerza laboral la cual está clasificada en Mano de obra directa e indirecta.

La agrícola Lucila cuenta con la siguiente mano de obra directa.

**Cuadro Nº 23 .-Mano de obra directa utilizada en el proceso**

CARGO	C/UNITARIO	C/MENSUAL	C/ANUAL
Lavadoras 5	\$ 32.50	\$ 260.00	\$ 3.120.00
Desflorador 1	\$ 10.00	\$ 80.00	\$ 960,00
Garrucheros 2	\$ 30.00	\$ 240.00	\$ 2.880,00
Pesadoras 2	\$ 30.00	\$ 240.00	\$ 2.880,00
Embaladores 3	\$ 30.00	\$ 240.00	\$ 2.880.00
Etiquetadora 2	\$ 16.00	\$ 128.00	\$ 1.536.00
Fumigador 1	\$ 10.00	\$ 80.00	\$ 960.00
Cortadores 2	\$ 30.00	\$ 240.00	\$ 2.880,00
Cargadores 3	\$ 30.00	\$ 240.00	\$ 2.880.00
Desmanador 2	\$ 30.00	\$ 240.00	\$ 2.880.00
Aspirador 1	\$ 10.00	\$ 80.00	\$ 960.00
Paletizadores 2	\$ 12.50	\$ 200.00	\$ 2.400.00
<b>Totales</b>	<b>\$ 271.00</b>	<b>\$ 2.268.00</b>	<b>\$ 27.216.00</b>
<b>Días procesados</b>	2		
<b>Totales</b>	\$ 542		
<b># de cajas</b>	3000		144.000.00
<b>Costo unitario por caja</b>	<b>\$ 0.18</b>		<b>\$ 0.18</b>

Fuente: Agrícola Lucila

Elaborado por: La Autora

La fuerza laboral utilizada para el empaque de banano para exportación fue de 26 trabajadores los cuales laboran dos días a la semana jueves y viernes el costo asumido anualmente haciende a un valor de \$ 27.216.00 dólares, todos los trabajadores cuentan con un contrato de trabajo por días, los pagos al personal de campo se lo realiza cada quince días, el costo unitario de la mano de obra por caja es de \$ 0.18 centavos de dólar.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	ESCP/RTE	<b>Fecha</b>	Pág.: 3/10
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	06/11/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	06/11/2014	

**EVAL. DEL SISTEMA DE COSTOS DE PROD. – RELAC. RENTABILIDAD EMPR.**

La Agrícola Lucila cuenta con asistencia técnica y supervisión de campo durante el proceso productivo lo cual es conocida como mano de obra indirecta. Se clasifica continuación.

Mano de Obra Indirecta que interviene en el proceso productivo

**Cuadro Nº 24 .-Mano de obra indirecta utilizada en el proceso**

CARGO	C/UNITARIO/ MENSUAL	C/ANUAL
Supervisor de proceso	\$ 500.00	\$ 6.000.00
Jefe de Producción	\$ 600.00	\$ 7.200.00
Aporte patronal 11.15%	\$ 122.65	\$ 1.471.80
Decimo tercero		\$ 1091.66
Decimo cuarto	\$ 340.00	\$ 680.00
Fondos de reserva		\$ 91.63
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 16.535.09</b>
<b>Cajas producidas al año</b>		<b>144000</b>
<b>Costo MOI por caja</b>		<b>\$ 0.11</b>

Fuente: Agrícola Lucila

Elaborado por: La Autora

El proceso productivo es dirigido por un jefe de producción y un supervisor de procesos los mismos que se encargan de monitorear el avance del embarque de banano, el costo asumido por la Agrícola Lucila con respecto a sueldos y beneficios de ley para el año 2013 haciende a un valor económico de \$ 16.535.09 con una producción de 144000 cajas de 43 libras, estimando un costo unitario por cada caja de \$ 0.11 centavos de mano de obra indirecta utilizada.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
La Maná – Cotopaxi – Ecuador

Empresa Auditar :		Agrícola Bananera LUCILA	
REF:	ESCP/RTE	Fecha	Pág.: 4/10
Elaborado por :	OCVV	06/11/2014	
Revisado por :	MMSC	06/11/2014	

**EVAL. DEL SISTEMA DE COSTOS DE PROD. – RELAC. RENTABILIDAD EMPR.**

Para poder realizar un proceso de producción o elaboración de un producto es importante contar con todos los implementos y materiales necesarios para cumplir con el objetivo propuesto. Estos materiales y demás requerimientos de producción se los conoce como Costos indirectos de Fabricación, la Agrícola Lucila posee y controla estos CIF de la siguiente forma.

**Cuadro N° 25 .-Costos Indirectos utilizados en el proceso, año 2013**

CANTIDAD	MATERIALES	COSTO UNITARIO	VIDA UTIL/AÑOS	VALOR DE DESGASTE EN EL PROCESO
1	<b>INSTALACIONES</b>			
	Empacadora	\$ 10.000.00	10	\$ 1.000.00
	<b>MATERIALES Y HERRAMIENTAS</b>			
2	Balanzas \$ 60.00	\$ 120.00	10	\$ 12.00
15	Platos \$ 15.00	\$ 225.00	10	\$ 22.50
26	Mandiles \$ 3.90	\$ 101.40	5	\$ 20.28
40	Garruchas \$ 6.50	\$ 260.00	10	\$ 26.00
1	Rodillos	\$ 2.000.00	10	\$ 200.00
15	Curvos \$ 1.50	\$ 22.50	1	\$ 22.50
20	Mascarillas \$ 2.61	\$ 52.20	1	\$ 52.20
3	Bombas de fumigar \$ 35.00	\$ 105.00	3	\$ 35.00
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 1.390.48</b>
<b># de cajas producidas</b>				144.000
<b>Costo unitario utilizado</b>				<b>\$ 0.0097</b>

Fuente: Agrícola Lucila

Elaborado por: La Autora

La Agrícola Lucila ha desgastado sus instalaciones, materiales y herramientas para poder realizar el proceso de empaque de banano para exportación un valor económico anual de \$ 1.390.48 dólares, lo cual representa para el 2013 un costo unitario por caja de banano de \$ 0.0097 centavos.



AUDITORA

**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	ESCP/RTE	<b>Fecha</b>	Pág.: 5/10
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	06/11/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	06/11/2014	

**EVAL. DEL SISTEMA DE COSTOS DE PROD. – RELAC. RENTABILIDAD EMPR.**

**Cuadro N° 26.- Insumos Utilizados en el Proceso, año 2013**

CANTIDAD	NOMBRE	PRECIO / UNITARIO	COSTO TOTAL UTILIZADO
144000 u.	Cartones	\$ 0.10	\$ 14.400.00
144000 u.	Fundas para cajas	\$ 0.02	\$ 2.880.00
12 galones	Líquidos para la mancha	\$ 8.00	\$ 96.00
U.	Luz/valor mensual	\$ 11.50	\$ 138.05
U.	Agua/valor mensual	\$ 5.78	\$ 69.36
300 rollos	Separadores	\$ 6.20	\$ 1.860.00
50 u.	Goma/galón	\$ 20.21	\$ 1.010.50
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 20.453.91</b>
<b># de unidades producidas</b>			<b>144000</b>
<b>Costo unitario utilizado</b>			<b>\$ 0,14</b>

**Fuente:** Agrícola Lucila

**Elaborado por:** La Autora

La Agrícola Lucila ha invertido en insumos para el proceso un valor anual de \$ 20.453.91 dólares para poder producir 144000 cajas de banano de 43 libras para ser exportadas. El costo unitario por caja es de \$ 0,14 dólares.

Toda esta información se obtuvo de los balances presentados por el contador de la empresa al 31 de diciembre del año 2013 y por la participación en el proceso productivo.

**Conclusión del Análisis y Evaluación de Costos**

Como se menciona en las paginas anteriores la Gerencia no tiene establecido un sistema de costos que ayude a controlar los mismos de forma ágil y oportuna, y si a esto le agregamos que el contador de la empresa es externo, no se puede garantizar la veracidad de la información financiera presentada a ese año, a más de ello no tiene establecido un control interno para el proceso contable, donde se deje claro las políticas que se usarían para ello, la gerencia solo confía del criterio personal y profesional del contador.

**QV**

AUDITORA

**OLGA VACA****AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

Empresa Auditar :

Agrícola Bananera LUCILA

REF:

ESCP/RTE

Fecha

Elaborado por :

OCVV

17/11/2014

Pág.: 6/10

Revisado por :

MMSC

17/11/2014

**EVAL. DEL SISTEMA DE COSTOS DE PROD. – RELAC. RENTABILIDAD EMPR.****AGRICOLA BANANERA LUCILA****BALANCE DE SITUACION****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013****ACTIVOS**

Activo Corriente		\$	<b>77,130.00</b>
Caja/bancos	\$	16.59	
Cuentas por cobrar	\$	39,188.00	
Inventarios	\$	21,355.00	

**Activos fijos**

Vehículos	\$	117,208.44	\$	<b>912,928.47</b>
Muebles y enseres	\$	481.69		
Equipo de computación	\$	800.00		
Edificios	\$	82,100.00		
Terrenos	\$	412,338.34		
Plantaciones Bananeras	\$	300,000.00		

**TOTAL ACTIVOS****\$ 990,058.47****PASIVOS****Pasivo Corriente**

Proveedores	\$	18,679.00	\$	55,431.00
Bancos	\$	36,752.00		
Pasivo largo plazo			\$	53,447.00
Bancos	\$	53,447.00		

**TOTAL PASIVOS****\$ 108,878.00****PATRIMONIO****\$ 990,058.47**

Utilidad del ejercicio	\$	109,846.00		
Capital		\$ 880,212.47		

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO****\$ 990,058.47**



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399  
 Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)  
 Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
 La Maná – Cotopaxi – Ecuador

Empresa Auditar :		Agrícola Bananera LUCILA	
REF:	ESCP/RTE	Fecha	Pág.: 7/10
Elaborado por :	OCVV	17/11/2014	
Revisado por :	MMSC	17/11/2014	

**EVAL. DEL SISTEMA DE COSTOS DE PROD. – RELAC. RENTABILIDAD EMPR.**

**AGRICOLA BANANERA LUCILA  
 BALANCE DE RESULTADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

<b>VENTAS NETAS</b>		<b>\$ 798,922.00</b>
Menos Costo		
Costos de Producción	\$ 353,595.48	
Costos de Ventas	\$ 326,199.52	<u>\$ 679,795.00</u>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b><u>\$ 119,127.00</u></b>
Menos Gastos:		
Gastos Administrativos	\$ 6,115.00	
Intereses Pagados	\$ 3,166.00	<u>\$ 9,281.00</u>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b><u>\$ 109,846.00</u></b>



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399  
 Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)  
 Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
 La Maná – Cotopaxi – Ecuador

Empresa Auditar :		Agrícola Bananera LUCILA	
REF:	ESCP/RTE	Fecha	<i>Pág.: 8/10</i>
Elaborado por :	OCVV	17/11/2014	
Revisado por :	MMSC	17/11/2014	

**EVAL. DEL SISTEMA DE COSTOS DE PROD. – RELAC. RENTABILIDAD EMPR.**

Para poder saber si la Agrícola Lucila está invirtiendo bien sus recursos económicos, tecnológicos y humanos, es necesario realizar una relación con la información que revelan los Estados Financieros del ejercicio finalizado al 31 de diciembre del 2013.

Esta relación se la realizó basándome en los indicadores financieros los mismos que revelaran si la empresa tuvo solvencia financiera suficiente para poder continuar con sus actividades operacionales, también demostrar si fue capaz de cumplir con sus obligaciones pendientes con terceros, si cuenta con un capital operativo suficiente y sobre todo saber cuánto es el margen de utilidad obtenido en la venta del producto después de disminuir los costos que intervienen en el proceso productivo para el empaquetado de banano para exportación.

**INDICADORES FINANCIEROS**

**RAZÓN CIRCULANTE**

$$RC = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$RC = \frac{77.130.00}{55.431.00} = \$ 1.39$$

**Análisis:** La Agrícola cuenta con \$ 1.39 dólares por cada dólar de deuda que mantienen a la fecha de emisión de los Estados Financieros, esto significa que la empresa cuenta con más de un dólar para cubrir sus deudas futuras por cada dólar de deuda contraída con terceros.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	ESCP/RTE	<b>Fecha</b>	Pág.: 9/10
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	17/11/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	17/11/2014	

**EVAL. DEL SISTEMA DE COSTOS DE PROD. – RELAC. RENTABILIDAD EMPR.**

**PREUBA ÁCIDA**

$$PA = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$PA = \frac{77.130.00 - 21.355.00}{55.431.00} = \$ 1.78$$

**Análisis.-** La empresa cuenta con \$ 1.78 dólares para el pago de sus deudas a corto plazo, es decir, que por cada dólar de deuda contraída por la Agrícola Bananera Lucila la misma cuenta con más de un dólar para cubrir esas obligaciones.

**CAPITAL DE TRABAJO**

$$CT = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

$$CT = 77.130.00 - 55.431.00 = \$ 21.699.00$$

**Análisis:** Una vez que la empresa cancele todas sus obligaciones corrientes, le quedarán \$ 21.699.00 dólares para atender las obligaciones que surgen en el curso normal del desarrollo de sus actividades.

**ENDEUDAMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS TOTALES**

$$N. \text{ de endeudam.} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} * 100$$

$$N. \text{ de endeudam.} = \frac{108.878.00}{990.058.47} * 100$$

$$N. \text{ de endeudam.} = 0.10997 * 100 = 11\%$$

**Análisis:** De acuerdo a los cálculos podemos observar que la participación de los acreedores para el año 2013 es del 11% sobre el total de los activos de la Agrícola Lucila lo cual no representa riesgos para la empresa.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

Empresa Auditar :

Agrícola Bananera LUCILA

REF:

ESCP/RTE

Fecha

Elaborado por :

OCVV

17/11/2014

Pág.: 10/10

Revisado por :

MMSC

17/11/2014

**EVAL. DEL SISTEMA DE COSTOS DE PROD. – RELAC. RENTABILIDAD EMPR.**

**RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO**

$$\text{Rent. patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Rent. patrimonio} = \frac{109.846.00}{990.058.47} = 0.1109 * 100 = 11.09 \%$$

**Análisis:** Para el año 2013 la Agrícola Lucila a obtenido una rentabilidad en el patrimonio del 11.09%.

**MARGEN DE UTILIDAD NETA**

$$\text{MUN} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{MUN} = \frac{109.846.00}{798.922.00} = 0.1375$$

$$\text{MUN} = 0.1375 * 100 = 13.75 \%$$

**Análisis:** Como se puede observa las ventas realizadas en el año 2013 generaron el 13.75% de utilidad respectivamente lo cual en dólares representa el \$ 0.14 centavos de dólar después de disminuir los costos y gastos generados de las actividades normales de la Agrícola Lucila.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399  
Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)  
Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	ICI	<b>Fecha</b>	Pág.: 1/9
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	08/12/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	08/12/2014	

**INFORME DE CONTROL INTERNO**

**AGRICOLA BANANERA "LUCILA"**  
RUC: 0500302526001  
**INFORME A LA ADMINISTRACIÓN**  
**AL 08 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Sr:  
VEGA CUNUHAY MANUEL  
**GERENTE DE LA AGRICOLA LUCILA**

Ciudad.-

Hemos examinado la efectividad de los controles internos de la AGRÍCOLA BANANERA LUCILA por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2013. El objetivo de dichos controles es contribuir a que las actividades desarrolladas por la empresa se realicen con efectividad y eficiencia con el único propósito de alcanzar sus objetivos que las transacciones realizadas proporcionen una seguridad razonable en relación a la prevención o detección de errores que pudieran tener un impacto material en las cuentas anuales.

Dichos controles están basados en los criterios políticas definidas por la Dirección, correspondiendo a la Dirección la responsabilidad de mantenerlos efectivos. La responsabilidad de la firma auditora se limita a expresar una opinión sobre su efectividad, basándonos en el trabajo que hemos realizado. Dadas las limitaciones inherentes a todo sistema de control interno, puede producirse errores, irregularidades o fraudes que pueden no ser detectados.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399  
 Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)  
 Dirección: Av. Amazonas Sargento V.  
 La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	ICI	<b>Fecha</b>	Pág.: 2/9
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	08/12/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	08/12/2014	

**INFORME DE CONTROL INTERNO**

Igualmente las proyecciones a periodos futuros, la evaluación del control interno está sujeta a riesgos, tales como que dichos controles internos resulten inadecuados a consecuencia de cambios en las condiciones aplicables.

En las páginas siguientes indicamos las debilidades importantes que llamaron nuestra atención al realizar el estudio y evaluación del control interno.

**HALLAZGO AMBIENTE DE CONTROL**

**Condición.-** La empresa Agrícola Lucila no cuenta con un código de ética y valores, inexistencia de un reglamento interno, no se realiza una evaluación al comportamiento del personal de producción y no se evidenció un manual de funciones para el área de producción. El componente ambiente de control sugiere que la empresa sea regida por estándares de conducta, valores éticos, estructura, disciplina, promulgar con el ejemplo por parte de la alta dirección, en marca también el tono de la organización todos estos factores a seguir como base para llevar a cabo el Control Interno de la organización. Una de las causa podría ser el desconocimiento de cómo realizar una evaluación al personal, o porque no lo consideran importante establecer código y reglamentos los cuales podrían ayudar a mejorar el manejo de la empresa.

La falta de códigos, reglamentos internos de trabajo y evaluaciones de conducta del personal podría ocasionar que el mismo no respete a sus superiores y que las tareas no sean cumplidas por rebeldía.

**Conclusión.-** Los códigos de conducta y valores, los reglamentos internos de trabajo y la evaluación del comportamiento de los trabajadores es imprescindible puesto que los mismos ayuda a que los colaboradores tenga un proceder adecuado con sus

compañeros, jefes y hasta con los clientes de la empresa.

		<b>OLGA VACA</b> <b>AUDITORA</b> R.U.C: 0501860399 Correo: <a href="mailto:olga_vaca2011@hotmail.com">olga_vaca2011@hotmail.com</a> Dirección: Av. Amazonas Sargento V. La Maná – Cotopaxi – Ecuador	
<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	ICI	<b>Fecha</b>	Pág.: 3/9
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	08/12/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	08/12/2014	
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>			
<p><b>Recomendación.-</b> A la gerencia, para que en el futuro considere implementar y elaborar un código de conducta y valores, que se realice una evaluación al comportamiento del personal y que se diseñe un Reglamento interno de trabajo para cada área de la empresa.</p>			
<p><b>HALLAZGO ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS</b></p>			
<p><b>Condición.-</b> La Agrícola Bananera Lucila carece de objetivos operacionales y financieros, los objetivos no son categorizados de acuerdo al grado de importancia y no cuenta con objetivos para las distintas áreas de la empresa solo se maneja bajo los únicos establecidos. El coso II, indica que los objetivos de una empresa deben ser definidos con la suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados con estos objetivos, también establece que los mismos sean alineados bajo leyes, políticas, reglas aplicables a la actividad ejercida por la empresa.</p>			
<p>El motivo esencial al que obedece la carencia de una categorización de objetivos es que la administración considera en un mismo grado de importancia a sus objetivos planteados, la causa para no establecer objetivos financieros es que el contador es estero y solo visita la empresa una vez por semana.</p>			
<p>El no se plantear objetivos financieros podría ocurrir que no se cuente con la liquidez suficiente para continuar con las actividades de la empresa, si no se categoriza los objetivos por grado de importancia no se puede actuar con prioridad ante las dificultades presentadas.</p>			
<p><b>Conclusión.-</b> El control interno orienta a que los objetivos sean planteados con</p>			

claridad y con una la finalidad cumplir con la identificación de riesgos y la evaluación de los mismos.

		<b>OLGA VACA</b> <hr style="border: 1px solid orange; width: 100%;"/> <b>AUDITORA</b> R.U.C: 0501860399 Correo: <a href="mailto:olga_vaca2011@hotmail.com">olga_vaca2011@hotmail.com</a> Dirección: Av. Amazonas Sargento V.	
<b>La Maná – Cotopaxi – Ecuador</b>		<b>Empresa Auditar :</b> Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	ICI	<b>Fecha</b>	Pág.: 4/9
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	08/12/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	08/12/2014	
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>			
<p><b>Recomendación.-</b> A la Gerencia, al contador y demás colaboradores de la empresa, para que en conjunto se elabore y planteen objetivos tanto financieros como operacionales, se modifique los existentes, se plantee objetivos por áreas y se categorice los mismos en grado de importancia.</p>			
<p><b>HALLAZGO IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS</b></p> <p>La Agrícola Lucila no identifica los riesgos que podrían impedir el cumplimiento de los objetivos, inexistencia de personal para que elabora métodos d evaluación de riesgos, no se categoriza por grao de importancia los riesgos del proceso productivo y además no se involucra a todas las áreas de la empresa para identificar riesgos posibles solo se realiza una identificación del área productiva puesto que del proceso de producción depende la empresa. El coso II establece que la identificación de riesgos es para llegar a cumplir con los objetivos y analiza los mismos para llegar determinar la forma de cómo administrarlos. Una de las causas es que la empresa no cuenta con personal que sepa de identificación de riesgos y que a más de eso evalué los mismos, otra causa es que la administración considera como única parte importante el proceso de producción el resto de la empresa esta después.</p> <p>Al no identificar los riesgos que afectan a los objetivos de la empresa ocasionaría a que no se cumplan con las metas planteadas y esto llevaría a que la empresa tenga pérdidas financieras como productivas y paralizaría las actividades de la misma.</p>			
<p><b>Conclusión.-</b> La empresa no ha establecido o identificado los riesgos que afecten a los objetivos únicamente se lo está haciendo con el proceso de producción, a mas de ello</p>			

los mismos no han sido evaluados y es una de las partes importantes para que con esto se puede medir el grado de afectación en las actividades de la empresa.

	 <b>AUDITORA</b>	<p><b>OLGA VACA</b></p> <p>—————&gt;</p> <p><b>AUDITORA</b></p> <p>R.U.C: 0501860399          Correo: <a href="mailto:olga_vaca2011@hotmail.com">olga_vaca2011@hotmail.com</a>          Dirección: Av. Amazonas Sargento V.          La Maná – Cotopaxi – Ecuador</p>
---	--	---

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	ICI	<b>Fecha</b>	Pág.: 5/9
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	08/12/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	08/12/2014	

**INFORME DE CONTROL INTERNO**

**Recomendación.-** A la Gerencia para que contrate personal que ayude con la identificación y evaluación de riesgos y que se dé importancia a todas las áreas de la empresa.

**HALLAZGO EVALUACIÓN DE RIESGOS**

**Condición.-** No se evidencia la evaluación de riesgos por no disponer de métodos y diseños, No se elabora una evaluación de posible participación en conjunto para cometer fraudes contra la empresa y tampoco se mide, evalúa las oportunidades que el personal puede tener para cometer fraude. El principio 8 del Coso II considera distintos tipos de fraude, incentivos y presiones para el fraude, evalúa actitudes y racionalizaciones. Las causas que podrían ocasionar estas omisiones en el Control Interno de la Agrícola podría ser descuido por parte de la administración y exceso de confianza en el personal y falta de capacitación para poder medir, evaluar riesgos y fraudes. Al no evaluar los riesgos no se podrá tener listas las soluciones a los mismos, aquellos no podrán ser administrados correctamente, al no identificar y evaluar fraudes a tiempo ocasionaría que la empresa comience a reportar pérdidas en sus activos e ingresos.

**Conclusión.-** El evaluar los riesgos presentados y fraudes detectados servirá para que los mismos tengan soluciones rápidas ante su presencia con acciones definitivas y concretas que ayuden a mejorar la situación de la Agrícola Lucila.

**Recomendación.-** A la Gerencia para que en el futro se comience a realizar una evaluación de riesgos y se empiece también a detectar posible fraudes y las

posibilidades de cometerlos.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	ICI	<b>Fecha</b>	Pág.: 6/9
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	08/12/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	08/12/2014	

### INFORME DE CONTROL INTERNO

#### HALLAZGO RESPUESTA A LOS RIESGOS

La Agrícola Lucila no dispone de un plan para el manejo de riesgos, no ha establecido políticas para actuar en contra de los riesgos detectados. El caso II sugiere que se identifique y evalúe los cambios que pueden afectar al Control Interno. Falta de interés de la administración o desconocimiento de la Identificación, evaluación y respuesta a los riesgos. No disponer de personal idóneo que conozca del tema de Control Interno.

El no establecer políticas para dar soluciones o respuesta a los problemas presentados puede llevar a la empresa al cierre y puede también ocasionar un incumplimiento en todos sus aspectos con sus obligaciones hacia terceros, los cuales incluye proveedores, Entidades de control, trabajadores, empleados y clientes.

**Conclusión.-** La Agrícola Lucila para el componente respuesta a los riesgos no cuenta con un plan para el manejo de los mismos y no se ha establecido políticas para actuar ante la presencia de ellos.

**Recomendación.-** A la gerencia encargada de la administración de la Agrícola Lucila y sus colaboradores para que en conjunto elaboren planes para cada uno de los departamentos con fines de administrar adecuadamente los riesgos, y se establezcan políticas efectivas para actuar en contra de los mismos.

#### HALLAZGO ACTIVIDADES DE CONTROL

Para este componente no se ha establecido controles para realizar cobranzas, no cuenta con una planificación para el mantenimiento de la infraestructura y equipos,

inexistencia de controles para el manejo de desperdicios, no cuenta con un sistema para el control de costos de producción.



**OLGA VACA**

**AUDITORA**

R.U.C: 0501860399

Correo: [olga\\_vaca2011@hotmail.com](mailto:olga_vaca2011@hotmail.com)

Dirección: Av. Amazonas Sargento V.

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	ICI	<b>Fecha</b>	Pág.: 7/9
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	08/12/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	08/12/2014	

**INFORME DE CONTROL INTERNO**

El coso II establece que las Actividades de Control son realizadas a todos los niveles de la entidad y en varias etapas del proceso del negocio, y sobre el ambiente de tecnología. Además estos controles ayudan a la administración a mitigar los riesgos y alcanzar los objetivos. Poca perspicacia para establecer controles, falta de capacitación en cuanto al establecimiento de medidas o controles para administrar la empresa. El no establecer actividades o medios de control suscitaría que la empresa no pueda controlar completamente todas las actividades realizadas por la misma y la información obtenida de las distintas áreas no sería confiable ni verdadera.

**Conclusión.-** Entre los controles establecidos por la agrícola Lucila para los procesos de la misma no se han establecido controles para cobranzas, manejo de desperdicios, mantenimiento de equipos e infraestructura y no existe un Sistema para el control de Costos de producción.

**Recomendación.-** A la gerencia, al encargado de la producción y al contador para que en conjunto mejoren y creen nuevas alternativas de control para el proceso productivo y también elijan y analicen un método para el control de costos de producción.

**HALLAZGO INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

La información que recibe la administración no es verificada inmediatamente que es receptada. El coso II considera que la información es necesaria para ejercer las responsabilidades de control interno y la comunicación tanto externa como interna

proporciona a la empresa la información que ayuda a cumplir con los controles diariamente. Exceso de confianza en el personal de la misma. El no verificar la información recibida puede conllevar a que no se tomen las decisiones adecuadas en bien de la empresa.

	 <p>AUDITORA</p>	<p><b>OLGA VACA</b></p> <p>←—————→</p> <p><b>AUDITORA</b></p> <p>R.U.C: 0501860399          Correo: <a href="mailto:olga_vaca2011@hotmail.com">olga_vaca2011@hotmail.com</a>          Dirección: Av. Amazonas Sargento V.</p>
---	---	---

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

<b>Empresa Auditar :</b>		Agrícola Bananera LUCILA	
<b>REF:</b>	ICI	<b>Fecha</b>	Pág.: 8/9
<b>Elaborado por :</b>	OCVV	08/12/2014	
<b>Revisado por :</b>	MMSC	08/12/2014	

**INFORME DE CONTROL INTERNO**

**Conclusión.-** La administración se maneja y toma decisiones mediante la información de datos obtenidas de las distintas áreas de la empresa sin embargo esa información no sería segura ni confiable por no ser verificada.

**Recomendación.-** A la gerencia, para que a futuro tome las decisiones con la información previamente verificada y comprobada.

**HALLAZGO DE SUPERVISIÓN**

La Agrícola Lucila no evalúa el desempeño de los trabajadores. El caso II ayuda a determinar si cada uno de los componentes del Control Interno están presentes y funcionando además considera las evaluaciones en cada instante para medir las deficiencias.

La causa principal es que la empresa no cuenta con personal para realizar ese tipo de trabajo. No evaluar, supervisar, las actividades de la empresa podría producir un desfase o desequilibrio en la misma puesto que no contaría con garantías de que la administración está tomando las decisiones correctas para encaminar la entidad al cumplimiento de objetivos.

**Conclusión.-** La supervisión o seguimiento en toda actividad realizada por la empresa y su personal es importante sin embargo las mismas no están siendo evaluadas, por no contar con personal idóneo y preparado en el tema.





### 4.1.1. Comprobación Desaprobación de Hipótesis

Hipótesis específicas	Teoría	Resultados	Análisis
El análisis de las normas, políticas y procedimientos permite identificar el cumplimiento de los objetivos y metas planteadas en el proceso de producción de la caja de banano para exportación.	El análisis del cumplimiento dan a los propietarios de las empresas y sus gerentes la oportunidad de revisar las metas y expectativas, al revisar el desempeño compartiendo ambos elogios y recomendaciones, los empleadores dan a sus empleados consejos para mejorar su rendimiento.	Todas las actividades que se desarrollan en el proceso productivo de la empresa, evidencian la aplicación del conjunto de normas y políticas administrativas que le permiten a la institución optimizar sus recursos económicos y técnicos.	Las metas propuestas en el proceso productivo de la empresa, han sido cumplidas de manera eficiente, según el criterio del gerente en la entrevista, por ello se comprueba la hipótesis planteada.
El control interno permite evaluar las operaciones en el proceso de producción de la caja de banano para exportación.	El examen de las operaciones significa evaluar todas las acciones adoptadas por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la empresa, de asegurar, tanto como sea factible, la conducción efectiva y eficiente de sus operaciones.	Una vez evaluado el sistema de control interno de conformidad al modelo COSO II, en el que se establecen 8 componentes, se obtuvo un 38.66 % de riesgo de control y un 61.34% de nivel de confianza, demostrando el cumplimiento de las normas, políticas y procedimientos en el proceso de producción.	La evaluación del control interno realizada, permitió identificar el conjunto de normas, políticas y procedimientos que se aplican durante la producción agrícola, razón por la cual se aprueba la hipótesis planteada.
La inspección de las operaciones en la elaboración de la caja de banano permite medir la efectividad y eficiencia del proceso productivo.	El sistema de control de costos de producción nos lleva a determinar las debilidades o falencias en el manejo de costos, lo que se refleja en una disminución de los mismos y en el incremento de las utilidades.	Los estados financieros que presenta la empresa, indica el nivel de utilización de los recursos financieros que posee y a los que accede la empresa evaluada, quedando demostrado con los indicadores financieros aplicados.	Los valores que se reflejan en las razones financieras, demuestran que la empresa permanecerá en el mercado a lo largo del tiempo de manera desarrollada, por tal motivo se comprueba la hipótesis.

## 4.2 Discusión

De acuerdo (**ALEJANDRO TADEO, 2013**).- El control interno es el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades y operaciones se realicen en relación a las normas legales y vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección, para proporcionar seguridad razonable y cumplir con los objetivos previstos”.

**Según Mantilla Blanco (2012)**.- Hace referencia a que los controles internos es un contexto de responsabilidad que cada comité auditor debe establecer, estos controles pueden ser procedimientos para la recepción, retención y tratamiento de los reclamos recibidos por el emisor respecto a asuntos relacionados con la contabilidad y pueden clasificarse en administrativos y contables.

**Según Yanel Blaco Luna (2012)**.- La evaluación a los controles internos sirve para respaldar la evaluación del componente de riesgo de control, los auditores deben tener pleno conocimiento del control interno y recopilar la evidencia relacionada para sustentar esa evaluación, un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de la empresa por lo general la empresa cuenta con tres objetivos amplios par el sistema de control interno.

Estas consideraciones, concuerdan con los resultados obtenidos durante nuestra investigación, puesto que se hace necesario mantener un ambiente armónico entre el control interno y los procedimientos contables que se desarrollan dentro de una organización, inclusive en una empresa bananera. La consideración final, una vez obtenido los resultados demuestran que es necesario contar con un control interno adecuado con el propósito de salvaguardar los recursos que posee la empresa y presentar confiabilidad de la información.

Se puede demostrar cuán importante es el control interno en una empresa, un control interno basado en un modelo de gestión corporativo donde se

establezcan adecuados mecanismos de defensa ante riesgos evidentes, como respuesta a la evaluación de control interno, concordando con (Alejandro Tadeo 2013) una vez evaluado los procedimientos y políticas de la Agrícola Lucila logramos obtener como resultado que el control interno de la misma se encuentra en un nivel medio con un 38.66% de riesgo y un 61.34%, de confianza en sus controles, gracias a ello se logró identificar el estado actual en el que se encuentra la empresa tanto en economía, como administrativamente, la importancia de la evaluación de estos controles está en que se pueda evidenciar claramente como los mismos están estructurados y que prácticas se han tomado,

Toda empresa necesita de un control interno que guie y norme sus operaciones en este caso la Agrícola Lucila no debería ser la excepción, puesto que su proceso productivo requiere de control y lineamientos que den una adecuada continuidad al proceso de producción de la caja de banano, estos procedimientos o controles deben buscar el ahorro en sus costos de producción es decir, que el recurso económico sea utilizado en cantidades netamente necesarias, en este caso se ha podido evidenciar que la Agrícola produce bajo el lema del ahorro, buscando con esto obtener mayor rentabilidad a bajo costo para mejorar su utilidad, para el año 2013 esta empresa agrícola a obtenido una rentabilidad del 11.09% sobre sus inversiones, ayudando a que la misma obtenga para ese año una ganancia después de disminuir sus costos y gastos del 13.75% de utilidad. De tal manera que permitió conocer la situación contable, la cual forma un punto importante para el correcto funcionamiento de la misma, puesto que estas tienen como finalidad cumplir con las leyes del estado y con la empresa controlar los activos, pasivos y patrimonio de la Agrícola Bananera Lucila.

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## 5.1 Conclusiones

- ✓ El cumplimiento de las normas políticas, procedimientos permite que la empresa cumpla con sus objetivos y metas planteadas. Las metas propuestas en el proceso productivo de la Bananera Lucila, se han cumplido de manera parcial debido a que no se ha establecido manuales de funciones y reglamento interno para el personal de producción, etc.
- ✓ Al analizar el sistema de control interno utilizado en el proceso de producción mediante los componentes del COSO II se obtuvo como resultado un 38.66 % de riesgo de control y un 61.34 % de nivel de confianza, demostrando un cumplimiento de nivel medio de los procesos de producción establecidos para la elaboración de la caja de banano para exportación, por lo que no se ha diseñado controles para confirmación de información receptada, evaluación de personal de producción, inexistencia de controles para mantenimiento de equipos y manejo de desperdicios.
- ✓ La inspección de las operaciones permite conocer todas las acciones adoptadas por la administración de una entidad para ayudar a lograr los objetivos de la empresa, la conducción efectiva y eficiente de sus operaciones, la evaluación de los procesos de la Agrícola Lucila han demostrado ser eficientes y efectivos puesto que de ellos se ha medido la calidad del producto con un 100% de cajas buenas listas para su comercialización, el tiempo empleado en el proceso de producción el cual tiene un porcentaje de 1.25% de eficiencia, etc. Los estados financieros que presenta la empresa, indica el nivel de utilización de los recursos económicos, quedando demostrado con los indicadores financieros aplicados siendo uno de los principales los de rentabilidad sobre el patrimonio donde se obtuvo un 11.09% de ganancia sobre las inversiones de la empresa y utilidad neta con un 13,75% de utilidad después de disminuir los costos y gastos de las actividades normales de la Agrícola bananera Lucila.

## 5.2 Recomendaciones

- ✓ Establecer un mecanismo que permita analizar los cumplimientos de las políticas, normas, procedimientos y objetivos que se desarrollan en las actividades del proceso de producción, con la finalidad que ayuden a mejorar los resultados encontrados durante el periodo.
- ✓ Mejorar los controles establecidos para el proceso de producción y elaborar medidas que conduzcan a la realización de evaluaciones del personal de producción, verificación de información receptada, mantenimiento de equipos y manejo de desperdicios dentro del área de producción.
- ✓ Realizar una evaluación el gerente conjuntamente con el encargado de producción los procesos empleados en la elaboración de la caja de banano, con la finalidad de que puedan garantizar la eficiencia y efectividad de la productividad, sin dejar de lado los controles ya establecidos y de ser necesario se realicen las mejoras que la administración considere pertinentes.

**CAPÍTULO VI**  
**BIBLIOGRAFÍA**

## 6.1 Literatura citada

### 6.1.1. Bibliografía

ANDRADE, S. (2012). Diccionario de Economía. (pág. 257). México: Editorial Andrade.

BRAVO, M. (2010). Contabilidad de costos. Colombia: Editorial NUEVODIA. Segunda edición.

COUTO, Lorenzo. (2011). Como verificar los Sistemas de gestión. (pág.171.). Madrid. Ediciones Díaz.

ESLAVA, Jaime (2010). Las claves del análisis financiero de la Empresa. (pág.91). Segunda edición. Madrid

FONSECA, O. (2011). Sistema de Control Interno para Organizaciones. (pág. 21). Perú: Publicidad y Matiz.

FOWLER, E. (2010). Cuestiones fundamentales de auditoría. (pág. 15). Argentina: Macchi.

Instituto Ecuatoriano de Estadística y Censos. (2012). III Censo Nacional Agrícola del Ecuador. Ecuador.

LUNA, YANEL. (2012). Auditoria del Control Interno. Eco ediciones.

MANTILLA, ALBERTO (2012). Auditoría de Control Interno. Segunda edición. Eco Ediciones

MARCUISE, R. (2011). Diccionario de términos financieros y bancarios. Italia: Impresiones Independiente.

MÉNDEZ, M. (2012). Teoría de la producción y los costos. Editorial Italgraf S.A.

PANY, W. (2010). Principios de auditoría. (pág. 34). México: Editorial McGraw-Hill.

SARMIENTO, R. (2010). Contabilidad general. Quito: Impresiones Andinos S.A. Segunda edición.

ALEJANDRO TADEO IZAZA (2013) Control Interno y Sistemas de Gestión de Calidad Colombia Primera Edición.

### **6.1.2. Linkografía**

<https://www.biess.fin.ec/files/ley-transparencia/base-legal/LEY-SEGURIDAD-SOCIAL.pdf>

[http://www.ifrs.org/Documents/1\\_PequeñasyMedianasEntidades.pdf](http://www.ifrs.org/Documents/1_PequeñasyMedianasEntidades.pdf).

<http://www.relacioneslaborales.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/11/Código-de-TrabajoPDF.pdf>

[http://www.consejo.org.ar/comisiones/com\\_43/files/coso\\_2.pdf](http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf), 2009

<http://www.sri.gob.ec>. Ley Orgánica de Régimen Tributario (LORTI), 2014

<http://www.sri.gob.ec>. Resolución (NAC-DGERCGC12-0089). Disposición única, 2012

<http://www.ministerioamb.gob.ec>. Ley Ambiental, 2013

<http://www.mipro.gob.ec>. Reglamento a la ley para estimular y comercializar el banano, 2013

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

<http://www.ministerioamb.gob.ec>. Ley Ambiental, 2013

## **CAPÍTULO VII**

### **ANEXOS**

## 7.1 Anexos

### ANEXO N° 1.- Preguntas utilizadas en las entrevistas realizadas al Gerente, Jefe de producción, Supervisor y Contador.

<b>ENTREVISTA : GERENTE</b>				
N <sup>a</sup>	Preguntas	Respuestas		Nivel de Control
		Si	No	
1	¿Ha difundido entre sus trabajadores instrucciones básicas sobre el proceso de embarque de banano?			
2	¿Monitorea constantemente las labores del Jefe de Producción?			
3	¿Le son reportadas todas novedades de la empacadora o el campo hacia su persona?			
4	En caso de tener poco follaje para cosecha ¿Le es comunicado por el encargado de producción?			
5	¿Supervisa que sus órdenes y sugerencias sean cumplidas por sus trabajadores y empleados de la empresa?			
6	¿Se reúne con el personal de empaque y demás que intervienen en la producción previo al proceso?			

<b>ENTREVISTA: JEFE DE PRODUCCIÓN</b>				
N <sup>a</sup>	Preguntas	Respuestas		Nivel de Control
		Si	No	
1	¿Elabora cronogramas para los cortes de fruta hacer utilizados en el proceso del banano?			
2	¿Se reúne constantemente con el Gerente para planificar el proceso de embarque?			
3	¿Comunica constantemente los cambios que podrían presentarse durante el proceso del banano?			
4	¿Reporta todas las novedades sean estas mínimas a su superior?			

5	¿Conoce a cabalidad el proceso productivo que esta su cargo?			
6	¿Cumple con todas las normas y reglas establecidas por la empresa para el proceso productivo?			
7	¿Supervisa o realiza algún tipo de seguimiento al personal de campo y empacadora, con el fin de verificar la calidad del trabajo?			
8	¿Cuántas cajas de banano fueron planificadas producir para el año 2013?			
9	¿Planifica el tiempo para el proceso de producción de las cajas de banano?			
10	¿Cuál es el tiempo utilizado en el proceso de producción de las cajas de banano?			
11	¿De la calificación realizada cuantas cajas buenas se obtuvieron en el año 2013?			

<b>ENTREVISTA: SUPERVISOR DE PROCESO</b>				
N <sup>a</sup>	Preguntas	Respuestas		Nivel de Control
		Si	No	
1	¿Revisa el Instructivo de cosecha, una vez recibido?			
2	¿Se reúne con el personal de empaque previo proceso?			
3	¿Solicita el cronograma de corte previo al proceso?			
4	¿Monitorea constantemente las labores de empaque?			
5	¿Se encuentran presente en todos los procesos y revisa la calidad de la caja de banano?			
6	¿Recibe apoyo y soporte del Jefe inmediato durante el proceso?			

<b>ENTREVISTA: CONTADOR</b>				
N <sup>a</sup>	Preguntas	Respuestas		Nivel de Control
		Si	No	
1	¿Existe un manual de procedimientos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias?			
2	¿Revisa constantemente los valores para las declaraciones al SRI?			
3	¿Los anexos transaccionales son enviadas dentro de los plazos establecidos por ley?			
4	¿Elabora un plan de trabajo para el correcto desarrollo de sus actividades?			
5	¿Realiza el seguimiento del los pagos realizados?			
6	¿Comunica a su superior oportunamente novedades presentadas en la economía de la empresa?			

**ANEXO N° 2.- Encuesta aplicada al personal de campo**

**Pregunta N° 1.- ¿Recibe instrucciones del Jefe de sector o del jefe de producción antes de realizar sus actividades?**

Si  No  A veces

**Pregunta N° 2.- ¿Conoce usted la existencia de un Manual de prácticas Agrícolas?**

Si  No

**Pregunta N° 3.- ¿Conoce usted cuando el banano está apto para su corte y procesamiento?**

Si  No

**Pregunta N° 4.- ¿El Jefe de Sector revisa periódicamente las labores que usted realiza en el campo?**

Si  No  A veces

**Pregunta N° 5.- ¿Le informa al Jefe de Sector las novedades encontradas o presentadas durante el proceso de empaquetado del banano?**

Si  No  A veces

## ANEXO N° 3.- Certificaciones de la empresa

### AGRICOLA BANANERA LUCILA

Dir. Av. San Pablo y 27 Noviembre - Telf 03268762

LA MANA-COTOPAXI-ECUADOR

**La Maná, 11 de Diciembre del 2014**

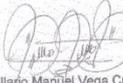
SEÑORES  
UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO  
Ciudad.-

Saludos cordiales:

En respuesta a la solicitud realizada ante esta empresa por la señorita estudiante **Vaca Vaca Olga Cecilia**; en la que se propuso realizar un trabajo de investigación con fines académicos (TESIS) para la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría; la administración presidida por el suscrito, certifica que la investigación cuyo tema es "CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS DE PRODUCCION DE LA CAJA DE BANANO PARA EXPORTACION Y SU RELACION CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AGRICOLA BANANERA LUCILA DEL CANTON LA MANÁ AÑO 2013"; fue realizada en esta empresa durante el período comprendido entre los meses de junio a diciembre del año 2014.

La presente certificación da fe del desarrollo y culminación del proyecto de investigación.

Atentamente,

  
  
Sr. Ilario Manuel Vega Cunuhay  
GERENTE PROPIETARIO AGRICOLA BANANERA LUCILA

# AGRICOLA BANANERA LUCILA

Dir. Av. San Pablo y 27 Noviembre - Telf 03268762

LA MANA-COTOPAXI-ECUADOR

*La Mana, 5 de Junio del 2014*

Señorita  
**Vaca Vaca Olga Cecilia**  
ESTUDIANTE DE LA UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO  
Presente.-

De mis consideraciones:

En contestación a la carta recibida con fecha 5 de Junio del 2014 con petición a realizar el proyecto de investigación en nuestra entidad cuyo tema es titulado y modificado **CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS DE PRODUCCION DE LA CAJA DE BANANO PARA EXPORTACIÓN Y SU RELACION CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA "AGRICOLA BANANERA LUCILA" DEL CANTON LA MANÁ AÑO 2013**, el mismo que forma parte de un requisito esencial para la consecución de su título profesional, emitidos nuestro consentimiento y aceptación para que solicite información necesaria para el desarrollo del trabajo.

Atentamente,



Sr. ~~Mano~~ Manuel Vega Cunuhay  
C.I. 050030252-6  
**GERENTE PROPIETARIO AGRICOLA BANANERA LUCILA**

## AGRICOLA BANANERA "LUCILA"

Ilario Manuel Vega Cunuhay  
Dir. San Pablo y 27 Noviembre Telf.032-687-762

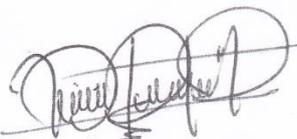
La Maná, 17 Febrero del 2014

Señorita  
**Vaca Vaca Olga Cecilia**  
**ESTUDIANTE DE LA UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**Presente.-**

De mis consideraciones;

En contestación a la carta recibida con fecha 17 Febrero del 2014 con petición a realizar el proyecto de investigación en nuestra entidad cuyo tema es titulado- **CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS DE PRODUCCION DE LA CAJA DE BANANO PARA EXPORTACION DE LA EMPRESA "AGRICOLA BANANERA LUCILA" DEL CANTON LA MANA**, el mismo que forma parte de un requisito esencial para la consecución de su título profesional, emitidos nuestro consentimiento y aceptación para que solicite información necesaria para el desarrollo del trabajo.

Atentamente,



.....  
Sr. Vega Cunuhay Ilario Manuel  
C.I:050030252-6  
GERENTE PROPIETARIO AGRICOLA BANANERA LUCILA

La Maná 17 de Febrero del 2014

Sr.  
**Vega Cunuhay Ilario Manuel**  
**GERENTE PROPIETARIO DE LA AGRICOLA BANANERA "LUCILA"**  
Presente

De mis consideraciones:

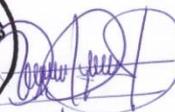
Yo, **VACA VACA OLGA CECILIA**, con número de cédula **050186039-9**, egresada de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo; le expreso un respetuoso saludo a Usted y a todos quienes laboran en tan prestigiosa Agrícola bananera a la vez desearle éxito en sus labores cotidianas.

La presente tiene como finalidad solicitarle de la manera más comedida me **PERMITA** tomar datos para la realización de mi tesis de grado; la cual me servirá para la realización de mi tesis.

Por la favorable atención que se digna dar a la presente reitero mis más sinceros agradecimientos de alta consideración y estima.

Atentamente,

  
**VACA VACA OLGA CECILIA**  
**C.I 050186039-9**  
**ESTUDIANTE**

  
  
Hoja. 2.H.  
17-02-2014

## Anexo N° 4.- Documentos legales de la empresa

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES		PERSONAS NATURALES	
NUMERO RUC:	0500302526001		
APELLIDOS Y NOMBRES:	VEGA CUNUHAY ILARIO MANUEL		
NOMBRE COMERCIAL:	AGRICOLA BANANERA LUCILA		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	NUMERO:		
FEC. NACIMIENTO:	17/08/1941	FEC. ACTUALIZACION:	02/07/2010
FEC. INICIO ACTIVIDADES:	29/12/1999	FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:	
FEC. INSCRIPCIÓN:	29/12/1999	FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:			
CULTIVO DE BANANO			
DIRECCIÓN DOMICILIO PRINCIPAL:			
Provincia: COTOPAXI Cantón: LA MANA Parroquia: LA MANA Calle: AV. SAN PABLO Número: S/N Intersección: 27 DE NOVIEMBRE Referencia: JUNTO A LA TIENDA DE ABARROTOS MI COMISARIATO Teléfono: 032687762			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:			
* ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS			
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA			
* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE			
* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 001	ABIERTOS:	1
JURISDICCION:	REGIONAL CENTRO COTOPAXI	CERRADOS:	0
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE		SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	
Usuario: VMBP030510	Lugar de emisión: LA MANA/AV. 19 DE MAYO	Fecha y hora: 02/07/2010	
Página 1 de 2		SRI.gov.ec	



**DIRECCION PROVINCIAL AGROPECUARIA DE COTOPAXI  
AREA LA MANA**

**TELEFAX: 03-2812808 TELEFONO: 03-2688802**

**CERTIFICADO**

**CERTIFICO:** Que el Sr. **ILARIO MANUEL VEGA CUNUHAY** consta en los registros de inscripciones del MAGAP – Unidad de Banano con el número **8321 con 28 (VEINTE Y OCHO)** Hectáreas de **Banano cavendish** de las fincas “**LUCILA 4 Y LUCILA 5**” ubicada en el recinto Piscis y Tarro – Cantón Valencia, de la Provincia de Los Ríos, con el que queda autorizado para la venta de banano de este predio.

La Maná, 26 de Febrero del 2013

**ING. PABLO PÁEZ.  
RESPONSABLE AREA LA MANA  
ESTRATEGIA HOMBRO A HOMBRO**

**M.A.G.A.P.**  
Dirección Provincial Agropecuaria Cotopaxi  
Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca  
Area - La Mana



**DIRECCION PROVINCIAL AGROPECUARIA DE COTOPAXI**  
**AREA LA MANA**  
**TELEFAX: 03-2812808 TELEFONO: 03-2814279**

### **CERTIFICADO**

**CERTIFICO:** Que el Sr. **VEGA CUNUHAY MANUEL ILARIO** consta en los registros de inscripciones del MAGAP – Unidad de Banano con los siguientes números **24154**, con 17.0 Hectáreas, de la finca “El Recuerdo”, **24207 con 20 has** con el nombre de **Lucila**, el **75034** con el nombre de **Santa Lucia # 3 con 14,39 has**, ubicadas en el sector de San Pablo – La Maná, de la Zona Central Provincia de Cotopaxi, con el que queda autorizado para la venta de banano cavendish de este predio.

La Maná 12 de marzo del 2011

  
**Ing. Gisela Cruz**  
**RESPONSABLE AREA LA MANA**



**AGRICOLA BANANERA LUCILA**  
**VEGA CUNUHAY ILARIO MANUEL**  
**BALANCE DE SITUACION**  
**Al 31 de diciembre del 2013**

Activo Corriente:	ACTIVOS	
Caja y bancos	\$	16,587.00
Cuentas por cobrar		39,188.00
Inventarios	21,355.00	\$ 77,130.00
<b>Activo Fijo:</b>		
Vehiculos	\$	117,208.44
Muebles y enseres	\$	481.69
Equipo computación	\$	800.00
Edificios		82,100.00
Terrenos		412,338.34
Plantaciones Bananeras	300,000.00	\$ 912,928.47
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u>\$ 990,058.47</u>
<b>PASIVOS</b>		
<b>Pasivo corriente:</b>		
Proveedores		55,431.00
Bancos	18,679.00	
<b>Pasivo Largo Plazo:</b>		
Bancos		36,752.00
<b>TOTAL PASIVOS</b>		53,447.00
		<u>108,878.00</u>
<b>PATRIMONIO</b>		
Utilidad del Ejercicio		
Capital	\$	109,846.00
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		880,212.47
		<u>\$ 990,058.47</u>

Sr. Ilario Vega Cunuhay  
GERENTE

  
CPA. Leonidas Agelo I.  
CONTADOR  
Reg. 13.014

## Anexo N° 5.- Fotografías del trabajo de campo



**Foto N° 1.- Entrevista al Supervisor de proceso  
Investigación de campo**



**Foto N° 2.- Conocimiento del proceso productivo  
Investigación de campo.**



**Foto N° 3.- Recopilación de información para desarrollo de trabajo de investigación**



**Foto N° 4.- Revisión de documentos para comprobar el Control Interno de la empresa**