



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:

“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE
PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA AGRÍCOLA MARIA DEL
CARMEN, CANTÓN LA MANÁ PERÍODO 2012”

AUTORA:

CASTILLO TIGMASA NANCY JACQUELINE

DIRECTORA:

CPA. MARGARITA CLEMENCIA ULLÓN PÉREZ MCA.

QUEVEDO – ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, CASTILLO TIGMASA NANCY JACQUELINE, 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.

CASTILLO TIGMASA NANCY JACQUELINE

CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS

La suscrita CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

CERTIFICA:

Que la señorita **CASTILLO TIGMASA NANCY JACQUELINE**, egresada de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, ha concluido, bajo mi dirección el desarrollo del proyecto de investigación previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, cuyo tema es: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA AGRÍCOLA MARIA DEL CARMEN CANTÓN LA MANÁ PERÍODO 2012**. Cumpliendo con todas las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez MCA.

DIRECTORA DE TESIS



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

Presentado al Consejo Directivo como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (CPA).

APROBADO

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE TESIS

Ing. Abraham Auhing Triviño MSc

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CPA. Aida Palma León MSc

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CPA. Martha Sandoval Cuji MSc.

DEDICATORIA

A **DIOS**, porque sin su bendición, fortaleza y sabiduría nada en esta vida tendría sentido y el resultado de este trabajo refleja uno más de mis logros.

A **MIS PADRES**, quienes han sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores, la cual me ha ayudado a salir adelante buscando siempre el mejor camino.

Así como también a mis **HERMANOS** por entenderme y apoyarme en todo instante. A mi **Esposo** a mi **HIJO** que con su alegría me ha dado la fortaleza e inspiración en los momentos más difíciles de mi vida ayudándome a encontrar la meta final.

CASTILLO TIGMASA NANCY

AGRADECIMIENTO

De manera especial mi agradecimiento a todos quienes de una u otra forma contribuyeron en la realización y culminación de la presente investigación:

A Dios, por darme la vida, las motivaciones y las oportunidades para avanzar en el desarrollo de mi destreza profesional.

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo (U.T.E.Q), por ser una Institución que presta sus servicios, para así hacernos profesionales útiles para la sociedad.

A la MSc. Margarita Ullón Pérez, quién me brindo su asesoramiento, dedicación y paciencia, durante el proceso de desarrollo del proyecto.

A todos los Catedráticos de la U.T.E.Q, porque esta meta cumplida es el fruto de los conocimientos que nos impartieron durante los años de estudios.

A mis padres, señor Evaristo Castillo y señora Luz Tigmasa porque su presencia es motivo de inspiración para conquistar nuevos horizontes.

Sr. Juan Fonseca Tello propietario de la Agrícola María del Carmen y al personal que labora en la misma por facilitar el desarrollo de la investigación.

A mis Hermanos Freddy, Fanny y Gladys Castillo Tigmasa a mi esposo Marlon Fonseca Molina y a mi hijo Washington André Fonseca Castillo, que con mucho amor fortalecen mi fé en el crecimiento humano y espiritual.

CÓDIGO DUBLÍN

(DUBLÍN CORE) ESQUEMA DE CODIFICACIÓN			
1	Título/ Title	M	El Control Interno y su Incidencia en el Área de Producción de la Empresa Agrícola María del Carmen, Cantón La Maná período 2012.
2	Creador/ creator	M	Castillo Tigmasa Nancy Jacqueline
3	Materia/subject	M	Facultad de Ciencias Empresariales: Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.
4	Descripción/ Description	M	La presente investigación se realizó en La Empresa Agrícola María del Carmen del Cantón La Maná, su oficina está ubicada vía la Maná-Quevedo km 1 1/2 La Maná, en la provincia de Cotopaxi, con el objetivo de realizar el Control Interno y su Incidencia en el Área de Producción de la Empresa Agrícola María del Carmen, Cantón La Maná período 2012.
5	Editor/ Publisher	M	Facultad Ciencias Empresariales Carrera Ingeniería en Contabilidad Auditoría CPA. Castillo Tigmasa Nancy Jacqueline
6	Colaborador/ Contributor	0	MSc .Margarita Clemencia Ullón Pérez
7	Fecha / Date	M	22 de Abril
8	Tipo / Type	M	Proyecto de Investigación
9	Formato / Format	M	Microsoft Office word2010
10	Identificador / Identifier	R	http://biblioteca.uteq.educ.ec
11	Fuente / Source	0	Revistas, Libros, Internet, Tesis
12	Lenguaje / Lenguaje	M	Español
13	Relación / Relation	0	Ninguno
14	Cobertura / Coverage	0	La Empresa Agrícola María del Carmen se encuentra ubicada en el Cantón la Maná parroquia el Carmen, recinto San Agustín
15	Derechos / Rights	M	Ninguno
16	Audiencias / Audience	0	Proyect of Investigation

INDICE

PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	ii
CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS	iii
APROBADO.....	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
CÓDIGO DUBLÍN.....	vii
INDICE	viii
ÍNDICE DE CUADROS	xii
RESUMEN EJECUTIVO	xiii
EXECUTIVE SUMMARY	xiv
CAPÍTULO I.....	1
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. INTRODUCCIÓN	2
1.2. PROBLEMATIZACIÓN.....	3
1.2.1. Planteamiento del Problema.	3
1.2.1.1. Diagnóstico.....	4
1.2.1.2. Pronóstico.....	5
1.2.1.3. Control del Pronóstico.	5
1.2.2. Formulación del Problema.....	5
1.2.3. Sistematización del Problema	6
1.3 JUSTIFICACIÓN.....	6
1.4. OBJETIVOS	7
1.4.1 Objetivo General.....	7
1.4.2 Objetivos Específicos	7
1.5 HIPÓTESIS	8
1.5.1. General	8
1.5.2. Específicas.....	8
1.6. VARIABLES.....	8
1.6.1. Independientes	8
1.6.2. Dependientes.....	8

CAPÍTULO II	10
MARCO TEÓRICO	10
2.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	11
2.1.1. El Control.....	11
2.1.1.1. Importancia del Control.....	11
2.1.1.2. Tipos de Control.....	11
2.1.2. El Control Interno.	12
2.1.2.1. Efectividad del Control Interno.....	12
2.1.2.2. Antecedentes del Control Interno.....	13
2.1.2.3. Elementos del Control Interno.	13
2.1.2.4. Técnicas de Control Interno.	14
2.1.2.5. Objetivo del Control Interno.	15
2.1.2.6. Tipos de Control Interno.	15
2.1.2.6.1. Control Interno Administrativo	15
2.1.2.6.2. Control Interno Contable	16
2.1.2.7. Componentes del Control Interno. Según	16
2.1.2.8. Fases del Estudio y Evaluación del Sistema de Control Interno.....	18
2.1.2.8.1. Revisión Preliminar	18
2.1.2.8.2. Pruebas de Cumplimiento.....	19
2.1.2.9. Revisión del Sistema.....	19
2.1.2.10. Evaluar el Sistema de Control Interno.....	20
2.1.2.11. El sistema Descriptivo.....	20
2.1.2.12. Instrumentos de Evaluación del Control Interno.....	21
2.1.2.13. Pautas de un buen Sistema de Control Interno.....	22
2.1.5. Empresa.	23
2.1.6. Marcas de Auditoría.....	23
2.1.6.1. Propiedad de los Papeles de Trabajo.	25
2.1.6.2. Confidencialidad de los Papeles de Trabajo.	25
2.2. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL.....	25
2.2.1 Empresa.....	25
2.2.1.1 Importancia	26
2.2.1.2 Clasificación.....	26
2.2.2. El Sector Primario Ecuatoriano y su Rol en las Exportaciones Bananeras.....	26
2.2.3. Producción	27

2.2.4. Objeto de la Función de Producción.....	28
2.2.5. Características de la Producción del Banano Ecuatoriano.	28
2.2.6. Ciclo de Producción.....	29
2.2.7. La Producción y Exportación Bananera del Ecuador.....	29
2.2.8. Glosario.....	31
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	33
2.3.1. Reglamento LORTI Registro oficial N° 242.	33
2.3.2. Ley de Régimen Tributario Interno.....	34
2.3.3. Ley de Producción Registro Oficial N° 351.....	35
2.3.4. Ley Ambiental Registro Oficial N° 186.....	36
2.3.5. Ordenanza Municipal.....	36
2.3.6. COSO.....	37
2.3.6. ESTRUCTURA DEL COSO 1.....	37
2.3.6. NIA 230 Documentación de la Auditoría.....	42
2.3.7. NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno.	43
2.3.8. NIA 800 Dictamen del Auditor.....	44
2.3.9. NIFF PYMES SECCIÓN 34.....	45
CAPÍTULO III.....	47
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	47
3.1. Materiales y Métodos.....	48
3.1.1. Métodos de Investigación.....	48
3.1.1.1. Método Descriptivo:.....	48
3.1.1.2. Método Deductivo.....	48
3.1.1.3. Método Inductivo.....	49
3.1.1.4. Método Sintético.....	49
3.2. Tipos de Investigación.....	49
3.2.1. Investigación Exploratoria:.....	49
3.2.2. Investigación de Campo:.....	49
3.3. Diseño Metodológico.....	49
3.3.1. Creación de una Firma Auditora Ficticia.....	49
3.3.2. Técnicas e Instrumentos utilizados en la Investigación.....	50
3.3.2.1. Entrevista.....	50
3.3.2.2. Observación.....	50
3.3.2.3. Cuestionario.....	51

3.4. Población y Muestra.....	51
CAPÍTULO IV.....	52
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	52
4.1. Resultados.....	53
4.1.1. De acuerdo al Objetivo N°1	81
4.1.2. De acuerdo al objetivo N° 2.....	83
4.1.3. De acuerdo al objetivo N° 3.....	84
4.1.4 Comprobación/Desaprobación de la Hipótesis	147
4.2 DISCUSIÓN.....	148
CAPÍTULO V.....	149
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	149
5.1 CONCLUSIONES.....	150
5.2. RECOMENDACIONES.....	151
CAPÍTULO VI.....	152
BIBLIOGRAFÍA.....	152
6.1. LITERATURA CITADA	153
6.2. LINKOGRAFIA.....	155
CAPÍTULO VII.....	156
ANEXOS.....	156
ANEXO # 3 FOTOGRAFIAS	160

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1 Materiales y Presupuesto.....	46
Cuadro N°2 Creación de una firma auditora ficticia.....	48
Cuadro N° 3. Población de la Empresa Agrícola María del Carmen.....	49
Cuadro N° 4 de Recursos y Materiales.....	64

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación se realizó en la Agrícola María del Carmen que se encuentra ubicada en el Cantón la Maná recinto San Agustín. Es una empresa dedicada a la producción y comercialización de banano. Este trabajo de investigación está direccionado al control interno y su incidencia en el área de producción de la Agrícola María del Carmen del Cantón la Maná de este estudio se pretende realizar el cumplimiento de objetivos metas y políticas que tiene la organización basándose en la principal interrogante. ¿Cuál es la incidencia del Control Interno en el área producción de la Empresa Agrícola María del Carmen, cantón La Maná, período 2012.? El presente trabajo de investigación está compuesto por dos fragmentos, el primero comprende la parte de la introducción y el segundo a los capítulos que en un número de siete constituyen el cuerpo del documento. Esta investigación consta de una parte documental teórica y otra práctica. La investigación se considera documental porque su objetivo se alcanzó con el estudio del control interno en orden general ya existente. Se considera práctica porque la información necesaria, para lograr el objetivo planteado, se obtuvo directamente de la realidad. La recolección de datos se efectuó mediante una actividad que consistió en la aplicación de un cuestionario de control interno, entrevistas además de técnicas de observación y fotografías. Se realizó un proceso de validez de contenido y los resultados que se obtuvieron luego de aplicado el mismo reflejaron en términos generales una deficiencia del Control Interno, lo cual ha incidido en la ejecución de las actividades en el año 2012 de la empresa estudiada, conforme se pudo observar sus procedimientos.

EXECUTIVE SUMMARY

This research was conducted at the Agricultural María del Carmen is located in Cantón la Maná St. Augustine campus. It is a company dedicated to the production and marketing of bananas. This research is directed to the internal control and its impact on the production area of Agricultural María del Carmen Maná Canton of this study is to realize the fulfillment of goals and policy objectives that the organization is based on the main question.

What is the incidence of Audit Internal Control in Agricultural Production Company of María del Carmen, La Maná Canton area, period 2012? This research consists of two fragments, comprising the first part of the introduction and the second chapter in a seven constitute the body of the document. This research consists of a documentary or theoretical and practical part. Research is considered documentary because his objective was achieved with the implementation of internal control in existing general order. Practice because the information is considered necessary to achieve the stated objective, was obtained directly from reality. Data collection was performed by an activity that involved the implementation of an internal control questionnaire, interviews plus observation techniques and photographs. Process and content validity of the results obtained after applying it broadly reflected a deficiency of internal control was performed, which has affected the implementation of the activities in 2012 of the studied company, as it couldp observe their procedure.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial, el banano es la segunda fruta más producida con poco más de 70 millones de toneladas anuales, lo cual tomando como base el año 1990, la producción mundial de banano ha mostrado un dinamismo importante con una tasa media de crecimiento anual de 3.3%, muy por arriba de otras frutas.

El banano tiene un importante aporte a la economía fundamental del Ecuador. Dándole la debida importancia siendo el banano la segunda fuente de ingresos al estado. Constituyéndose este en un elemento clave de la economía ecuatoriana.

El control interno en una empresa u organización propicia que la administración de la misma desarrolle sus actividades dentro de un ambiente de control, el cual comprende el plan de la organización (estructura), los métodos y las medidas adoptadas, políticas, procedimientos, los perfiles y aptitudes del personal existente en una empresa con el fin de proteger sus activos, verificar con exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la adhesión a las disposiciones y prácticas ordenadas por la gerencia.

El presente Trabajo de investigación EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA AGRÍCOLA MARIA DEL CARMEN CANTÓN LA MANÁ PERÍODO 2012. Se realizó con el propósito de contribuir con el crecimiento de la empresa y determinar en qué medida incide el control interno en el área de producción.

La investigación se efectuó en la Empresa Agrícola María del Carmen del cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, se desarrollaron entrevistas al gerente, administrador y al personal del área de producción para determinar si aplican las normas y procedimientos de control interno emitidos por los organismos de control. Para lo cual esta investigación consta de:

Capítulo I: Planteamiento del problema, diagnóstico, formulación, sistematización, justificación, objetivos e hipótesis.

Capítulo II: Se conocerá de una manera amplia el marco teórico de la investigación.

Capítulo III. Se refiere a la metodología aplicada durante el desarrollo del trabajo investigativo.

Capítulo IV: Se conoce los resultados obtenidos durante el período investigativo y la discusión.

Capítulo V: Se refiere a las conclusiones y recomendaciones planteadas después de obtener el resultado.

Capítulo VI: Referencias bibliográficas, las fuentes de información virtual de la investigación.

Capítulo VII: Se plasman los anexos de la investigación.

1.2. PROBLEMATIZACIÓN

1.2.1. Planteamiento del Problema.

La globalización económica caracterizada por una exigente competitividad obliga a todos los países a elevar los estándares de control, para alcanzar la eficiencia de los recursos. Por tal motivo es necesario contar con controles internos que aseguren la corrección de la información procesada por los sistemas y los reportes que estos producen.

El inicio del boom bananero en el Ecuador comenzó hace muchos años atrás y desde entonces se ha consolidado y hoy en día la oferta mundial deriva del Ecuador, siendo los mayores productores y exportadores en el

mundo. En muchas empresas existe el inadecuado cumplimiento de objetivos y aplicación de políticas.

En la ciudad de La Maná, parroquia el Carmen, recinto San Agustín se encuentra ubicada la Empresa **Agrícola María del Carmen**, cuya actividad principal es la comercialización del banano, sus instalaciones son apropiadas para su funcionamiento, pero se identifica con una deficiencia en los procesos de control interno e incumplimiento de los objetivos, políticas y reglamentos la cual afecta el desarrollo eficiente de las actividades del área de producción de la empresa.

1.2.1.1. Diagnóstico

- ✓ Existen varias empresas a las que no se efectúa una evaluación de control interno en el área de producción, y una de ellas es la empresa Agrícola María del Carmen que lleva incorrectamente la aplicación de sus políticas y reglamentos en el control de sus funciones del área mencionada.

CAUSA: Incumplimientos de políticas y reglamentos internos.

EFEECTO: Ineficiencia en la productividad del banano.

- ✓ El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar riesgos que afecten a una entidad productiva como es el caso de la empresa Agrícola María del Carmen tiene una deficiencia en el cumplimiento de los objetivos institucionales

CAUSA: Incumplimiento de objetivos institucionales.

EFEECTO: Riesgos como pérdidas y posible cierre de la empresa.

- ✓ El deficiente cumplimiento en las actividades de producción ha incidido el bajo nivel de confiabilidad en la presentación de la información de producción de la empresa.

CAUSA: Deficiente nivel de confiabilidad en la presentación de la información de producción.

EFFECTO: Descuadre en la información de producción.

1.2.1.2. Pronóstico

Mediante la investigación a la Empresa Agrícola María del Carmen, hemos visto como medida necesaria, y como modelo a seguir a otras empresas, que ayude al mejoramiento de sus actividades y los resultados se verán reflejados en los siguientes parámetros de dirección de control interno y así proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.

- ✓ Pérdidas económicas.
- ✓ Desorden e inestabilidad organizacional.
- ✓ Información no confiable.

1.2.1.3. Control del Pronóstico.

El presente estudio sobre la evaluación del control interno pretende lograr mejoramientos en el proceso productivo, para mejorar los resultados y que permitan evaluar la eficiencia, eficacia y efectividad en el área de producción de la empresa.

- ✓ Desempeñar las funciones acatando los reglamentos y políticas de la empresa.
- ✓ Cumplimiento de los objetivos institucionales.
- ✓ Llevar un adecuado proceso contable en la producción.

1.2.2. Formulación del Problema

El surgimiento de los controles Internos es una herramienta esencial y de importancia para la empresa Agrícola María de Carmen, Cantón La Maná y de esta manera permite conocer las debilidades y riesgos que se presentan en el área de producción; su inadecuada utilización implica al incumplimiento de objetivos, leyes, políticas y reglamentos establecidos.

Por lo anteriormente expuesto se plantea la siguiente interrogante de la investigación:

¿Cuál es la incidencia del Control Interno en el área producción de la Empresa Agrícola María del Carmen, cantón La Maná, período 2012?

1.2.3. Sistematización del Problema

El trabajo investigativo referente a la evaluación de Control Interno se centra en el área de producción de la empresa Agrícola María del Carmen, Cantón La Maná, período 2012 tomando para ello como referente, los controles internos ya que mediante esta investigación se presentará un informe detallado con el propósito de cumplir con los objetivos, la aplicación de políticas, procedimientos y la relación que existe en las actividades establecidas en el área de producción. Lo cual lleva a plantear las siguientes subpreguntas de investigación.

- ✓ ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de las políticas y reglamentos establecidos?
- ✓ ¿Cuál es el grado de cumplimiento de los objetivos de la empresa Agrícola María del Carmen?
- ✓ ¿Cuál es el nivel de confiabilidad que presenta la información en la producción de la empresa.?

1.3 JUSTIFICACIÓN

Mediante la recopilación de datos, como también la información que nos proporcionó la persona encargada de la empresa investigada, se busca servir como referente para encontrar soluciones concretas y toma de decisiones sobre el área de producción.

Además, se trata de probar con argumentos técnicos y científicos relacionados con la evaluación del Control Interno en la empresa Agrícola María del Carmen, con el propósito de obtener información relevante, tanto para reportar los hallazgos encontrados como para contribuir en la parte administrativa y organizacional de la misma.

La empresa tiene a su favor el aporte de su propietario que a su vez se desempeña como gerente, con excelente gestión de negocios, lo cual justifica la evaluación de un Control Interno con el propósito de garantizar una operatividad razonable, teniendo en cuenta que los cambios innovadores son necesarios para obtener magníficos resultados que se traducirán en el crecimiento y éxito de la empresa.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo| General

Establecer la incidencia del Control Interno en el área producción de la Empresa Agrícola María del Carmen, Cantón La Maná, período 2012.

1.4.2 Objetivos Específicos

- ✓ Identificar el nivel de cumplimiento de las políticas y reglamentos establecidos en la Empresa Agrícola María del Carmen.

- ✓ Analizar el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales.

- ✓ Evaluar el nivel de confiabilidad que presenta la información en la producción de la Empresa.

1.5 HIPÓTESIS

1.5.1. General

La Determinación del control interno permitirá conocer los niveles de producción de la empresa Agrícola María del Carmen.

1.5.2. Específicas

- ✓ La identificación del nivel de cumplimiento de las políticas y reglamentos ayudará al adecuado funcionamiento de la empresa.
- ✓ El análisis del grado de cumplimiento permitirán alcanzar los objetivos de la empresa.
- ✓ La evaluación del nivel de confiabilidad de la información beneficiará la productividad de la empresa.

1.6. VARIABLES

1.6.1. Independientes

- ✓ políticas y reglamentos.
- ✓ Objetivos institucionales.
- ✓ Información de producción.

1.6.2. Dependientes

- ✓ Las políticas y reglamentos son establecidas por entidades reguladoras.
- ✓ Los objetivos institucionales analizan los riesgos.

- ✓ La información del área de producción es una investigación que produce la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1.1. El Control Según (Terry, 2009, págs. 6,7) Es un proceso administrativo muy ligado con la planeación, el control es la fase a través del cual se evalúan los resultados obtenidos en relación con lo planeado, a fin de corregir desviaciones y errores para mejorar continuamente, también se lo puede definir como la función que permite la supervisión y comparación de los resultados obtenidos contra los resultados esperados originalmente, asegurando además que la acción dirigida se esté llevando a cabo de acuerdo con los planes de la organización y dentro de los límites de la estructura organizacional.

2.1.1.1. Importancia del Control. Según (Terry, 2009, pág. 8)

El control se enfoca en evaluar y corregir el desempeño de las actividades de los subordinados para asegurar que los objetivos y planes de la organización se están llevando a cabo.

De aquí puede deducirse la gran importancia que tiene el control, pues es solo a través de esta función que lograremos precisar si lo realizado se ajusta a lo planeado y en caso de existir desviaciones, identificar los responsables y corregir dichos errores.

Sin embargo es conveniente recordar que no debe existir solo el control a posterioridad, sino que, al igual que el planteamiento, debe ser, por lo menos en parte, una labor de previsión. En este caso se puede estudiar el pasado para determinar lo que ha ocurrido y porque los estándares no han sido alcanzados de esta manera se pueda adoptar las medidas necesarias para que en el futuro no se cometan los errores del pasado.

2.1.1.2. Tipos de Control. Según (Terry, 2009, págs. 11-12)

- ✓ **Control Preliminar:** Son los realizados antes que el proceso operacional comience. Esta incluye la creación de políticas,

procedimientos y reglas diseñadas para asegurar que las actividades planeadas serán ejecutadas con propiedad.

- ✓ **Control Concurrente:** Se aplican durante la fase operacional. Esta incluye dirección vigilancia, sincronización de las actividades que ocurran para que el plan sea llevado a cabo bajo las condiciones requeridas.
- ✓ **Control de Retroalimentación:** se enfoca sobre el uso de la información de los resultados anteriores para corregir posibles desviaciones.

2.1.2. El Control Interno. Según (Mantilla, 2010, pág. 7). El control interno se define como un proceso realizado por la junta de administradores y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el logro de los objetivos, con el fin de:

- ✓ Cumplimiento de los objetivos
- ✓ Cumplimiento de la información financiera
- ✓ Cumplimiento de leyes, políticas y reglamentos establecidos.

2.1.2.1. Efectividad del Control Interno. Según (Mantilla, 2010, pág. 9) Los sistemas de control interno operan a niveles diferentes de efectividad. El control interno puede juzgarse efectivo en cada una de las tres categorías, respectivamente, si la junta de directores y la administración tienen seguridad razonable que:

- ✓ Comprenden la extensión en la cual se está logrando los objetivos de las operaciones de la entidad.
- ✓ Los estados financieros se preparan confiablemente
- ✓ Se está cumpliendo con las leyes y regulaciones aplicables.

2.1.2.2. Antecedentes del Control Interno. Según (Ormaechea, 2009, pág. 189) El desarrollo económico ha permitido el establecimiento de grandes negocios y el resultado ha sido una complejidad tanto en la administración como en la organización de la empresas en épocas anteriores el comerciante no tuvo ese tipo de problemas, el mismo atendía la compra, la custodia y venta de las mercaderías y totalidad de las transacciones, y si existía un error estaba en condiciones de saber de dónde provenía y lo corregía.

Los negocios provenían de la necesidad de las personas y por lo tanto no necesitaban de la promoción para la venta y organización porque la competencia era mínima o en algunas cosas no existía la administración se encontraba en la misma circunstancia de siempre, no tener los conocimientos amplios para la administración en el trabajo y las operaciones de la empresa como en la actualidad.

Las empresas fueron expandiéndose sin tomar en cuenta la eficiencia en sus operaciones internas y hoy en día debido a la competencia tanto nacional como internacional la organización y la administración de las empresas, es importante; y las utilidades dependen de la eficiencia de la buena administración.

2.1.2.3. Elementos del Control Interno. Según (Ormaechea, 2009, págs. 190-191) Un conjunto de normas o estándares que determinen los objetivos a lograr por el sistema o Variables a controlar - procedimientos.

Un mecanismo que suministre energía o información al sistema o Fuente de Energía - sistema de información.

Un mecanismo de medición del desempeño del sistema o Mecanismo Sensor - evaluación del sistema de información.

Un mecanismo que compare lo medido con los estándares establecidos o Mecanismo Comparador - evaluación de la información.

Un mecanismo que comunique lo medido con relación a los estándares o Mecanismo Realimentador-detección de errores.

Un mecanismo que realice la acción de corrección de las desviaciones con respecto a los estándares o Mecanismo Efecto o Motor - correcciones.

2.1.2.4. Técnicas de Control Interno. Según (Ormaechea, 2009, págs. 192-193)

- ✓ Segregación de funciones
- ✓ Control dual o actuación conjunta
- ✓ Controles físicos
- ✓ Control secuencial

✓ **Segregación de Funciones**

Pretende evitar que una misma persona intervenga en todo el proceso de una operación, desde su iniciación hasta su finalización.

Por ejemplo un bodeguero al custodiar los materiales no puede autorizar el egreso o consumo de los mismos, debe existir una orden superior.

✓ **Control Dual**

Consiste en que el trabajo de una persona sea verificado por otra a fin de asegurar:

Que ha seguido el plan de autorización de las operaciones

Que la operación ha sido correctamente registrada.

Que ha sido debidamente ultimada.

✓ **Controles Físicos**

Comprende la verificación física de documentos, valores e inventarios. Por ejemplo podemos citar los arqueos de caja chica, inventarios periódicos y sorpresivos de materiales y de herramientas en uso, etc.

✓ **Control Secuencial**

Este control tiene relación con la numeración de los documentos en uso, la rotación de personal, las vacaciones obligatorias del personal, etc.

2.1.2.5. Objetivo del Control Interno. Según (Mantilla, 2010, pág. 8)

- ✓ Logro de los objetivos y metas establecidos para las operaciones y para los programas.
- ✓ Uso económico y eficiente de los recursos.
- ✓ Salvaguarda de los activos.
- ✓ Confiabilidad e integridad de la información.

2.1.2.6. Tipos de Control Interno. Según (Mantilla, 2010, pág. 14) Dos tipos de controles internos (administrativo y contables)

2.1.2.6.1. Control Interno Administrativo: no está limitado al plan de La organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios.

Entonces el control interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente.

2.1.2.6.2. Control Interno Contable: Comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables. Estos tipos de controles brindan seguridad razonable.

2.1.2.7. Componentes del Control Interno. Según (Blanco, 2010, págs. 198-205). El control interno consta de cinco componentes, interrelacionados que se derivan de la forma cómo la administración maneja el negocio y están integrados a los procesos administrativos. Los componentes son:

- a) El ambiente de Control
- b) Los procesos de valoración de riesgo de la entidad;
- c) Los sistemas de información y comunicación
- d) Los procedimientos de control; y
- e) La supervisión y el seguimiento de los controles.

a) El Ambiente de Control.

El ambiente de control establece el tono de una organización, influyendo en la conciencia que la gente tiene sobre el control. Es el fundamento para el control interno efectivo, y provee disciplina y estructura.

b) Proceso de valoración de riesgos de la entidad.

El proceso de valoración de riesgo de la entidad es su proceso para identificar y responder a los riesgos de negocio y los resultados que de ello se derivan. Para propósitos de la presentación de informes financieros, el proceso de valoración de riesgos de la entidad incluye la manera como la administración identifica los riesgos importantes para la preparación de estados financieros que dan origen a una presentación razonable, en todos los aspectos importantes de acuerdo con las políticas y procedimientos utilizados para la contabilidad y presentación de informes financieros, estima su importancia, valora la probabilidad de su ocurrencia, y decide las acciones consiguientes para administrarlos.

c) Sistemas de Información y Comunicación

Un sistema de información consta de infraestructura, software, personal, procedimientos y datos. La infraestructura y el software estarán ausentes, o tendrá menor significado en los sistemas que son exclusiva o principalmente manuales. Muchos sistemas de información hacen uso extensivo de la tecnología de la información.

El sistema de información es importante para los objetivos de presentación de informes financieros, consta de los procedimientos y de los registros establecidos para iniciar, registrar, procesar e informar las transacciones de la entidad y para mantener la obligación de responder por los activos, pasivos, y patrimonio neto relacionados.

d) Procedimientos de Control

Los procedimientos de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las directivas de la administración, por ejemplo, que se toman las acciones necesarias para direccionar los riesgos hacia el logro de los objetivos de la entidad. Los procedimientos de control tienen diversos objetivos y se aplican en distintos niveles organizacionales y funcionales.

Generalmente, los procedimientos de control que pueden ser importantes para una auditoría, se pueden categorizar como políticas y procedimientos que se relacionan con lo siguiente:

e) Supervisión y Seguimiento de los Controles

La supervisión y el seguimiento de los controles es un proceso para valorar la calidad del desempeño del control interno en el tiempo. Implica valorar el diseño y la operación de los controles sobre una base oportuna y tomar las acciones correctivas necesarias.

La supervisión y el seguimiento se realizan para asegurar que los controles continúan operando efectivamente. La supervisión y el seguimiento de los

controles se logran mediante actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real, evaluaciones separadas, o una combinación de las dos.

Las actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real se construyen en las actividades recurrentes normales de una entidad e incluyen la administración regular y las actividades de supervisión. Los administradores de ventas, compras, y producción a niveles de división y corporativo se encuentra frente a las operaciones y pueden cuestionar los informes que difieren importantemente de su conocimiento sobre las operaciones.

2.1.2.8. Fases del Estudio y Evaluación del Sistema de Control Interno.

Según (Alvin, 2009, págs. 287-289) El estudio y evaluación del control interno incluye dos fases:

1. La revisión preliminar del sistema con objeto de conocer y comprender los procedimientos y métodos establecidos por la entidad.
2. La realización de pruebas de cumplimiento para obtener una seguridad razonable de que los controles se encuentran en uso y que están operando tal como se diseñaron.

2.1.2.8.1. Revisión Preliminar

El grado de fiabilidad de un sistema de control interno, se puede tener por: cuestionario, diagrama de flujo Cuestionario sobre control interno Un cuestionario, utilizando preguntas cerradas, permitirá formarse una idea orientativa del trabajo de auditoría.

Debe realizarse por áreas, y las empresas auditoras, disponen de modelos confeccionados aplicables a sus clientes.

En diferentes capítulos del trabajo por áreas, y a modo de ejemplo, hemos puesto algunos cuestionarios.

Representación gráfica del sistema nos, permitirá realizar un adecuado análisis de los puntos de control que tiene el sistema en sí, así como de los puntos débiles del mismo que nos indican posibles mejoras en el sistema. Se trata de la representación gráfica del flujo de documentos, de las operaciones que se realicen con ellos y de las personas que intervienen.

Este sistema resulta muy útil en operaciones repetitivas, como suele ser el sistema de ventas en una empresa comercial. En el caso de operaciones individualizadas, como la adquisición de bienes de inversión, la representación gráfica, no suele ser muy eficaz.

2.1.2.8.2. Pruebas de Cumplimiento

Una prueba de cumplimiento es el examen de la evidencia disponible de que una o más técnicas de control interno están operando durante el periodo de auditoría.

El auditor deberá obtener evidencia de auditoría mediante pruebas de cumplimiento de:

Existencia: el control existe

Efectividad: el control está funcionando con eficiencia

Continuidad: el control ha estado funcionando durante todo el periodo.

El objetivo de las pruebas de cumplimiento es quedar satisfecho de que una técnica de control estuvo operando efectivamente durante todo el periodo de auditoría.

2.1.2.9. Revisión del Sistema. Según (Alvin, 2009, pág. 291)

La revisión del sistema es principalmente un proceso de obtención de información respecto a la organización y a los procedimientos establecidos,

con objeto de que sirva como base para las pruebas de cumplimiento y para la evaluación del sistema.

La información requerida para este objetivo se obtiene normalmente o través de entrevistas con el personal apropiado del cliente y mediante el estudio de documentos tales como manuales de procedimientos, instrucciones al personal, etcétera.

La información relativa al sistema será documentada en forma de cuestionarios, resúmenes de procedimientos, flujo gramas o cualquier otra. Con objeto de verificar la información obtenida, a veces se adopta el procedimiento de seguir el ciclo completo de uno o varias transacciones o través del sistema.

Esta práctica, además de ser útil para el propósito indicado, permite que las partidas seleccionadas puedan ser consideradas como parte de las pruebas de cumplimiento.

2.1.2.10. Evaluar el Sistema de Control Interno

Según (Alvin, 2009, págs. 294-295) Dentro del sistema de control interno se deben considerar los siguientes puntos relevantes para el estudio del riesgo de auditoría se deben considerar los siguientes factores:

- ✓ Cambios en el nivel de organización
- ✓ Complejidad
- ✓ Interés de la organización
- ✓ Tiempo

2.1.2.11. El sistema Descriptivo.

Este método se basa en la determinación detallada de las características del sistema que se está evaluando. Se describen procedimientos, registros, formularios, archivos, empleados y departamentos que intervienen en el sistema.

Este método presenta algún inconveniente, dado que muchas personas no tienen habilidad para expresar sus ideas por criterio, en forma clara, concisa y sintética, originando que algunas debilidades en el control no queden expresadas en la descripción.

Puede ser un método a emplear en empresas de pequeño tamaño, donde no existen grandes complejidades en el control.

2.1.2.12. Instrumentos de Evaluación del Control Interno.

✓ Cuestionarios

Es el diseño de preguntas que permiten cumplir objetivos determinados, se obtienen de respuestas por funcionarios y del personal responsable de las distintas áreas, la cualidad de aplicación de cuestionario en Auditorías y Control Interno es que sus preguntas son de tipo cerrada y afirmativas que indique el punto óptimo en la estructura de Control Interno.

✓ Narrativos o descriptivos

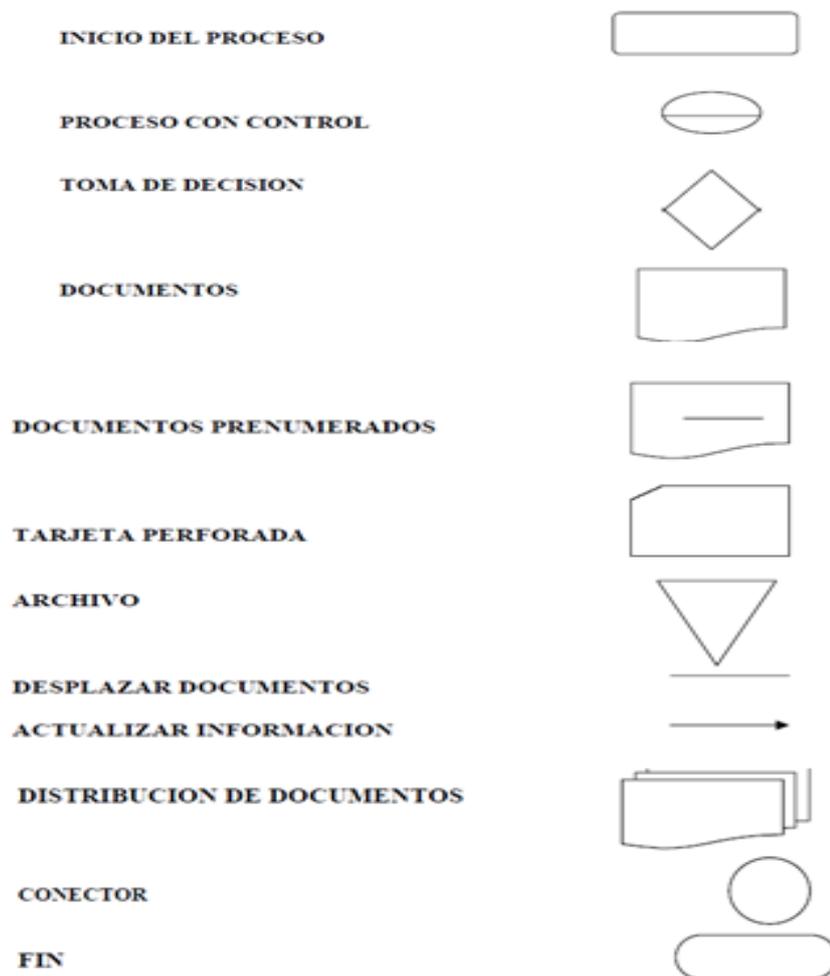
Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del Sistema que se están evaluando.

✓ Flujogramas

El Flujograma también denominado diagrama de flujo Consisten en revelar y describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas relacionadas a partir de símbolos.

Este método de flujograma es el más técnico y presenta mayores ventajas de aplicación desde luego manteniendo una secuencia lógica y ordenada, para observar un circuito de conjuntos de controles.

Las Simbologías utilizada generalmente en los flujogramas es:



2.1.2.13. Pautas de un buen Sistema de Control Interno. Según (Blanco, 2010, pág. 138) Las empresas deben establecer racionalmente las técnicas de control interno en función de sus necesidades y objetivos. Indudablemente, sería complejo e inútilmente costoso que una entidad instalara todas las técnicas que se conocen o pueden imaginarse.

Además se debe determinar la confianza que tiene la dirección respecto al funcionamiento del sistema de control interno suponiendo que no ocurran, se considera los siguientes factores:

- ✓ Incumplimientos en los procedimientos normalizados

- ✓ Poca experiencia en el personal

- ✓ Sistema de información no confiable

- ✓ Imagen pública

2.1.5. Empresa. Según (Goxens Antonio, 2009, pág. 12) Es una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado meta con la finalidad de lucrar o no; y que es construida a partir de conversaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman.

Según (Chiavenato, 2009, pág. 6) Empresa es una organización social por ser una asociación de personas para la explotación de un negocio y que tiene por fin un determinado objetivo, que puede ser el lucro o la atención de una necesidad social.

2.1.6. Marcas de Auditoría. Según (Sanchez, 2013, págs. 9-10) Todo hecho, técnica o procedimiento que el Auditor efectuó en la realización del examen debe quedar consignado en la respectiva cédula (analítica o sub analítica generalmente), pero esto llenaría demasiado espacio de la misma haciéndola prácticamente ilegible no solo para los terceros, sino aún para el mismo Auditor.

Para dejar comprobación de los hechos, técnicas y procedimientos utilizados en las cédulas o planillas, con ahorro de espacio y tiempo, se usan marcas de Auditoría, las cuales son símbolos especiales creados por el Auditor con una significación especial. Para las marcas de Auditoría se debe utilizar un color diferente al del color del texto que se utiliza en la planilla para hacer los índices.

Archivo de papeles de trabajo: Todas las asociaciones de contadores públicos establecen un método propio para preparar, diseñar, clasificar y organizar los papeles de trabajo, y el auditor principiante adopta el método de su despacho. Los conceptos generales comunes a todos los papeles de trabajo son:

Archivos Permanentes: Tienen como objetivo reunir los datos de naturaleza histórica o continua relativos a la presente auditoría. Estos archivos proporcionan una fuente conveniente de información sobre la auditoría que es de interés continuo de un año a otro. Más adelante estudiaremos más cerca del archivo permanente.

Archivos Presentes: Incluyen todos los documentos de trabajo aplicables al año que se está auditando. Los tipos de información que se incluyen en el archivo presente son: programas de auditoría, información general, balanza de comprobación de trabajo, asiento de ajustes y reclasificación y cédulas de apoyo.

Contenido: La preparación adecuada de las cédulas acumuladas para documentar las evidencias de auditoría, los resultados encontrados y las conclusiones alcanzadas es una parte importante de la auditoría. El auditor reconoce las circunstancias que requiere una cédula y el diseño adecuado de las cédulas que deben incluirse en los archivos. Aunque el diseño depende de los objetivos involucrados los papeles de trabajo deben poseer ciertas características.

- ✓ Cada papel de trabajo debe de estar identificado con información tal como nombre del cliente, periodo cubierto, descripción del contenido, la firma de quién lo preparó, la fecha de preparación y el código de índice.
- ✓ Los papeles de trabajo están catalogados y con referencias cruzadas para ayudar al archivo y organización.

- ✓ Los papeles de trabajo completos indican con claridad el trabajo de la auditoría realizada.
- ✓ Cada papel de trabajo incluye suficiente información para cumplir los objetivos para los cuales fue diseñado.
- ✓ Las conclusiones a las que se llegaron sobre el segmento de la auditoría que se está considerando también se expresan en forma clara.

2.1.6.1. Propiedad de los Papeles de Trabajo. Según (Sanchez, 2013, pág. 14) Los papeles de trabajo preparados durante la auditoría, incluyendo aquellos que preparó el cliente para el auditor, son propiedad del auditor. La única vez en que otra persona, incluyendo el cliente, tiene derechos legales de examinar los papeles es cuando los requiere un tribunal como evidencia legal. Al término de la auditoría los papeles de trabajo se conservan en las oficinas del despacho de contadores para referencia futura.

2.1.6.2. Confidencialidad de los Papeles de Trabajo. Según (Sanchez, 2013, pág. 16) De la misma manera que los libros, registros y documentos de contabilidad respaldan y comprueban los balances y los estados financieros de las empresas, así también los papeles de trabajo constituyen la base del dictamen que el contador público rinde con relación a esos mismos balances y estados financieros.

2.2. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.2.1 Empresa Según, (Sarmiento, 2010, págs. 1-4) “La empresa es una entidad u organización que se establece con el propósito de desarrollar actividades relacionadas con la producción y comercialización de bienes y servicios en general para satisfacer las diversas necesidades de la sociedad”.

2.2.1.1 Importancia Según, (Sarmiento, 2010, págs. 1-4) “La empresa es la unidad económico-social con fines de lucro, en la que el capital, recursos naturales, el trabajo y la dirección se coordinan para llevar a cabo una producción socialmente útil, de acuerdo con las exigencias del bien común. Los elementos necesarios para formar una empresa los Factores Productivos: capital, trabajo y recursos materiales”.

2.2.1.2 Clasificación Según (Sánchez Estella, 2010, pág. 18) “Las empresas se clasifican según distintos criterios que no son excluyentes, es decir que todos son válidos. A continuación vamos a ver la clasificación más utilizada”.

✓ **Las Empresa Según su Propiedad**

Empresas Privadas.- Pertenecen a un colectivo de personas que han invertido en ellas su dinero y persiguen obtener un beneficio particular para dueños. Por eso se dice que tiene ánimo de lucro.

Empresas Públicas.- Pertenecen al estado, que es como decir que nos pertenecen a todos. Funcionan con el dinero que aportamos cuando pagamos nuestros impuestos y persiguen un beneficio social en forma de carreteras, hospitales, etc.

2.2.2. El Sector Primario Ecuatoriano y su Rol en las Exportaciones Bananeras. Según (Fernández, 2012, pág. 5) Producción y agro exportación bananera en la economía nacional.

La producción y agro exportación bananera en el Ecuador, ha ido creciendo poco a poco a pesar de que ha tenido que sobre llevar varias etapas tanto de auge y de déficit.

Por ejemplo se podría determinar períodos en los cuales este sector sufrió un incremento en su producción como son los años de 1948-1965, como una

etapa muy favorable dentro del proceso de inserción económica de la producción bananera en la economía internacional.

El mercado del banano del Ecuador se lo considera un mercado único ya que ha podido surgir mediante el impulso de un gran número de pequeños y medianos productores, a pesar de que en su mayoría estén obligados a vender su fruta sometidos a los reglamentos e impuestos establecidos por los pocos exportadores existentes en el país, es una de la economías englobadas netamente por la actividad agrícola la misma que constituye el principal motor de impulso del desarrollo hasta la actualidad.

Los principales mercados en los que se desenvuelve la producción bananera ecuatoriana se clasifican en:

- ✓ Mercados Principales

- ✓ Mercados Marginales

- ✓ Otros

2.2.3. Producción (<http://definicion.mx/produccion/#ixzz36F6CG0Nw>, 2009)

Se denomina producción a cualquier tipo de actividad destinada a la fabricación, elaboración u obtención de bienes y servicios. En tanto la producción es un proceso complejo, requiere de distintos factores que pueden dividirse en tres grandes grupos, a saber: la tierra, el capital y el trabajo. La tierra es aquel factor productivo que engloba a los recursos naturales; el trabajo es el esfuerzo humano destinado a la creación de beneficio; finalmente, el capital es un factor derivado de los otros dos, y representa al conjunto de bienes que además de poder ser consumido de modo directo, también sirve para aumentar la producción de otros bienes. La producción combina los citados elementos para satisfacer las necesidades de la sociedad, a partir del reconocimiento de la demanda de bienes y servicios.

La producción de una empresa puede medirse en un determinado volumen. La diferencia entre el volumen de lo producido en términos de dinero en relación a los bienes consumidos da cuenta del valor que se ha añadido a esos recursos. Así, según la diferencia que se haga de la utilización de los factores de producción con respecto a los valores de producción final se tendrá referencia a la rentabilidad o ganancia de la organización comercial. Las empresas están continuamente midiendo, reorganizando y combinando estos factores de modo cada vez más novedoso a efectos de bajar los costos o dar cuenta de bienes o servicios cuya alta demanda ofrezca un precio superior y por lo tanto las ganancias sean más elevadas.

2.2.4. Objeto de la Función de Producción. Según (Saúco, 2012, pág. 17)

La función de producción u operativa tiene como objeto las operaciones físicas que se deben adelantar para transformar las materias primas en productos o para la realización de un servicio.

2.2.5. Características de la Producción del Banano Ecuatoriano. Según (Fernández, 2012, pág. 8) Son varias las características que necesita el banano poseer para que se dé su producción, las mismas que se las diferencian entre las riquezas que debe poseer la tierra y el clima donde se cultivan.

Si bien el Ecuador puede ser considerado dentro de estos requerimientos como un país que posee la mayoría de estas características, ya que la riqueza de su tierras al poseer un clima no tan contaminado, que no le permita tener muchas enfermedades, que sus fumigaciones con fertilizantes sean realizadas con menos frecuencia que en otros países, le han ayudado a considerarlo uno de los países con la mejor calidad de fruta a nivel mundial.

Estas características que envuelven la producción bananera ecuatoriana definen en forma clara el crecimiento, rendimiento, diferenciación de la productividad, dependiendo del sector donde se la realice, la tecnificación y

los factores económicos a los que esté sometida e influyen dentro del desarrollo de esta actividad.

2.2.6. Ciclo de Producción Según (Fernandez, 2009, pág. 92) Muchos de los recursos adquiridos por una empresa se almacenan, se convierten, se procesan, se montan o ensamblan o se utilizan en otra forma. Las funciones del ciclo de producción manejan recursos tales como inventarios, propiedades y equipos depreciables, recursos naturales existentes, seguros pagados por adelantado y otros activos no monetarios que se tienen para usarse en el negocio.

2.2.7. La Producción y Exportación Bananera del Ecuador Según (Garzón, 2010, págs. 26-29) La producción mundial de banano del año 2012 sumó 55 millones de toneladas, siendo los 10 principales productores: India (20%); Brasil (11,5%), Ecuador y China (9% cada uno); Filipinas (6,5%); Indonesia (5,7%); Costa Rica (3,8%); y, México, Tailandia y Colombia, con porcentajes menores.

Las inversiones 2008 en el área de producción de Ecuador alcanzaron un estimado de USD 4.000 millones de dólares entre plantaciones bananeras, infraestructura, empacadoras, puertos, por lo cual son de las más importantes del país y el alcance que tienen en la economía nacional. A esto hay que sumar alrededor de 800 millones de dólares en industrias.

La principal enfermedad es la sigatoka negra, que causa una fuerte reducción en el área fotosintética de la hoja, pérdidas en el rendimiento de hasta el 50%, y madurez prematura. El Mal de Panamá, otra enfermedad, “es muy perjudicial, por las pérdidas cuantiosas que ha provocado especialmente en América Central”.

El Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP) cuenta con AGROCALIDAD, entidad estatal responsable de hacer cumplir la Ley de Inspección y Emisión de los Certificados Fitosanitarios de

Exportación. Además, mantiene el programa Sanibanano, creado el 11 de julio del 2001, respaldado por el Instituto Interamericano de Ciencias Agrícolas (IICA) y apoyado por la Asociación Ecuatoriana de Exportadores de Banano (AEBE). El Sanibanano garantiza la calidad fitosanitaria de la fruta, mediante una inspección profesional permanente e incrementa el valor e imagen del producto de exportación; incentiva la apertura de nuevos mercados. Los centros de servicios de inspección están establecidos estratégicamente en Puerto Bolívar, provincia de El Oro, y en el Puerto de Guayaquil, provincia del Guayas.

Se Cultiva cada vez más Banano Orgánico: El uso periódico de material orgánico garantiza el mantenimiento de una capa de humus y suelo con vida activa. Esto implica también producir una mezcla de hojas muertas y seudotruncos moribundos molidos, para insertarla a la planta. Se emplearán fertilizantes orgánicos de origen animal sólo como abono adicional y nunca como fuente principal de nutrientes. En lugares aptos para el cultivo de plataneros estas medidas serán suficientes para conservar el grado de fertilidad de los suelos, aún en el caso que se efectúen sucesivas cosechas.

El Banano del Ecuador es Excelente: gracias especialmente a la tierra feraz, el clima tropical y las lluvias suficientes; la especialización de su gente para la producción y la exportación; los capitales disponibles para el cultivo; el alto nivel de la tecnología; los costos competitivos. En la actividad trabajan más de 6 mil productores, de los cuales casi 4 mil tienen plantaciones de menos de 20 hectáreas.

El Precio del Banano de Exportación: lo fija el Gobierno, generalmente consultando a las partes interesadas. El actual es de USD 5,50 por caja, al 28 de febrero de 2012. El precio se vuelve un problema en la época en que la demanda internacional es baja, porque los productores acusan a los exportadores de pagarles valores inferiores. No sucede lo mismo cuando la demanda es alta, porque los productores reciben valores mucho más altos que el oficial.

El Banano Ecuatoriano tiene Muchos Destinos: Los principales destinos del año 2011 fueron: los países Bálticos y Rusia, con alrededor de 23% cada uno; el Mediterráneo y Estados Unidos, con alrededor de 17% cada uno. Los otros destinos, entre ellos Europa del Este, el Cono Sur, el Medio Oriente, significaron en conjunto menos del 20% de las exportaciones. Una parte de las exportaciones depende de preferencias arancelarias o de tratamientos especiales de los países importadores. Por ejemplo, para el Ecuador es vital el mercado de la Unión Europea, en el cual sufre de competencia desleal de los 77 países del África, Caribe y Pacífico (ACP), hasta hace poco colonias de algunos países de la UE; y, puede sufrir en el futuro de desventaja frente a las frutas de Centroamérica, Colombia y el Perú, que ya tienen firmados acuerdos de comercio con la UE, mientras que el Ecuador no los tiene.

Las Mayores Empresas Exportadoras de la Fruta: son 13, que responden por las dos terceras partes de las ventas; siendo las cinco más importantes UBESA, PACIFIC CROWN FRUIT, Bananera Continental, Fruitstylelife y Reybanpac, que en conjunto suman el 40% de las exportaciones.

2.2.8. Glosario Según (Fernández, 2012, pág. 60)

AGRICULTURA: Acción de la siembra de tierra relacionada con el tratamiento y plantación de frutas o vegetales.

BANANO: Fruto o variedad de plátano que se come crudo.

COMERCIO: Actividad que se desarrolla comprando y vendiendo mercancías.

COSECHA: Acción de recolección de frutos que generalmente ya están en condiciones adecuadas para su consumo o comercialización.

CULTIVO: Acción o efecto de cultivar la tierra en condiciones apropiadas, mediante diferentes trabajos obtener frutos con fines alimenticios.

DESHOJE: Acción de efectuar el quite de hojas en mal estado que produzcan infecciones a la planta de banano.

DESHIJE: Acción de efectuar el quite de hijos que nacen de la planta y pueden causar algún efecto negativo en el proceso de desarrollo de la misma.

FERTILIZANTES: Sustancia orgánica o inorgánica que sirve para dar un nivel de nutrición a la tierra y esta dé más frutos.

FUMIGACIÓN: Acción que me permite combatir valiéndome de polvos en suspensión y líquidos, las plagas e insectos y otros organismos nocivos.

HACIENDAS: Finca Agrícola de grandes dimensiones expuesta a procesos que le generen productividad y riquezas.

HECTARIAS: Medidas o superficies que se pueden utilizar para realizar actividades de producción de tipo agrícola o industrial dependiendo de las riquezas que posean esos terrenos.

LINDEROS: Límites de una propiedad dedicada al cultivo y producción.

MALEZA: Espesura o abundancia de malas hierbas.

PLANTACIONES: Extensiones de tierras productivas que se las dedican a actividades agrícolas mediante el trabajo de personal de forma regular e irregular, dependiendo de la labor en donde se cultivan o producen un fruto con fines comerciales.

PRODUCCIÓN BANANERA: Engendro de la fruta del banano dentro de una tierra que me permitirá a futuro obtener un fruto y un beneficio económico.

RESIEMBRA: Actividad que me permite renovar en un terreno ya sembrado mis frutos con el fin de dar vida a una zona ya explotada.

RIEGO: Acción y efecto de regar plantaciones con el fin de nutrir las tierras y sus frutos.

SIEMBRA: Espacio de tierra sembrada para su futura cosecha.

AUGE BANANERO: El gran desarrollo bananero se produjo a partir del año 1944 y fue estimulado por el alza en el precio de la fruta.

Gracias al rápido ascenso a la producción de banano el año 1959 se convirtió en el principal rubro de exportación del Ecuador.

CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN: Es el volumen máximo de producción alcanzable si se supone el total aprovechamiento de la tecnología, y capacidad de producción práctica, que es el volumen de producción obtenido si se tiene en cuenta la capacidad ociosa o los recursos mal utilizados

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Para realizar el trabajo será necesario el cumplimiento de las siguientes normas y leyes:

2.3.1. Reglamento LORTI Registro oficial N° 242.

Art. 19.- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán 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.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Art. 20.- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los estados unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo impositivo.

Art. 21.- los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según sea el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieren conocer sobre la situación de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que se sirvieron para fines tributarios.

2.3.2. Ley de Régimen Tributario Interno.

Ingresos de Fuente Ecuatoriana

Art. 13 Impuesto a la Renta Único para la Actividad Productiva de Banano. En aquellos casos en los que el mismo productor de banano sea el exportador del producto, la base imponible de este impuesto presuntivo se obtendrá de multiplicar el número de cajas o unidades de banano producidas y destinadas a la exportación, por el precio mínimo de sustentación fijado por el Estado, vigente al momento de la exportación. En estos casos, el impuesto presuntivo deberá ser liquidado y pagado en cada exportación, por el productor exportador en la forma, medios y plazos que establezcan las resoluciones de carácter general que, para el efecto expida el Servicio de

Rentas Internas. El impuesto así pagado constituirá crédito tributario, exclusivamente para la liquidación anual del impuesto a la renta único para la actividad productiva de banano.

Aquellos contribuyentes que tengan actividades adicionales a la producción y cultivo de banano, incluida la exportación de estos productos, deberán presentar su declaración de impuesto a la renta global, en la forma, medios y plazos que establece este Reglamento y las resoluciones de carácter general emitidas por el Director General del Servicio de Rentas Internas.

Para la aplicación de lo indicado en el párrafo anterior, no se considerarán gastos deducibles atribuibles a los ingresos de otras fuentes distintas de la producción y cultivo del banano, aquellos costos y gastos correspondientes a estas actividades.

En caso de que el contribuyente no pueda diferenciar a que actividad corresponde un gasto, deberá aplicar al total de gastos deducibles no diferenciables, un porcentaje que será igual al valor que resulte de dividir el total de ingresos gravados no relacionados con la producción y cultivo de banano para el total de ingresos gravados.

Para efectos del cálculo del anticipo de impuesto a la renta, del total de ingresos gravados y del total de costos y gastos deducibles se descontarán aquellos relacionados con la producción y cultivo de banano, conforme lo establecido en este artículo. Se deberá considerar la totalidad de los activos y del patrimonio, registrados en su contabilidad.

2.3.3. Ley de Producción Registro Oficial N° 351

El ámbito de esta normativa abarcará en su aplicación el proceso productivo en su conjunto, desde el aprovechamiento de los factores de producción, la transformación productiva, la distribución y el intercambio comercial, el consumo, el aprovechamiento de las externalidades positivas y políticas que desincentiven las externalidades negativas. Así también impulsará toda la

actividad productiva a nivel nacional, en todos sus niveles de desarrollo y a los actores de la economía popular y solidaria; así como la producción de bienes y servicios realizada por las diversas formas de organización de la producción en la economía, reconocidas en la Constitución de la República.

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

2.3.4. Ley Ambiental Registro Oficial N° 186

Art. 23.- La evaluación del impacto ambiental comprenderá:

- a) La estimación de los efectos causados a la población humana, la biodiversidad, el suelo, el aire, el agua, el paisaje y la estructura y función de los ecosistemas presentes en el área previsiblemente afectada;
- b) Las condiciones de tranquilidad públicas, tales como: ruido, vibraciones, olores, emisiones luminosas, cambios térmicos, y cualquier otro perjuicio ambiental derivado de su ejecución; y,
- c) La incidencia que el proyecto, obra o actividad tendrá en los elementos que componen en el patrimonio histórico escénico y cultural.

2.3.5. Ordenanza Municipal

Art. 1.- Objeto y ámbito de la aplicación.- la presente ordenanza tiene como objeto prohibir la fumigación aéreas en bananeras ubicadas en un área de seguridad de 200 metros entre el sitio de aplicación de plaguicidas y productos a fines y áreas sensitivas en la ciudad de la mana: sus parroquias y demás sitios.

Art. 2.- Definiciones y área sensitiva.- Aquella que contiene y abarca organismo y población que puede ser afectada por plaguicidas.- en lo acuático incluye parcialmente manantiales, arroyos, ríos, lagos, lagunas, estuarios, aguas marinas, embalses y fuentes de agua destinada al consumo humano y animal criaderos acuícolas 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. COSO Según (Mantilla, 2010, págs. 60-70)

Es una organización voluntaria (sin ánimo de lucro) del sector privado dedicada a orientar como sobre una base global, a la administración ejecutiva y a las entidades de gobierno hacia el establecimiento de operaciones de negocio más efectivas, eficientes y éticas.

2.3.6. ESTRUCTURA DEL COSO 1.

a) El Ambiente de Control.

El ambiente de control establece el tono de una organización, influyendo en la conciencia que la gente tiene sobre el control. Es el fundamento para el control interno efectivo, y provee disciplina y estructura.

- ✓ **Comunicación y Cumplimiento Forzoso de la Integridad y de los Valores Éticos.** La efectividad de los controles no puede estar por encima de la integridad y los valores éticos de la gente que los crea, administra, y supervisa.

La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control e influyen en el diseño, administración, y supervisión y seguimiento de los otros componentes.

La integridad y el comportamiento ético son productos de los estándares éticos y de comportamiento de la entidad, de la manera como se comunican, y de la manera como se hace obligatorio su

cumplimiento en la práctica. Incluyen las acciones que realiza la administración para eliminar o reducir incentivos y tentaciones que pueden hacer que el personal se vincule a actos deshonestos, ilegales, o no éticos. También incluye la comunicación, al personal, de los valores de la entidad y de los estándares de comportamiento mediante declaraciones de políticas y códigos de conducta y mediante el ejemplo.

- ✓ **Compromiso por la Competencia.** La competencia son el conocimiento y las habilidades necesarias para realizar las tareas que definen el trabajo del individuo. El compromiso por la competencia incluye la consideración que hace la administración sobre los niveles de competencia requeridos por los trabajos particulares y la manera como esos niveles se convierten en las habilidades y conocimiento requerido.

- ✓ **Participación de quienes están a cargo del Gobierno.** La conciencia de control que tiene una entidad está influenciada de manera importante por quienes están a cargo del gobierno. Los atributos de quienes están a cargo del gobierno incluyen independencia de la administración, su experiencia y posición, la extensión de su participación y escrutinio de las actividades, lo apropiado de sus acciones, la información que reciben, el grado en el cual se originan preguntas complejas y son resueltas junto con la administración, y su interacción con los auditores internos y externos.

- ✓ **Filosofía y Estilo de Operación de la Administración.** La filosofía y el estilo de operación de la administración comprende un rango amplio de características. Tales características pueden incluir lo siguiente: actitudes y acciones de la administración hacia la presentación de informes financieros (selección conservadora o agresiva entre los principios de contabilidad alternativos disponibles, y conciencia y conservadurismo con los cuales se desarrollan los

estimados contables); y actitudes de la administración frente al procesamiento de información y frente a las funciones y el personal de contabilidad.

- ✓ **Estructura Organizacional.** La estructura organizacional de una entidad provee la estructura conceptual dentro de la cual se plantea, ejecutan, controlan, y revisan sus actividades por el logro de los objetivos amplios de la entidad. El establecimiento de una estructura organizacional importante incluye considerar las áreas claves de autoridad y responsabilidad y las líneas apropiadas de presentación de informes. Una entidad desarrolla una estructura organizacional de acuerdo con sus necesidades. Lo apropiado de la estructura organizacional de una entidad depende, en parte, del tamaño y naturaleza de sus actividades.

- ✓ **Asignación de Autoridad y Responsabilidad.** Este factor incluye la manera como asignan la autoridad y la responsabilidad por las actividades de operación y la manera como se establecen las jerarquías de relación y autorización. También incluye las políticas relacionadas con las prácticas de negocio apropiadas, el conocimiento y la experiencia del personal clave, y los recursos provistos para llevar a cabo las obligaciones. Además, incluye las políticas y las comunicaciones dirigidas para asegurar que todo el personal entiende los objetivos de la entidad, conoce como sus acciones individuales se interrelacionan y contribuyen a esos objetivos, y reconoce cómo y por qué será responsable.

- ✓ **Políticas y Prácticas de Recursos Humanos.** Las políticas y prácticas de recursos humanos se relacionan con contratación, orientación, entrenamiento, evaluación, consejería, promoción, competencia, y acciones remediales.

Por ejemplos, los estándares para contratar los individuos más calificados con énfasis en trasfondo educativo, experiencia de trabajo anterior, logros pasados, y evidencia de integridad y comportamiento ético demuestran el compromiso de una entidad para con gente competente y meritoria.

Las políticas de entrenamiento que comunican los roles y las responsabilidades prospectivos e incluyen prácticas tales como escuelas de entrenamiento y seminarios ilustran los niveles esperados de desempeño y comportamiento.

Las promociones diseccionadas por evaluaciones periódicas del desempeño demuestran el compromiso de la entidad por el avance del personal calificado hacia los niveles más altos de responsabilidad.

b) Proceso de Valoración de Riesgos de la Entidad.

El proceso de valoración de riesgo de la entidad es su proceso para identificar y responder a los riesgos de negocio y los resultados que de ello se derivan. Para propósitos de la presentación de informes financieros, el proceso de valoración de riesgos de la entidad incluye la manera como la administración identifica los riesgos importantes para la preparación de estados financieros que da origen a una presentación razonable, en todos los aspectos importantes de acuerdo con las políticas y procedimientos utilizados para la contabilidad y presentación de informes financieros, estima su importancia, valora la probabilidad de su ocurrencia, y decide las acciones consiguientes para administrarlos.

c) Sistemas de Información y Comunicación

Un sistema de información consta de infraestructura, software, personal, procedimientos y datos. La infraestructura y el software estarán ausentes, o tendrá menor significado en los sistemas que son exclusiva o principalmente

manuales. Muchos sistemas de información hacen uso extensivo de la tecnología de la información.

El sistema de información es importante para los objetivos de presentación de informes financieros, consta de los procedimientos y de los registros establecidos para iniciar, registrar, procesar e informar las transacciones de la entidad y para mantener la obligación de responder por los activos, pasivos, y patrimonio neto relacionados.

d) Procedimientos de Control

Los procedimientos de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las directivas de la administración, por ejemplo, que se toman las acciones necesarias para direccionar los riesgos hacia el logro de los objetivos de la entidad. Los procedimientos de control tienen diversos objetivos y se aplican en distintos niveles organizacionales y funcionales.

Generalmente, los procedimientos de control que pueden ser importantes para una auditoría, se pueden categorizar como políticas y procedimientos que se relacionan con lo siguiente:

e) Supervisión y Seguimiento de los Controles.

La supervisión y el seguimiento de los controles es un proceso para valorar la calidad del desempeño del control interno en el tiempo. Implica valorar el diseño y la operación de los controles sobre una base oportuna y tomar las acciones correctivas necesarias.

La supervisión y el seguimiento se realizan para asegurar que los controles continúan operando efectivamente. La supervisión y el seguimiento de los controles se logran mediante actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real, evaluaciones separadas, o una combinación de las dos.

Las actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real se construyen en las actividades recurrentes normales de una entidad e incluyen la administración regular y las actividades de supervisión. Los administradores de ventas, compras, y producción a niveles de división y corporativo se encuentra frente a las operaciones y pueden cuestionar los informes que difieren importantemente de su conocimiento sobre las operaciones.

2.3.6. NIA 230 Documentación de la Auditoría

Los papeles de trabajo del auditor son el respaldo de las conclusiones manifestadas en su informe como auditores independientes. Por lo anterior, los papeles de trabajo del auditor deben proporcionar evidencia válida y suficiente que respalde dichas conclusiones.

Los papeles de trabajo del auditor están compuestos por todos procedimientos aplicados, las pruebas realizadas, la información recopilada y las conclusiones y recomendaciones realizadas en el desarrollo de su examen.

El principal objetivo de esta guía se fundamenta en las Normas Internacionales de Auditoría, NIA 230, Documentación de la Auditoría.

De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría 230, norma que entró en vigor en 2010, se ha definido el siguiente objetivo.

El objetivo del auditor es preparar la documentación que proporcione:

- a) Un registro suficiente y apropiado de las bases para el dictamen del auditor;
- b) Evidencia que la auditoría se planeó y realizó de acuerdo con las NIAS y con los requisitos legales y regulatorios que sean aplicables.

2.3.7. NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno.

1. El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.
2. El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.
3. "Riesgo de auditoría" significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.
4. "Riesgo inherente" es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.
5. "Riesgo de control" es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

6. "Riesgo de detección" es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.
7. "Sistema de contabilidad" significa la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros. Dichos sistemas identifican, reúnen, analizan, calculan, clasifican, registran, resumen, e informan transacciones y otros eventos.
8. El término "Sistema de control interno" significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

2.3.8. NIA 800 Dictamen del Auditor.

1. El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos en conexión con los compromisos de auditoría con propósito especial, incluyendo:

- (a) estados financieros preparados de acuerdo con una base integral de contabilización distinta de Normas Internacionales de Contabilidad o normas nacionales;

(b) cuentas específicas, elementos de cuentas, o partidas en un estado financiero (de aquí en adelante citados como dictámenes sobre un componente de los estados financieros);

(c) cumplimiento con convenios contractuales; y

(d) estados financieros resumidos.

2. El auditor deberá analizar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida durante el trabajo de auditoría con propósito especial como la base para una expresión de opinión. El dictamen deberá contener una clara expresión escrita de opinión.

3. La naturaleza, oportunidad, y alcance del trabajo que va ser desarrollado en un trabajo de auditoría con propósito especial variará con las circunstancias. Antes de emprender un trabajo de auditoría con propósito especial, el auditor deberá asegurarse de que hay acuerdo con el cliente sobre la naturaleza exacta del trabajo y la forma y contenido del dictamen que será emitido.

4. Al planear el trabajo de auditoría, el auditor necesitará una clara comprensión del propósito para el que se usará la información sobre la que se dictamen, y quién es probable que la use. Para evitar la posibilidad de que el dictamen del auditor sea usado para propósito que no son los planeados, el auditor puede desear indicar en el dictamen el propósito para el cual se prepara el dictamen y cualesquiera restricciones sobre su distribución y uso.

2.3.9. NIIF PYMES SECCIÓN 34

Esta sección de la NIIF para las PYMES es aplicada por las pequeñas y medianas empresas que se dedican a las actividades agrícolas o de extracción, o que actúan como operadores en acuerdos de concesión de

servicios. Las siguientes definiciones pueden ser útiles para determinar si una entidad debe aplicar esta sección:

- ✓ La actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación biológica de activos biológicos ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales (es decir, animales vivos o plantas).

Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección.

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Materiales y Métodos

Cuadro N° 1. Materiales y Presupuesto.

Materiales	Cantidad	Valor unitario	Valor total
Libros	2	60.00	120.00
Internet hora	90	0.70	63.00
CD's	4	1.00	4.00
Memory Flash	3	20.00	60.00
Hojas A4 redma	4	3.50	14.00
Empastados	3	20.00	60.00
Impresión	6.000	0.10	600.00
Anillados	3	3.00	9.00
Fotocopiadora	800	0.05	40.00
Lapton		680.00	680.00
TOTAL			1650.00

Fuente: Nancy Castillo.
Elaborado: Nancy Castillo.

3.1.1. Métodos de Investigación

Entre los métodos científicos utilizados se encuentran los siguientes:

3.1.1.1. Método Descriptivo:

Por cuanto los datos obtenidos a través de la investigación de campo, sirvió para analizar las situaciones obtenidas en la observación y entrevistas, que interpretar los datos y optimizar los resultados de manera lógica, lo que permitirá llegar a comprobar la hipótesis planteada.

3.1.1.2. Método Deductivo:

Este método permitió establecer los puntos de estudios área de producción para estimar su influencia en la empresa.

3.1.1.3. Método Inductivo:

Se utilizó este método para conocer la estructura organizativa, legal y administrativa que establecen dentro de la empresa.

3.1.1.4. Método Sintético

Este método se lo utilizó al momento de ejecutar cada uno de los pasos que intervienen en el Control Interno y analizar exhaustivamente los resultados obtenidos de la misma.

3.2. Tipos de Investigación

3.2.1. Investigación Exploratoria: Permitió observar la situación actual que se encuentra el objeto de estudio.

3.2.2. Investigación de Campo: La investigación se realizó en el lugar de los acontecimientos, es decir, la empresa, con los actores del problema que se investigó.

3.3. Diseño Metodológico

Para la realización del Control Interno en la Empresa Agrícola María del Carmen se aplicó los 5 componentes y subcomponentes del COSO I para la evaluación del Control interno en el área de producción.

3.3.1. Creación de una Firma Auditora Ficticia

Para efectos del desarrollo de los resultados de la investigación se procedió a la creación de una firma auditora ficticia.

Cuadro N°2 Creación de una firma auditora ficticia.

 <p>CASTILLO & ASOCIADOS Servicios de Contabilidad y Auditoría con Integridad y responsabilidad. Ruc: 1721771069001 Teléf.: 0969573754 Dirección: Av.19 de Mayo edificio Cedillo Oficina # 5.</p>	<p>La firma Auditora Castillo & Asociados con servicio de Contabilidad y Auditoría con integridad, responsabilidad y capacidad profesional, es una firma que se encuentra ubicada en el Cantón La Maná, durante los 2 años que tiene en el mercado ha ganado prestigio en las instituciones más representativas de la ciudades como, Valencia, Quevedo y otras ciudades de influencia.</p>
---	--

Fuente: Empresa Agrícola María del Carmen.
Elaborado por: Nancy Castillo.

3.3.2. Técnicas e Instrumentos utilizados en la Investigación

Esta investigación demanda la utilización de las siguientes técnicas:

3.3.2.1. Entrevista

Se utilizó esta técnica para obtener datos mediante un diálogo entre dos personas el entrevistado y el entrevistador; se realizó con el fin de obtener la información requerida dirigiendo las preguntas al entrevistado de quien se obtuvo opiniones, forzando sus respuestas dentro de un parámetro preestablecido, se realizó entrevista al personal como: Gerente, Administrador, Contadora, Personal de Producción de la Empresa Agrícola María del Carmen para obtener un amplio conocimiento acerca del proceso de producción del banano para la evaluación del Control Interno.

3.3.2.2. Observación

Se aplicó esta técnica para observar hechos, casos, situaciones referentes a un problema en particular, con el fin de obtener información necesaria, sin embargo se efectuó una investigación de campo, mediante visita a las instalaciones de la empresa. En la que se determinó cuan eficiente es el trabajo de cada uno y a la vez tendremos una fuente indiscutible en la cual

apoyar nuestro criterio, mediante esta técnica se observó el desempeño de los trabajadores en el proceso de la producción del banano, así como también su infraestructura, los departamentos en las cuales se realizó la entrevista.

3.3.2.3. Cuestionario

Es la técnica que a través de un formulario de preguntas, nos permitió recopilar datos de una parte representativa de la población y por ende verificar el cumplimiento de las normas de control interno para encontrar los hallazgos que son debilidades que presenta la empresa.

3.4. Población y Muestra

Para la realización de la presente investigación se entrevistó a 4 personas que laboran en la Empresa Agrícola María del Carmen las cuales son: Gerente, Administrador, Contadora y Jefe de Producción.

Cuadro N° 3. Población de la Empresa Agrícola María del Carmen.

DETALLE	CARGO	CANTIDAD
Responsable a cargo	Gerente	1
Área Administrativa	Administrador	1
Área de Contabilidad	Contador	1
Área de producción	Jefe de Producción	1
Total		4

Fuente: Empresa Agrícola María del Carmen.
Elaborado por: Nancy Castillo.

CAPÍTULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

 <p>CASTILLO & ASOCIADOS Servicios de Contabilidad y Auditoría con Integridad y responsabilidad. Ruc: 1721771069001 Teléf.: 0969573754 Dirección: Av.19 de Mayo edificio Cedillo Oficina # 5.</p>	<p>CASTILLO & ASOCIADOS RUC:1721771069 Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo oficina N°5 Telf.: 032687-542</p>	 <p>REF C.C 1/2</p>
<u>CARTA DE COMPROMISO</u>		
<p>Quevedo, 12 de Enero del 2014</p> <p>Sr. Juan Teodomiro Fonseca Tello GERENTE PROPIETARIO DE LA EMPRESA AGRÍCOLA MARÍA DEL CARMEN Parroquia El Carmen, Recinto San Agustín. La Maná, Cotopaxi, Ecuador</p>		
<p>Estimado Señor:</p>		
<p>Agradezco que se haya reunido conmigo para comentar los requisitos de mi futuro compromiso.</p>		
<p>Efectuaré una Evaluación del Control Interno a la Empresa Agrícola María del Carmen en el área de producción, del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012, relacionado a la producción del banano para la ejecución, secuencia inmediata del Control Interno en dicha fecha. El control interno se realizará de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y por lo tanto incluirá la indagación, conocimiento sobre lo referente a la producción del banano, cumplimiento de objetivo, políticas y reglamentos.</p>		
<p>El objetivo de nuestro compromiso es la realización de la Evaluación del Control interno al área de producción mencionado anteriormente y una vez acabada y sujeta a los hallazgos, la expresión de una opinión sobre los mismos. Un examen realizado según las Normas Internacionales de Auditoría (NIA'S) está sometido a unas limitaciones y existe un riesgo importante de que</p>		
<p>Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez</p>	<p>Fecha: 10/01/2014 Fecha: 10/01/2014</p>	



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



CARTA DE COMPROMISO

los errores o irregularidades si existen, no puedan ser detectados. Sin embargo, si durante el curso de la revisión observé la existencia de tales errores o irregularidades, se lo haré saber de inmediato.

Si después se mostrará interesado en que prolongue los procedimientos u operaciones normales de la evaluación de Control Interno, estaría dispuesta a definir con usted sobre la preparación de un compromiso aparte a tal efecto.

Asumí entera responsabilidad por la integridad y fidelidad de la información que me proporcione. Por lo tanto, la Evaluación del Control Interno no asume por medio del presente contrato ninguna obligación de responder frente a terceros por las consecuencias que ocasione cualquier omisión o error voluntario o involuntario, en la preparación o ejecución del control interno.

Si está conforme con las condiciones implantadas en esta Carta Compromiso, firme, por favor, una copia y devolverla para que procedamos a su archivo, estaré agradecida por haberme dado la oportunidad de trabajar con usted y continuar manteniendo esta Asociación.

Atentamente,

Castillo Tigmasa Nancy Jacqueline

JEFE DEL CONTROL INTERNO

Fonseca Tello Juan Teodomiro

GERENTE

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez

Fecha: 10/01/2014
Fecha: 10/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



CONTRATO PARA LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

Contratación de prestación de servicios profesionales de Control Interno que celebran por una parte la Empresa Agrícola “María del Carmen” representado por el señor Juan Teodomiro Fonseca Tello, de nacionalidad ecuatoriana con CI. 120574839-3 en su carácter de GERENTE GENERAL y que en lo sucesivo se denominará el cliente, por otra parte CASTILLO & ASOCIADOS, firma auditora asociadas representada por la C.P.A. Castillo Tigmasa Nancy Jacqueline, de nacionalidad ecuatoriana con CI 172177106-9 a quien se denominará la auditora, de conformidad con las declaraciones y clausulas siguientes.

DECLARACIONES

I. El cliente

- a. Que es una empresa con personería jurídica, legalmente constituida.
- b. Que está representado para este acto por el gerente general y tiene como su domicilio el Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi.
- c. Que requiere tener servicios de Control Interno, por lo que ha decidido controlar los servicios de auditor.

II. Declara el auditor

Que es una sociedad unipersonal, constituida y existe de acuerdo con las leyes y normas, que dentro de sus objetivos primordiales es prestar servicios de auditoría de gestión revisiones especiales, basados en el área de producción.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez

Fecha: 11/01/2014
Fecha: 11/01/2014

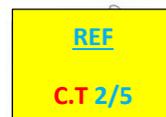


CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



CONTRATO PARA LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

III. Declaran ambas partes

Que habiendo llegado a un acuerdo sobre lo antes mencionado, lo formalizan otorgando el presente contrato que se contiene en las siguientes:

CLÁUSULAS

PRIMERA.-OBJETO

El auditor se obliga a prestar al cliente los servicios de la evaluación de Control Interno para llevar a cabo los Procesos de Producción de la empresa, que se detallan en la propuesta de servicios anexa que, firmada por las partes, forma parte integral del contrato.

SEGUNDA.- ALCANCE DEL TRABAJO

El alcance de los trabajos que llevará a cabo el auditor dentro de este contrato son:

- a) Evaluación de los Procesos de Producción correspondiente al período fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.
- b) Evaluación de los departamentos
 - ✓ Evaluación del control interno.
 - ✓ Evaluación de prioridades y recursos asignados (humanos y equipo de trabajo).

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigma
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez

Fecha: 11/01/2014
Fecha: 11/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



CONTRATO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

C. Elaboración de informes que contengan conclusiones y recomendaciones por cada uno de los hallazgos encontrados.

TERCERA.- PROGRAMA DE TRABAJO

El cliente y el auditor convienen en desarrollar en forma conjunta un programa de trabajo en el que se determinen con precisión las actividades a realizar por cada una de las partes, los responsables de llevarlas a cabo y las fechas de realización.

CUARTA.- SUPERVISIÓN

Cliente o quien designe tendrá derecho a supervisar los trabajos que se le han encomendado al auditor dentro de este contrato y a dar por escrito las instrucciones que estime convenientes.

QUINTA.- HORARIO DE TRABAJO

El personal del auditor dedicará el tiempo necesario para cumplir satisfactoriamente con los trabajos materia de la celebración de este contrato, de acuerdo al programa de trabajo convenido por ambas partes y gozarán de libertad fuera del tiempo destinado al cumplimiento de las actividades, por lo que no estarán sujetos 3 horarios y jornadas determinadas.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez

Fecha: 11/01/2014
Fecha: 11/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



CONTRATO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

SEXTA.-PERSONAL ASIGNADO

El auditor designará para el desarrollo de los trabajos objeto de éste contrato a socios del despacho quienes, cuando consideren necesario incorporarán personal técnico capacitado de que dispone la firma, en el número que se requiere de acuerdo a los trabajos a realizar.

SÉPTIMA. RELACIÓN LABORAL

El personal del auditor no tendrá ninguna relación laboral con el cliente y queda expresamente estipulado que este contrato se suscribe en atención a que el auditor en ningún momento se considere intermediario del cliente respecto al personal que ocupe para dar cumplimiento de las obligaciones que se deriven de las relaciones entre él y su personal, y exime al cliente de cualquier responsabilidad que a este respecto existiere.

OCTAVA.- CAUSAS DE RESICIÓN

Serán causas de rescisión del presente contrato la violación o incumplimiento de cualquiera de las cláusulas de éste contrato.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez

Fecha: 11/01/2014
Fecha: 11/01/2014

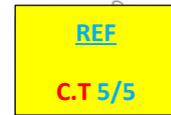


CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



CONTRATO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

NOVENA.- JURISDICCIÓN

Todo lo no previsto en este contrato se regirá por las disposiciones relativas, contenidas en el código civil del Ecuador y, en caso de controversia para su interpretación y cumplimiento, las partes se someten a la jurisdicción de los tribunales locales, renunciando al fuero que les pueda corresponder en razón de su domicilio presente o futuro.

Enteradas las partes del contenido y alcance legal de este contrato, lo rubrican y firman de conformidad en origen y tres copias, en la ciudad de La Maná, el día Lunes 20 de Enero del 2014.

Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa

JEFE DE CONTROL INTERNO

Juan Teodomiro Fonseca Tello

GERENTE

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez

Fecha: 11/01/2014
Fecha: 11/01/2014

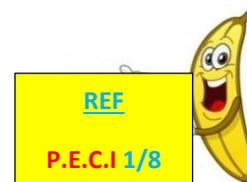


CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



PLAN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

La empresa fue creada en el año de 1998, siendo el propietario el señor Juan Teodomiro Fonseca Tello, La Agrícola María del Carmen se encuentra ubicada en el recinto San Agustín perteneciente al cantón la Maná en un principio era solamente una finca pero gracias al esfuerzo del propietario y su esposa se pudo cultivar banano, ahora en la actualidad se encuentra dedicada a la comercialización de dicho producto, en el transcurso de estos años la empresa posee 14 hectáreas de banano.

Manifestó que en las 14 hectáreas produce un total de 700 cajas de banano semanales, dichas cajas de banano después de su empaque son enviadas al puerto para ser exportadas por las empresas comercializadoras al mercado Europeo.

La Agrícola María del Carmen en el pasar de los años se va formalizando poco a poco y se integra como agrícola organizada, creando un manual operativo donde cada uno de sus colaboradores lo construyeron con experiencias propias. Actualmente, Líderes y Colaboradores han aceptado el reto de transformarse en una empresa inteligente, en base, al aprendizaje colectivo y al compromiso de la responsabilidad de cada uno de sus integrantes.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez

Fecha: 12/01/2014
Fecha: 12/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



PLAN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

LOCALIZACIÓN:

La Empresa Agrícola María del Carmen se encuentra ubicada en el Cantón La Maná, Parroquia el Carmen Recinto San Agustín.

MISIÓN:

Ser productores líderes del mejor banano Lamanence en el Ecuador, llegando al consumidor final con un producto saludable y delicioso, teniendo siempre presente los aspectos sociales y ambientales llevados de una forma amigable dentro de la producción. Garantizando la aplicación de los valores de sostenibilidad en cada una de las fases productivas y comerciales. De este modo, nos consolidamos como motor de bienestar para la sociedad.

VISIÓN:

Ser líderes en la producción de banano en el país, cumpliendo con los mayores parámetros de calidad, siendo un modelo de producción y preservación de los recursos naturales.

OBJETIVOS DE LA INSTITUCIÓN

Objetivo General

- Satisfacer las expectativas de los exportadores creando el reconocimiento de nuestra fruta de calidad.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez

Fecha: 12/01/2014
Fecha: 12/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



PLAN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Objetivos Específicos Comercializar el banano a través de canales justos de negociación.

- Crear y mantener una reputación basada en integridad y confiabilidad.
- Desarrollar relaciones comerciales a largo plazo.
- Innovar en técnicas productivas para asegurar la máxima calidad y cantidad a nuestros clientes.

ESTRUCTURA ORGÁNICA

Gerente: Es el propietario de la empresa quien tiene la mayor responsabilidad dentro de la misma y es el encargado de tomar las decisiones más importantes, para que funcione con éxito la agrícola.

Administrador: El administrador es el encargado de Planificar, Organizar, Dirigir y controlar en la empresa.

Secretaria: Es la persona encargada de la oficina es quien se encarga de acondicionar la agrícola y también es la que realiza los roles de pago a los trabajadores.

Contadora: Cuya persona es la encargada de llevar la contabilidad a la agrícola María del Carmen.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez

Fecha: 12/01/2014
Fecha: 12/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

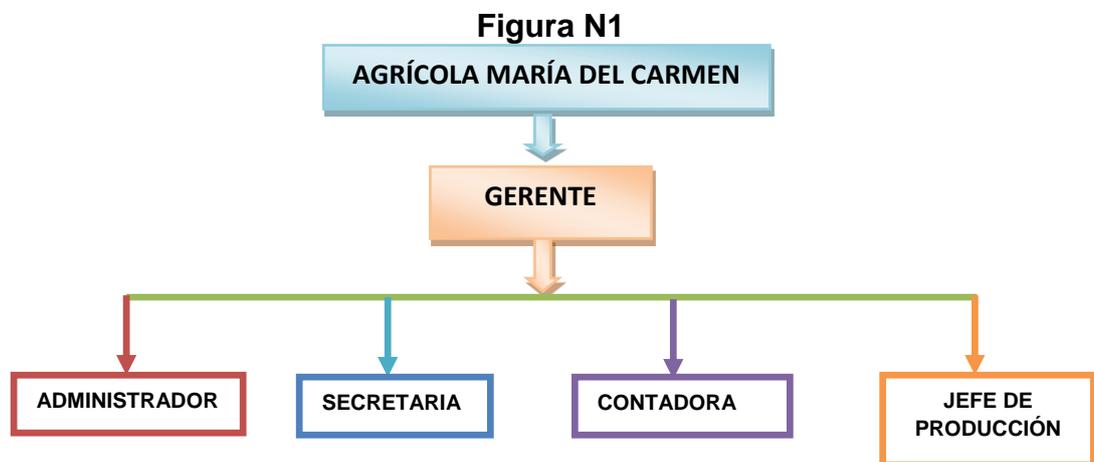
Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



PLAN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Jefe de Producción: Es la persona indicada para controlar la producción y empaque del banano.



I. MOTIVO

El dueño de la empresa requiere y cree necesaria que sea sometida a un control interno para evaluar los niveles de eficiencia eficacia y operatividad de la empresa.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez

Fecha: 12/01/2014
Fecha: 12/01/2014

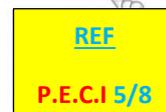


CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



PLAN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

II. OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Establecer la incidencia del Control Interno en el área producción de la Empresa Agrícola María del Carmen, Cantón La Maná, período 2012.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✓ Identificar el nivel de cumplimiento de las políticas y reglamentos establecidos en la empresa Agrícola María del Carmen.
- ✓ Analizar el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales.
- ✓ Evaluar el nivel de confiabilidad que presenta la información en la producción de la empresa.

III. ALCANCE

La ejecución de esta evaluación de control interno se realizará al período fiscal 01 de Enero al 31 de diciembre del 2012.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez

Fecha: 12/01/2014
Fecha: 12/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



PLAN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

La misma que tendrá una duración de 45 días, desde el 13 enero del 2014, al 27 de febrero del 2014, el tiempo establecido por el grupo de auditoría emitirá un informe con respecto a la misma.

IV. DISPOSICIONES LEGALES

Base Legal:

Reglamento LORTI

Ley Ambiental

Ordenanza Municipal

Normas de Control Interno (COSO1)

NIA'S

NIFF PYMES SECCIÓN 34

V. METODOLOGÍA DE TRABAJO

La presente Evaluación de Control Interno está basado en el COSO I que permite verificar que el examen de nuestro control interno sea razonable.

VI. TIEMPO DE EJECUCION

45 días

VII. RECURSOS A UTILIZAR

a.- Recursos Humanos

EQUIPO DE AUDITORES: CASTILLO & ASOCIADOS.

b.- Recursos Materiales

PRESUPUESTO GENERAL DE CONTROL INTERNO

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez

Fecha: 12/01/2014
Fecha: 12/01/2014

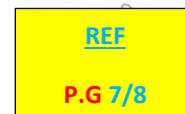


CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo oficina N°5

Telf.: 032687-542



PLAN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CUADRO N° 4 DE RECURSOS Y MATERIALES

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD	V.UNITARIO	V. TOTAL
Equipos de Cómputos	1	Unidad	\$ 500	\$ 500.00
Cartuchos de Tinta	3	Unidades	\$ 20.00	\$ 60.00
Hojas A4	2	Remas	\$ 4.00	\$ 12.00
Servicio de Internet	60	Horas	\$ 0.75	\$ 45.00
Útiles de oficina				\$ 200.00
Otros Imprevistos			\$ 200.00	\$ 200.00
	TOTAL			\$ 1017,00

Fuente: Nancy Castillo
Elaborado: Nancy Castillo

VIII. FECHA DE INICIO DE LA PRIMERA FASE

- ✓ PLANIFICACIÓN DEL TRABAJO:
Del 17 de Enero hasta el 24 de Enero del 2014

FECHA DE LA SEGUNDA FASE

- ✓ EJECUCIÓN DEL TRABAJO:
Del 27 de Enero al 23 de febrero del 2014

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmaasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez

Fecha: 12/01/2014
Fecha: 12/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS
RUC:1721771069
Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo oficina N°5
Telf.: 032687-542



PLAN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

FECHA DE LA TERCERA FASE

ELABORACIÓN DEL INFORME:

Del 24 de Febrero al 27 de Febrero del 2014.

IX. SUPERVISIÓN DEL TRABAJO:

El auditor jefe será el encargado de mantener orientado al grupo de trabajo en los objetivos, alcance y los procedimientos a aplicarse en el Control Interno.

Tendrá la responsabilidad extra de encomendar las tareas a cada miembro del grupo de manera sistemática y oportuna para cumplir con la planificación, programación y ejecución del trabajo de auditoría garantizando un control de calidad eficiente al culminar el trabajo y tener certeza en la opinión del informe final.

X. PRODUCTO A OBTENER

- ✓ Plan específico de evaluación de Control Interno
- ✓ Programa de evaluación de Control Interno
- ✓ Cuestionario de Control Interno
- ✓ Informe final de Control Interno

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez

Fecha: 12/01/2014
Fecha: 12/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS
 RUC:1721771069
 Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio
 Cedillo oficina N°5
 Telf.: 032687-542



PROGRAMA DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Objetivos Específicos

- ✓ Identificar el nivel de cumplimiento de las políticas y reglamentos establecidos en la empresa Agrícola María del Carmen.

N°	PROCEDIMIENTO	REF/P.T	REALIZADO POR	FECHA	OBSERVACIONES
1	Visitar las instalaciones de la empresa.	P.P.1	N.C	13/Enero/2014	Para observar el proceso de banano y verificar la forma física del funcionamiento del área.
2	Realizar un análisis interno externo del proceso de producción. Diagrama de Ishikawa.	P.P.2	N.C	15/Enero/2014	Se conoció las debilidades, amenazas, oportunidades y las fortalezas de la entidad.
3	Entrevistar al personal de campo y al administrador de las áreas a examinar.	P.P.3	NC	16/Enero/2014	Permitió conocer la situación real de la empresa.
4	Identificación de políticas y reglamentos de la entidad.	P.P.4	NC	18/Enero/2014	Permitió conocer el cumplimiento de políticas y reglamentos interno de la empresa.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
 Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez

Fecha: 13/01/2014
 Fecha: 14/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo oficina N°5

Telf.: 032687-542

REF
P.G.A 2/3



PROGRAMA DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

- ✓ Analizar el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales.

N°	PROCEDIMIENTO	REF/P.T	REALIZADO POR	FECHA	OBSERVACIONES
1	Revisión completa de los objetivos de la empresa.	P.P.6	N.C	19/Enero /2014	Permitió conocer el cuales son los objetivos de la empresa.
2.	Análisis de la documentación.	P.P.7	N.C	19/Enero /2014	Realización de un análisis.
3.	Interpretación de los objetivos institucionales.	P.P.8	N.C	19/Enero /2014	Interpretación de los objetivos.
Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez					Fecha: 13/01/2014 Fecha: 14/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo oficina N°5

Telf.: 032687-542



KPROGRAMA DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

- ✓ Evaluar el nivel de confiabilidad que presenta la información en la producción de la empresa.

N°	PROCEDIMIENTO	REF/P.T	REALIZADO POR	FECHA	OBSERVACIONES
1	Preparar narrativas, flujogramas y aplicar cuestionario de control interno.	P.P .9	N.C	23/Enero /2014	Permitió conocer los puntos críticos de la empresa.
2	Elaborar los hallazgos para la evaluación de control interno	P.P.10	N.C	05/Febrero/ 2014	Permitió conocer las debilidades que presenta la empresa.
3	Evaluar riesgo inherente control y detección	P.P.11	N.C	10/Marzo /2014	Permitió conocer los riesgos que presenta la empresa.
4	Preparar el informe de Control Interno	P.P.12	N.C	17/Marzo /2014	Se realizará bajo el modelo del Control Interno COSO 1.
Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez					Fecha: 13/01/2014 Fecha: 14/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



VISITA A LAS INSTALACIONES

El día Lunes 27 de Enero del 2014, siendo las 09:00 am se visitó las instalaciones de la Empresa Agrícola Bananera “María del Carmen”, ubicada en el Cantón La Maná Recinto San Agustín, su oficina ubicada en las calles 19 de Mayo y María Zambrano y en el área de producción donde se pudo observar los siguientes puntos importantes para el trabajo a desarrollar:

La Agrícola cuenta con una empacadora grande que está debidamente distribuida tanto para el correcto funcionamiento de los materiales como para el bienestar del personal.

En la empacadora al ingreso se encuentra:

- ✓ Un espacio amplio y adecuado para el ingreso de los vehículos de carga como para el personal.
- ✓ Cuartos de bodega para guardar los materiales del embarque.
- ✓ Un comedor para el personal de proceso.

Cuenta con 3 baños uno para el personal el otro para los ingenieros y otro para los dueños de casa.

Ω: Recorrido por las instalaciones

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez

Fecha: 13/01/2014
Fecha: 13/01/2014

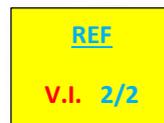


CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



VISITA A LAS INSTALACIONES

El área de caja y recepción, funciones que desempeña la secretaria y que está debidamente acondicionada con: una computadora de escritorio, una impresora matricial, un teléfono convencional, tres muebles, un archivador y útiles de oficina.

Los horarios de trabajo del personal de oficina son: 08:30 a 13:00 y de 14:00 a 17:00, mientras del personal de embarque de 06:30 a 14:00 PM. Siendo las 14 horas se finalizó la visita a las instalaciones, observando aspectos necesarios para realizar el trabajo de Control Interno con la colaboración de todo el personal durante la visita.

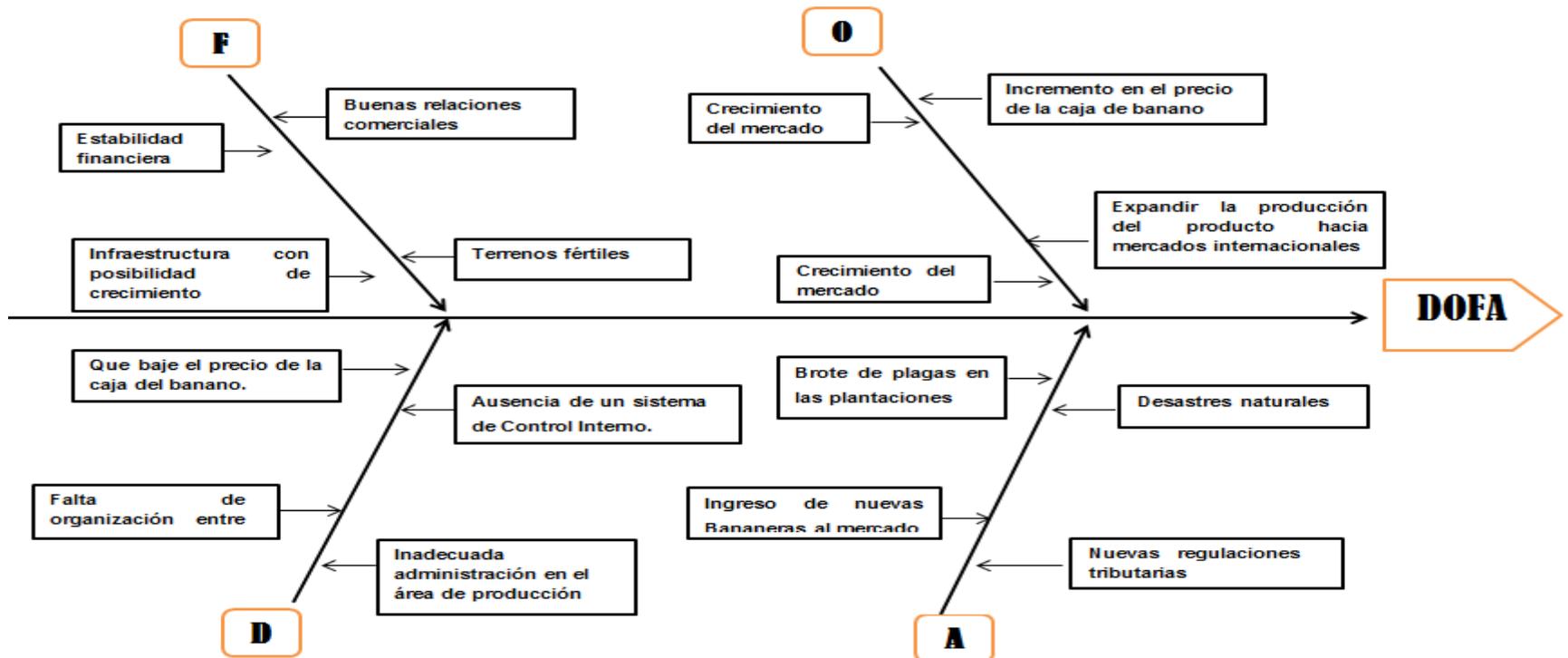
Ω: Recorrido por las instalaciones

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez

Fecha: 13/01/2014
Fecha: 13/01/2014

DIAGRAMA DE ISHIKAWA

Figura N° 2



Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
 Supervisado por: Margarita Clemencia Ullón Pérez

Fecha: 15/01/2014
 Fecha: 16/01/2014

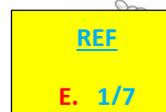


CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo oficina N°5

Telf.: 032687-542



ENTREVISTA DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Entrevistado: Marco Washington Fonseca Chiliqingua. **Fecha:** 13 de Enero del 2014
Cargo: Administrador **Hora:** 08H00am
Entrevistador: Srta. Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa **Lugar:** Instalaciones de la empresa

N°	Pregunta	Respuesta	Análisis
1	¿El desarrollo de su trabajo está supervisado por el gerente general de la empresa?	Sí, el Gerente supervisa el trabajo que se realiza en el proceso del banano	Supervisión del desarrollo del trabajo.
2	¿La agrícola tiene establecida su misión y visión?	La empresa si tiene establecida su respectiva misión y visión.	Porque se debe dar a conocer quiénes somos y hacia dónde vamos.
3	¿Se ha realizado evaluaciones de control interno en la agrícola ?	No se han realizado evaluaciones de control interno a la empresa.	Sirve para conocer el estado en el que se encuentra la empresa.
4	¿Qué opinión tiene acerca del ambiente de trabajo en la empresa?	Todo está muy bien delineado cada quien cumple con su trabajo de la mejor manera.	Ver el cumplimiento de cada trabajador.
5	¿Ud cómo administrador da un inspecciona la labor que cumple cada trabajador?	Si inspecciono cada puesto de trabajo al momento del proceso del banano	Ocupación de cada trabajador

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
 Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez

Fecha: 16/01/2014
 Fecha: 17/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo oficina N°5

Telf.: 032687-542



ENTREVISTA DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Entrevistado: Marco Washington Fonseca Chiliquinga. Cargo: Administrador Entrevistador: Srta. Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa	Fecha: 13 de Enero del 2014 Hora: 08H00am Lugar: Instalaciones de la empresa
--	---

N°	Pregunta	Respuesta	Análisis
6	¿Cuándo desempeña su trabajo diario ha tenido un clase de dificultad?	Muy poco debido a la experiencia y al conocimiento que tengo de esta agrícola	Grado de dificultad en la empresa.
7	¿Conoce usted el FODA de la empresa?	Si conozco las respectivas fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que posee la empresa Agrícola María del Carmen	Conocer el FODA ayudaría saber cómo se encuentra la empresa.
8	¿El personal que labora cumple con las leyes establecidas por la empresa?	En la empresa si se cumplen de manera eficiente con las leyes establecidas.	Es importante que el personal cumpla con las leyes establecidas por la empresa.
9	¿Tienen un registro de entrada al lugar de trabajo?	No tienen un registro de entrada al trabajo	Es necesario para llevar un debido control.
10	La empresa cumple con las leyes ambientales.	Si cumplen con las respectivas leyes.	Es obligatorio el cumplimiento para tener una excelente producción de banano

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez	Fecha: 16/01/2014 Fecha: 17/01/2014
---	--



CASTILLO & ASOCIADOS
 RUC:1721771069
 Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
 oficina N°5
 Telf.: 032687-542



ENTREVISTA DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Entrevistado: Juan Teodomiro Fonseca Tello. Cargo: Gerente Entrevistador: Srta. Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa	Fecha: 13 de Enero del 2014 Hora: 10H00am Lugar: Instalaciones de la empresa
--	---

N°	Pregunta	Respuesta	Análisis
1	Cómo considera usted la calidad de sus productos?	De muy buena calidad tratamos de obtener el producto desde su origen y recolectar la mejor calidad.	Ver la calidad del producto.
2	¿Con cuántas hectáreas de banano cuenta la empresa?	La empresa tiene 19 hectáreas de banano	Saber cuántas hectáreas de banano tiene la mencionada empresa.
3	¿Cuántas cajas de banano producen al año?	Se produce 27,360 cajas anuales.	Producción de cajas de banano.
4	¿A qué compañía exporta la fruta?	PREMIUN PRIMA DONNA BANANAS	La exportación de la fruta.
5	¿A qué tiempo tiene que realizar la fumigación área?	Cada ciclo comprende un lapso de doce a quince días.	Control de la fumigación
6	¿Se cumple con los objetivos estratégicos a seguir?	Si se cumplen con los objetivos estratégicos a seguir.	Es importante para la entidad el cumplimiento de objetivos estratégicos.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez	Fecha: 16/01/2014 Fecha: 17/01/2014
---	--

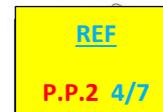


CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



ENTREVISTA DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Entrevistado: Juan Teodomiro Fonseca Tello. Cargo: Gerente Entrevistador: Srta. Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa	Fecha: 13 de Enero del 2014 Hora: 10H00am Lugar: Instalaciones de la empresa
--	---

N°	Pregunta	Respuesta	Análisis
7	¿Se encuentra definida la estructura organizacional de la institución?	Si se encuentra definida la estructura organizacional.	Es de vital importancia la estructura organizacional de la empresa la cual permita cumplir de manera correcta con las técnicas programado.
8	¿Conoce ud que es un control interno?	Si tengo conocimiento	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos.
9	¿La empresa posee un reglamento interno?	Si posee un reglamento interno	Es sustancial para la empresa.
10	¿La empacadora tiene un amplio lugar de trabajo?	Si tiene un amplio espacio para el lugar de trabajo.	Para realizar con éxito el proceso de las cajas de banano

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez	Fecha: 16/01/2014 Fecha: 17/01/2014
---	--

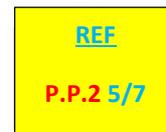


CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo oficina N°5

Telf.: 032687-542



ENTREVISTA DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Entrevistado: Antolín Jose Sanchez Pérez. Cargo: Jefe de Producción Entrevistador: Srta. Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa	Fecha: 13 de Enero del 2014 Hora: 13H00 pm Lugar: Instalaciones de la empresa
---	--

N°	Pregunta	Respuesta	Análisis
1	¿Cuenta el personal con todas sus herramientas necesarias para realizar su trabajo?	Si se les entrega todas las herramientas necesarias para laborar y así realizar un trabajo con excelencia	Para el cumplimiento de las políticas.
2	¿De quién depende el abastecimiento de materiales?	Depende del administrador de la Agrícola María del Carmen.	Para poder realizar un excelente trabajo.
3	¿Cómo se controla la calidad de la caja de banano?	Mediante un evaluador que es el encargado de verificar si la fruta va en buen estado.	Control de la calidad de la fruta que ya es empacado.
4	¿El personal que trabaja cumple con las leyes establecidas por la empresa?	En la Agrícola María del Carmen si se cumplen con las leyes establecidas por dicha entidad.	Es sustancial que el personal cumpla con las leyes establecidas..
5	¿La entidad ha implantado técnicas para la identificación de riesgos futuros para mejorar el crecimiento de la productividad?	Si tienen un plan de técnicas ante riesgos Futuros	Se debe enfocar en los riesgos y en todos los niveles de la organización para implementar medidas necesarias para manejarlos.
6	¿Recibe capacitaciones frecuentes que le permita mejorar su desempeño laboral?	Si reciben capacitaciones por parte de la empresa	Mejorar el rendimiento de producción de la empresa.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
 Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 16/01/2014
 Fecha: 17/01/2014

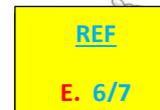


CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo oficina N°5

Telf.: 032687-542



ENTREVISTA DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Entrevistado: Antolín José Sanchez Pérez. Cargo: Jefe de Producción Entrevistador: Srta. Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa	Fecha: 13 de Enero del 2014 Hora: 13H00 pm Lugar: Instalaciones de la empresa
---	--

N°	Pregunta	Respuesta	Análisis
7	¿Existe el personal adecuado designado en cada una de sus funciones en el área de campo para que la producción y cosecha sea excelente?	Si existe un personal adecuado para realizar las funciones correspondientes.	La incorrecta experiencia si afecta en la producción de cosecha.
8	funciona adecuadamente el sistema de control de materiales	No hay un sistema de control de materiales	Debido control de materiales.
9	¿Existe un debido control en el proceso de empaque de las cajas de banano?	Si hay un control de empaque.	Es importante para que las cajas no sean rechazadas.
10	¿Hay compañerismo con el personal de producción?	Si hay buena relación de trabajo.	Esto depende para realizar un trabajo eficiente.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez	Fecha: 16/01/2014 Fecha: 17/01/2014
---	--



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo oficina N°5

Telf.: 032687-542



ENTREVISTA DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Entrevistado: Ilda. Ines Maria Quintana

Cargo: Contadora

Entrevistador: Srta. Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa

Fecha: 13 de Enero del 2014

Hora: 13H00 pm

Lugar: Instalaciones de la empresa

N°	Pregunta	Respuesta	Análisis
1	¿La Agrícola María del Carmen cumple con todos los requisitos que requiere el SRI?	La agrícola si cumple legalmente con todos los requisitos que el servicio de Rentas Internas requiere.	Cumplimiento de leyes.
2	¿Qué porcentaje le retienen en las liquidaciones del banano?	El porcentaje que se retiene en las liquidaciones del banano es el 2%.	A todos los bananeros les retienen ese porcentaje
3	¿El gerente de la empresa le entrega a tiempo las facturas para que pueda realizar las respectivas declaraciones?	Si llega a su debido tiempo las facturas para poder realizar las declaraciones.	Es importante para que les realice las declaraciones a su debido tiempo.
4	¿Se realiza las declaraciones a su debido tiempo?	Si se realizan a su debido tiempo las declaraciones.	Evitar pago de multas.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa

Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 16/01/2014

Fecha: 17/01/2014

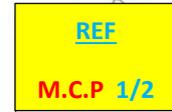


CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo oficina N°5

Telf.: 032687-542



4.1.1. De acuerdo al Objetivo N°1 Identificar el nivel de cumplimiento de las políticas y reglamentos establecidos en la Empresa Agrícola María del Carmen.

MATRIZ DE CUMPLIMIENTO

N°	POLITICAS Y REGLAMENTOS	CUMPLIMIENTO	
		SI	NO
1	¿La empresa cuenta con políticas, reglamento establecidos?	X	
2	¿La agrícola tiene establecida su misión y visión?	X	
3	¿Se ha realizado evaluaciones de control interno anteriormente?		X
4	¿El desarrollo de su trabajo está supervisado por el gerente general de la empresa?	X	
5	¿El personal que trabaja cumple con las leyes establecidas por la empresa?	X	
6	¿Tienen un registro de entrada al lugar de trabajo?		X
7	¿La empresa cumple con las leyes ambientales?	X	
8	¿Se encuentra definida la estructura organizacional de la institución?	X	
9	¿Conoce ud que es un control interno?	X	
10	¿La empresa posee un reglamento interno?	X	
11	¿La empacadora tiene un amplio lugar de trabajo?	X	
12	¿Cuenta el personal con todas sus herramientas necesarias para realizar su trabajo?	X	
13	¿El personal que trabaja cumple con las leyes establecidas por la empresa?	X	
14	¿Recibe capacitaciones frecuentes que le permita mejorar su desempeño laboral?	X	
15	funciona adecuadamente el sistema de control de materiales		X
16	¿Existe un debido control en el proceso de empaque de las cajas de banano?	X	
17	¿El gerente de la empresa entrega a tiempo las facturas?	X	

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Uillón Pérez

Fecha: 18/01/2014
Fecha: 19/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS
 RUC:1721771069
 Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
 oficina N°5
 Telf.: 032687-542

REF
 P.I 2/2



PROCEDIMIENTO DE INDICADORES

CLIENTE: Empresa Agrícola María del Carmen

PROCEDIMIENTO: Entrevista al administrador, gerente, jefe de producción, y contadora.

Aplicación:

Se realizó una conversación con el gerente, administrador, jefe de producción del banano y la contadora para saber sobre el cumplimiento de las políticas y reglamentos establecidos por la empresa.

CALCULO DE INDICADOR DE CUMPLIMIENTO

% cumplimiento de las políticas y reglamentos = cumplimiento de las políticas y reglamentos

—————
 Total de cumplimiento

$$\frac{14}{17} = 0,82 \times 100\% = 82\%$$

Se considera que la Empresa Agrícola María del Carmen cumple con un 82% por el motivo de no contar con evaluaciones de control interno, no posee un registro de entrada al lugar de trabajo, la cual carece de un sistema de control de materiales.

C: Analizado

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
 Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 18/01/2014
 Fecha: 18/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



4.1.2. De acuerdo al objetivo N° 2. Análisis de Cumplimiento de los Objetivos Institucionales

La Empresa Agrícola María del Carmen tiene definidos sus objetivos la cual tiene grandes expectativas a futuro, ya que quieren ser reconocidos con el medio exterior al ofrecer una fruta de calidad Ecuatoriana, innovando técnicas productivas, ofreciendo una reputación basada en integridad y confiabilidad, desarrollando relaciones comerciales a largo plazo para el crecimiento productivo y económica de la entidad y a la vez incrementar empleo a los ciudadanos del Cantón La Maná.

Por ello la empresa está trabajando constantemente en la productividad y calidad del banano con trabajadores responsables y eficientes en su trabajo.

A la vez necesitan de asesoría en cuanto a implantar reglamentos y políticas dentro de la misma para un mejor orden y desempeño en sus funciones para el crecimiento de la Agrícola.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 19/01/2014
Fecha: 20/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



4.1.3. De acuerdo al objetivo N° 3. Evaluar el nivel de confiabilidad que presenta la información en la producción de la empresa.

Cedula narrativa de costos de materia prima y costos de mano de obra

El departamento de Administrativo es el encargado de controlar los recursos humanos financieros así como los servicios generales que la Dirección necesita para el desarrollo de sus funciones. Como solicitudes u de las distintos departamentos de la empresa, debidamente realizadas con una cotización o proforma de los materiales requeridos, revisión de los costos de dichos materiales, autorización de la compra y verificación de la entrega de dichos materiales.

El personal del departamento de contabilidad son quienes reciben las facturas de los materiales comprados, para realizar sus respectivas declaraciones y llevar correctamente los registros contables y sus respaldos de la preparación de los informes financieros y estadísticos que sean necesarios para la cual obtener una información veraz y confiable. Finalmente se archivan los documentos.

Proceso de Requerimiento de Materiales

- ✓ Ingreso de facturas al sistema.
- ✓ Ingreso de las compras, en el estado de ganancias y pérdidas.
- ✓ Generación de reportes, y archivo de los mismos en conjunto con los documentos ingresados en el sistema.

Ψ=Inspeccionado

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 23/01/2014
Fecha: 24/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

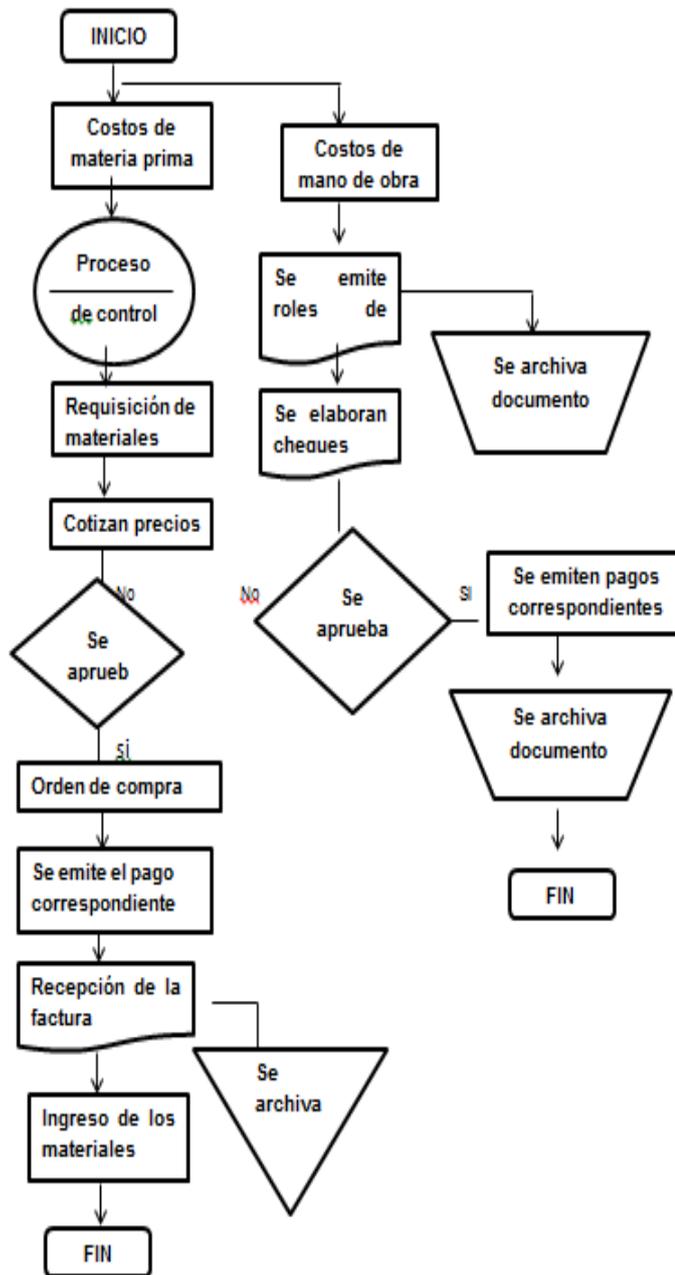
RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo oficina N°5

Telf.: 032687-542



FLUJOGRAMA DE COSTOS DE MATERIA PRIMA Y DE MANO DE OBRA



Proceso para los costos de materia prima.

- ✓ Solicitan material en forma verbal.
- ✓ Cotizan precios de los materiales
- ✓ Se aprueba la compra.
- ✓ Emisión de la orden de la compra.
- ✓ Se establece el pago correspondiente
- ✓ Se archiva las facturas para su respectiva declaración
- ✓ Ingreso de materiales a bodega.

Proceso para los costos de mano de obra.

- ✓ Se emite roles de pago a cada trabajador.
- ✓ Se archivan los respectivos documentos.
- ✓ Se elaboran los cheques para el pago al personal
- ✓ Se aprueba el pago al personal.
- ✓ Se realiza el respectivo pago.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 24/01/2014
Fecha: 25/01/2014

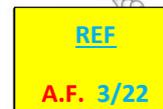


CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



ANALISIS DEL FLUJOGRAMA DE LOS COSTOS DE MATERIA PRIMA Y MANO DE OBRA.

ANALISIS:

Realizar una Evaluación de Control Interno es importante la cual refleja los principios donde se evalúan los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores, mantiene por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales, en lo cual se evalúa por medio de narrativa, significa la descripción detallada de los procedimientos importantes del área a evaluar, y un flujograma donde encontramos controles seguros y controles débiles.

De acuerdo a la marca auditoria utilizada significa Ψ = Inspeccionado

BASE LEGAL: según lo determina la **NIA 230. Documentación del trabajo** expresa que el auditor debe documentar las materias que son importantes en la provisión de elementos de juicio para respaldar tanto la opinión del auditor como el debido cumplimiento de las normas de auditoría.

COMENTARIO:

Al realizar una evaluación de control interno al costo de materia prima y mano de obra se puede ayudar a una empresa a lograr sus metas de trabajo y rentabilidad, y así prevenir la pérdida de recursos al realizar las respectivas cotizaciones de compra.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 24/01/2014
Fecha: 25/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo oficina N°5

Telf.: 032687-542



ANALISIS DEL FLUJOGRAMA DE LOS COSTOS DE MATERIA PRIMA Y MANO OBRA

Dentro de ellos podemos encontrar controles seguros y débiles:

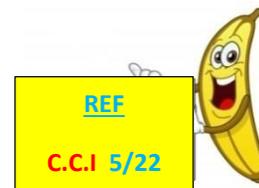
CONTROLES SEGUROS	CONTROLES DÉBILES
<ul style="list-style-type: none"> ✓ La adquisición de la compra se la realiza por escasos de materiales. ✓ Se cotiza Precios. ✓ Se ordena la compra ✓ Se realiza el pago correspondiente en efectivo ✓ Se archiva la factura. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Escasos de materiales para la empresa.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 24/01/2014
Fecha: 25/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS
 RUC:1721771069
 Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
 oficina N°5
 Telf.: 032687-542



CUESTIONARIO PARA LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Elaborado bajo el Coso 1 **Componente: Ambiente de Control**

Entrevistado: Antolín José Sánchez Pérez

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
Integridad y Valores Éticos							
1	¿El jefe de producción tiene conocimiento sobre los costos de materia prima y mano de obra?	X		7	7	Se conoce muy bien cuáles son los costos de materia prima y mano de obra.	✓ dato correcto
2	¿El jefe del área de producción cumple con los valores éticos y da ejemplos a sus empleados	X		7	7	Si cumple de manera eficaz y da ejemplo al personal.	✓ dato correcto
Competencia por el personal.							
3	¿El conocimiento y las destrezas del personal se adjuntan realmente a las necesidades de los cargos o cada labor encomendada?	X		7	7	Si se cumple de manera eficiente	✓ dato correcto
4	¿El desempeño de los trabajadores en el área de producción se considera eficaz en la función a desempeñar?	X		7	7	Es eficaz su desempeño en el área mencionada.	⊗ evidencia documental
Filosofía y Estilo de Gestión de la Dirección							
5	Existe estabilidad en la función que desempeña cada empleado en el área de producción	X		7	7	Cada trabajador tiene su respectiva estabilidad para desempeñarse en su labor.	✓ dato correcto

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
 Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez

Fecha: 26/01/2014
 Fecha: 27/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo oficina N°5

Telf.: 032687-542

REF
C.C.I. 6/22



CUESTIONARIO PARA LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Elaborado bajo el Coso 1

Componente: Ambiente de Control

Entrevistado: Antolín José Sánchez Pérez.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
6	El jefe del área de producción interactúa de manera suficiente con los trabajadores.	X		7	7	el jefe de producción siempre está constante en dichas áreas para cualquier dificultad que se presente.	✓ Dato correcto
Estructura Organizativa							
7	El manejo organizativo del costo de materia prima y mano de obra es clara.	X		7	7	La estructura organizacional si es de conocimiento para el personal de producción	✓ verificado y revisado
8	La cantidad de personal en el área de producción es apropiado para cumplir las principales funciones y actividades dentro de la empresa.	X		7	7	El personal es el apropiado para la labor que desempeñan cada uno de ellos.	ψ Inspeccionado
Asignación de autoridad y responsabilidad.							
9	Lleva un registro de control para la adquisición de materiales para la producción.		X	0	7	La persona encargada no lleva un registro de control para que anticipe con anterioridad la adquisición de los materiales.	H Hallazgo
10	Se realiza una cotización para la adquisición de materiales	X		7	7	Si realizan cotización para la adquisición de materiales	ψ Inspeccionado
Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa						Fecha: 26/01/2014	
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez						Fecha: 27/01/2014	



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



CUESTIONARIO PARA LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Elaborado bajo el Coso 1

Componente: Ambiente de Control

Entrevistado: Antolín José Sánchez Pérez.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTA JE ÓPTIMO		
11	El reclutamiento y la selección del personal son adecuadas para el área de producción.	X		7	7	El personal si es adecuado para el área de producción.	evidencia documental
12	El personal de la empresa está motivado a cumplir las metas y objetivos de la entidad.	X		7	7	El personal está motivado a cumplir con sus metas y objetivos planteados.	Documentación sustentatoria
TOTAL				77	84		

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez

Fecha: 26/01/2014
Fecha: 27/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo oficina N°5

Telf.: 032687-542



MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

✓ **RIESGO DE CONTROL**

De acuerdo a la Evaluación del Control Interno se obtuvieron los siguientes parámetros para la medición del nivel de confianza y del riesgo sobre el componente Ambiente de Control de la agrícola María del Carmen, utilizando la siguiente matriz de medición.

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

COMPONENTE:

COMPONENTE	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO
Ambiente de Control	77	84
TOTAL	77	84

Nivel de confianza = $\frac{\text{calificación obtenida}}{\text{punto óptimo}} = \frac{77}{84} = 0.9166 * 100 = \mathbf{91.67\%}$

Nivel de riesgo = $100\% - \text{nivel de confianza} = 100\% - 91.67\% = \mathbf{8,33\%}$

ANÁLISIS: De acuerdo a la aplicación del primer componente del Control interno la cual es Ambiente de Control, se determinó que el nivel de confianza es de **91,67%** (Alto) y un nivel de riesgo del **8,33%**, la confianza representa al mismo tiempo un nivel alto.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 26/01/2014
Fecha: 27/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542

REF
C.C.I. 9/22



CUESTIONARIO PARA LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Elaborado bajo el Coso 1 Componente: Evaluación del Riesgo

Entrevistado: Antolín José Sánchez Pérez.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
1	¿Se realiza un adecuado control sobre el costo de materia prima y mano de obra	X		7	7	Es importante realizar un debido control para una adecuada entrega de materiales.	∅ Evidencia documental
2	¿Se realiza una planificación para el proceso de la producción?	X		7	7	Primeramente se planifica para realizar cada proceso.	✓ verificado y revisado
3	¿El personal que labora en el área de producción tiene conocimiento de sus funciones diarias?	X		7	7	Cada trabajador si tiene conocimiento sobre sus funciones a realizar	∅ Evidencia documental
4	¿La información obtenida del administrador al momento de registrar en los registros contables es confiable?	X		7	7	Si es confiable la información que entrega el administrador.	∅ Evidencia documental
TOTAL				28	28		
Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.						Fecha: 27/01/2014 Fecha: 27/01/2014	



CASTILLO & ASOCIADOS
 RUC:1721771069
 Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
 oficina N°5
 Telf.: 032687-542



MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

✓ RIESGO DE CONTROL

De acuerdo a la Evaluación del Control Interno se obtuvieron los siguientes parámetros para la medición del nivel de confianza y del riesgo sobre el componente Evaluación de Riesgo de la agrícola María del Carmen, utilizando la siguiente matriz de medición.

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

COMPONENTE:

COMPONENTE	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO
Evaluación de Riesgo	28	28
TOTAL	28	28

Nivel de confianza = $\frac{\text{calificación obtenida}}{\text{punto óptimo}} = \frac{28}{28} = 1 * 100 = 100\%$

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

ANÁLISIS: De acuerdo a la aplicación del segundo componente del Control interno la cual es la evaluación de riesgo, se estableció que el nivel de confianza es de **100%** (Alto) y un nivel de riesgo del **0%**, por ende la confianza representa al mismo tiempo un nivel alto.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
 Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 26/01/2014
 Fecha: 27/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542

REF
C.C.I. 11/22



CUESTIONARIO PARA LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Elaborado bajo el Coso 1

Componente: Actividades de Control

Entrevistado: Antolín José Sánchez Pérez.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
1	¿Se registran las facturas de las compras realizadas de los materiales en los registros contables.?	X		7	7	Si se registran las facturas de las compras.	 Verificado y revisado
2	¿Posee de un control de calidad preventiva en la selección de la fruta?	X		7	7	Es cuidado bajo procedimientos de calidad..	 Inspeccionado
3	¿Se evalúa el presupuesto para el pago del personal.?	X		7	7	Si se evalúa el presupuesto	 Evidencia documental
4	¿Cuenta con la fumigación para evitar enfermedades en la fruta?	X		7	7	Sirve para el control de pudrición.	 Inspeccionado
5	¿Las funciones de los empleados en la selección de la fruta es controlado por un supervisor competente?	X		7	7	Un evaluador realiza el debido control	 Verificado y revisado
TOTAL				35	35		
Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez						Fecha: 26/01/2014 Fecha: 27/01/2014	



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo oficina N°5

Telf.: 032687-542



MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

✓ **RIESGO DE CONTROL**

De acuerdo a la Evaluación del Control Interno se obtuvieron los siguientes parámetros para la medición del nivel de confianza y del riesgo sobre el componente Actividades de Control de la agrícola María del Carmen, utilizando la siguiente matriz de medición.

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

COMPONENTE:

COMPONENTE	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO
Actividades de Control	35	35
TOTAL	35	35

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

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

ANÁLISIS: Mediante la aplicación del tercer componente del Control interno la cual es Actividades de Control, se comprobó que el nivel de confianza es de **100%** (Alto) y un nivel de riesgo del **0%**, la confianza representa al mismo tiempo un nivel alto.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 26/01/2014
Fecha: 27/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542

REF
C.C.I. 13/22



CUESTIONARIO PARA LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Elaborado bajo el Coso 1 Componente: Información y Comunicación

Entrevistado: Antolín José Sánchez Pérez.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTA JE ÓPTIMO		
Información en todos los niveles							
1	¿Los informes trimestrales de los costos de materia prima y mano de obra incluyen la comparación de resultados con las operaciones del año anterior.?	X		7	7	Los informes si incluyen la comparación de resultados con las operaciones del año anterior.	✓ Documentación sustentatoria
2	¿El estado de ejecución presupuestaria es preparado mensualmente y emitido al gerente de agrícola para su conocimiento y aprobación.?	X		7	7	Si se prepara mensualmente el estado de ejecución presupuestaria.	✓ Documentación sustentatoria
Datos fundamentales en los informes de avance financiero							
3	Se requiere la firma del gerente de la agrícola para formalizar los informes de avance de la gestión financiera.	X		7	7	La firma del gerente es muy importante para validar cualquier documento.	✓ Documentación sustentatoria
Herramienta para la supervisión							
4	¿Se informa al gerente sobre los registros contables de la agrícola?	X		7	7	Si se informa de los registros contables de la empresa.	ψ Inspeccionado
Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Uillón Pérez						Fecha: 26/01/2014 Fecha: 27/01/2014	



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo oficina N°5

Telf.: 032687-542

REF
C.C.I. 14/22



CUESTIONARIO PARA LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Elaborado bajo el Coso 1 Componente: Información y Comunicación

Entrevistado: Antolín José Sánchez Pérez.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
	Herramienta para la supervisión						
5	¿El dueño de la agrícola utiliza la información generada por el jefe de producción para evaluar el avance de las actividades programadas?	X		7	7	El gerente evalúa frecuentemente el avance de las actividades programadas.	∅ Evidencia documental
Información de gestión							
6	¿Se informa al dueño de la agrícola sobre el cumplimiento de los avances en el área de producción?	X		7	7	Si se informa sobre el cumplimiento de los avances que realizan los empleados.	✓ Documentación sustentatoria
7	¿La persona encargada del pago de personal lleva un control de registro del pago del personal.?	X		7	7	Si lleva un control de registro para el pago de personal.	∅ Evidencia documental
Comunicado por Objetivos							
8	¿Se informa al gerente de la entrega de materiales para el proceso de la producción?	X		7	7	Si se informa sobre la entrega de los materiales para el proceso.	ψ Inspeccionado
9	¿Existe suficiente comunicación para promover el trabajo en equipo y cumplir con las estrategias de la agrícola?	X		7	7	Si hay un ambiente laboral excelente para cumplir con las estrategias que tiene la agrícola.	ψ Inspeccionado
	TOTAL			63	63		
Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez						Fecha: 26/01/2014 Fecha: 27/01/2014	



CASTILLO & ASOCIADOS
 RUC:1721771069
 Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
 oficina N°5
 Telf.: 032687-542



MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

✓ RIESGO DE CONTROL

De acuerdo a la Evaluación del Control Interno se obtuvieron los siguientes parámetros para la medición del nivel de confianza y del riesgo sobre el componente información y Comunicación de la agrícola María del Carmen, utilizando la siguiente matriz de medición.

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

COMPONENTE:

COMPONENTE	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO
Información y Comunicación	63	63
TOTAL	63	63

Nivel de confianza = $\frac{\text{calificación obtenida}}{\text{punto óptimo}} = \frac{63}{63} = 1 * 100 = 100\%$

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

ANÁLISIS: Mediante la aplicación del cuarto componente del Control interno la cual es la Información y Comunicación, se estableció que el nivel de confianza es de **100%** (Alto) y un nivel de riesgo del **0%**, la cual la confianza representa al mismo tiempo un nivel alto.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
 Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 26/01/2014
 Fecha: 27/01/2014

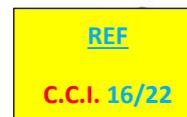


CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



CUESTIONARIO PARA LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Elaborado bajo el Coso 1 Componente: Supervisión y Monitoreo

Entrevistado: Antolín José Sánchez Pérez

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
Monitoreo Continuo							
1	¿Se realiza las respectivas medidas para el pago del personal?	X		7	7	Si se realizan las respectivas medidas para el pago del personal.	Ψ Inspeccionado
2	¿Se da seguimiento a la mejora de los procesos de distribución de materiales?	X		7	7	Si se da seguimiento.	✓ Dato correcto
Evaluación por auditoria interna							
3	¿El apoyo del gerente a las funciones de la auditoria interna lo considera apropiado?	X		7	7	Si es importante el apoyo del gerente a las funciones de la auditoria interna.	✓ documentación sustantativa
Evaluación por auditoria externa							
4	¿El dueño de la agrícola recibe y responde de las recomendaciones de los informes contables?	X		7	7	si responde a las recomendaciones que da a conocer el jefe de producción	✓ Dato correcto
5	¿Solo el gerente conoce y aprueba de los informes de evaluaciones externas del área contable?	X		7	7	La persona indicada para conocer y aprobar de los informes de evaluaciones externas es el gerente.	✓ Dato correcto
TOTAL				35	35		

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez

Fecha: 26/01/2014
Fecha: 27/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

✓ **RIESGO DE CONTROL**

De acuerdo a la Evaluación del Control Interno se obtuvieron los siguientes parámetros para la medición del nivel de confianza y del riesgo sobre el componente Supervisión y Monitoreo de la agrícola María del Carmen, utilizando la siguiente matriz de medición.

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

COMPONENTE:

COMPONENTE	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO
Supervisión y Monitoreo	35	35
TOTAL	35	35

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

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

ANÁLISIS: Mediante la aplicación del quinto componente del Control interno la cual es la Supervisión y Monitoreo, se determinó que el nivel de confianza es de **100%** (Alto) y un nivel de riesgo del **0%**, la confianza representa al mismo tiempo un nivel alto.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 26/01/2014
Fecha: 27/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS
 RUC:1721771069
 Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
 oficina N°5
 Telf.: 032687-542



CONSOLIDACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGOS DEL COSTO DE MATERIA PRIMA Y MANO DE OBRA

RESUMEN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

	COMPONENTES	CALIFICA-CIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
1	Ambiente de Control	77	84	91,67%	8,33%
2	Evaluación de los Riesgos	28	28	100%	0%
3	Actividades de Control	35	35	100%	0%
4	Información y Comunicación	63	63	100%	0%
5	Supervisión y Monitoreo	35	35	100%	0%
TOTALES		238	245	491,67%	8,33%

Elaborado por: Nancy Castillo

Nivel de confianza = $\frac{\text{calificación obtenida}}{\text{punto óptimo}} = \frac{238}{245} = 0.9714 * 100 = \mathbf{97,14\%}$

Riesgo de Control = $100\% - \text{nivel de confianza} = 100\% - 97,14\% = \mathbf{2,86\%}$

ANÁLIS: Respecto a la aplicación del Cuestionario de Control Interno al costo de materia prima y mano de obra se estableció que el nivel de confianza es de **2,86%**, que representa a un nivel de riesgo bajo correspondiente a un nivel de confianza alto.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
 Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 28/01/2014
 Fecha: 29/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo oficina N°5

Telf.: 032687-542



RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE RIESGOS

RIESGO INHERENTE: Según la Evaluación realizada a la Empresa Agrícola María del Carmen , basado en la visita a las instalaciones y en el Cuestionario de Control Interno, se cuantifica el riesgo inherente en un **25%**, tomando en consideración los siguientes puntos:

1. Adquisición de Materiales	25%
2. Competencia	25%
3. Proveedores de materia prima	25%
4. Clientes	25%
	100

100 / 4=25%

PARÁMENTROS PARA MEDIR EL RIESGO INHERENTE

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO
BAJO		
Bajo	0.01%	11.11%
Medio	11.12%	22.22%
Alto	22.23%	33.33%
MEDIO		
Bajo	33.34%	44.44%
Medio	44.45%	55.55%
Alto	55.56%	66..66%
ALTO		
Bajo	66.67%	77.77%
Medio	77.78%	88.88%
Alto	88.89%	99.99%

Elaborado por: Nancy Castillo

T = Calculado

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 28/01/2014
Fecha: 29/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo oficina N°5

Telf.: 032687-542



RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE RIESGOS

PARÁMETRO PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL

Para la medición del Nivel de Confianza y de Riesgo del Control Interno de la Empresa Agrícola María del Carmen, se utilizó la matriz siguiente para la ponderación de los mismos.

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

Elaborado por: Nancy Castillo

RIESGO DE CONTROL: Según la Evaluación de Control Interno se obtuvo los siguiente:

Nivel de confianza = $\frac{\text{calificación obtenida}}{\text{punto óptimo}} = \frac{238}{245} = 0.9714 * 100 = \mathbf{97,14\%}$

Riesgo de Control = $100\% - \text{nivel de confianza} = 100\% - 97,14\% = \mathbf{2.86\%}$

ANÁLISIS: Lo que implica que en la Evaluación del Control Interno de la Empresa Agrícola María del Carmen tiene un riesgo BAJO y un nivel de confianza ALTO.

† = Calculado

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 28/01/2014
Fecha: 29/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



RESULTADOS DE LA EVALUACION DE RIESGOS

RIESGO DE DETECCIÓN: Conforme con lo antes mencionado y basado en el cuestionario de Control Interno, se puede establecer que el riesgo de detección es de **10%**, según la capacidad y profesionalismo del auditor. Esto permitirá la creación de nuevas técnicas eficientes para la comprobación de la información válida.

PARÁMETRO PARA MEDIR EL RIESGO DE AUDITORÍA

Para la medición del riesgo de auditoría los valores antes mencionados serán registrados bajo la observación de la Empresa Agrícola María del Carmen, en la cual se realizará la siguiente formula:

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

RIESGO DE AUDITORÍA: Según los porcentajes determinados tras la evaluación del Control Interno, el riesgo de Auditoría se compone de:

RIESGO DE AUDITORÍA: Riesgo Inherente = **25%**

Riesgo de Control = **2,86%**

Riesgo de Detección = **10%**

† = Calculado

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 28/01/2014
Fecha: 29/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



RESULTADOS DE LA EVALUACION DE RIESGOS

RA = R. Inherente * R. Control * R. Detección

RA=0,25 * 0,0286 * 0,10

RA= 0,000715*100

RA= 0,07%

Como tal se puede observar anteriormente la Empresa Agrícola María del Carmen muestra que se enfrenta a un riesgo de **0,07%**, lo que es un riesgo aceptable y que garantizará el éxito de nuestra Auditoría.

La Maná, 13 de Marzo del 2014

¶ = Calculado

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmaasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 28/01/2014
Fecha: 29/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS
RUC:1721771069
Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5
Telf.: 032687-542

REF
C.N. 1/21



Cédula Narrativa de los Gastos Indirectos de Fabricación

Los Gastos Indirectos de Fabricación son los gastos que tiene la empresa se conocen generalmente como el conjunto de materiales indirectos se refiere al material que es necesario para elaborar el producto,

En definitiva, serán “Gastos indirectos de fabricación”, todas aquellas erogaciones o simples ajustes de libros, que son cargados a la producción y que no se pueden identificar con algún producto, con algún lote de productos, o con algún proceso de fabricación determinado

El personal de departamento de contabilidad es encargado debe reconocer e ingresar los gastos de fabricación

Proceso de Gastos

- ✓ Se ingresan las facturas al sistema Excel.
- ✓ Se prepara los asientos contables
- ✓ Se prepara la cuenta Gastos indirectos de fabricación.
- ✓ Generación de reportes auxiliares, diarios generales y archivo de los mismos en conjunto con los documentos ingresados en el sistema.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

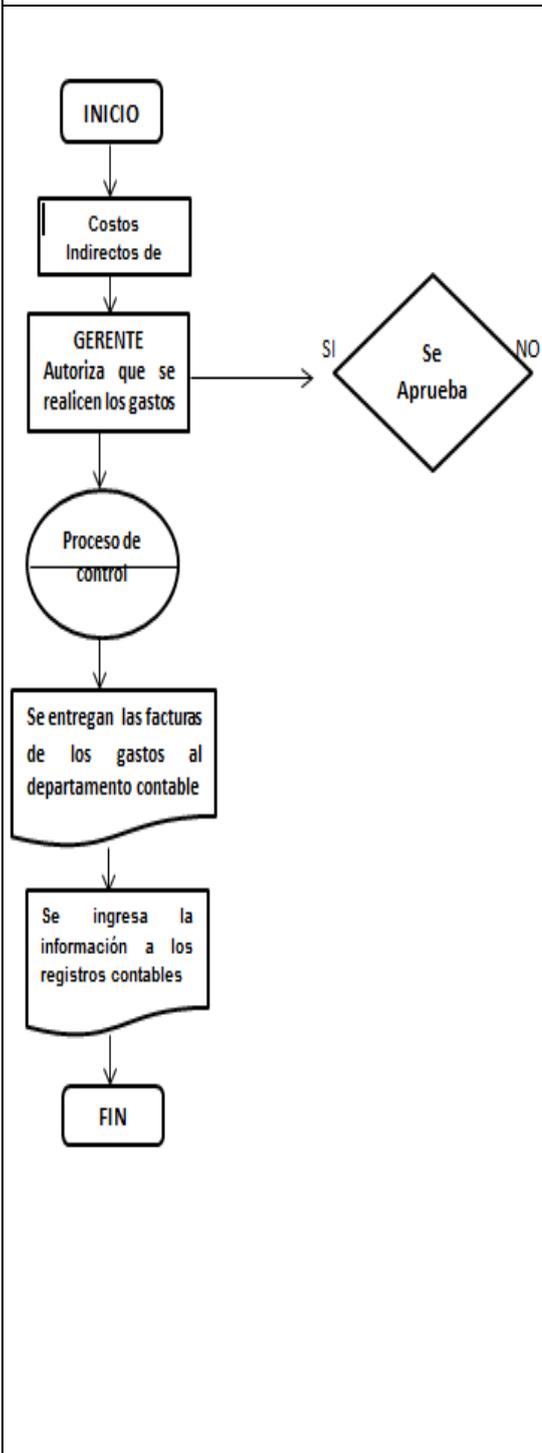
Fecha: 04/02/2014
Fecha: 05/02/2014



CASTILLO & ASOCIADOS
 RUC:1721771069
 Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
 oficina N°5
 Telf.: 032687-542



FLUJOGRAMA DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN



Proceso para los Gastos Indirectos de Fabricación.

- ✓ El Gerente da la autorización de realizar los gastos.
- ✓ Se aprueba que se realice los gastos.
- ✓ Las facturas de todos los gastos se entregan al departamento contable.
- ✓ Se ingresa la información a los registros contables para poder realizar las respectivas declaraciones.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
 Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 04/02/2014
 Fecha: 05/02/2014



CASTILLO & ASOCIADOS
 RUC:1721771069
 Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
 oficina N°5
 Telf.: 032687-542



ANÁLISIS DE LOS GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

ANALISIS:

De acuerdo a la narrativa y al flujograma realizado se debe conocer cuál es el proceso adecuado para los gastos de fabricación que se realiza en la empresa Agrícola María del Carmen

De acuerdo a la marca auditoria utilizada significa Ψ = Inspeccionado

BASE LEGAL: según lo determina la **NIA 230. Documentación del trabajo** expresa que el auditor debe documentar las materias que son importantes en la provisión de elementos de juicio para respaldar tanto la opinión del auditor como el debido cumplimiento de las normas de auditoría.

COMENTARIO:

De acuerdo a los procedimientos de auditoría es importante conocer cuáles son los gastos indirectos de fabricación la cual corresponde a los que es Combustible y Lubricantes, suministro de oficina , Gastos de transporte y Fumigación la cual está destinada a los gastos de la empresa, en la que encontramos los controles seguros y débiles.

CONTROLES SEGUROS	CONTROLES DÉBILES
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Se entregan las facturas de los gastos al departamento contable ✓ Se ingresa la información a los registros contables 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ No se verifica periódicamente los gastos que tiene la empresa.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
 Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 04/02/2014
 Fecha: 05/02/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542

REF
C.C.I 4/21



CUESTIONARIO PARA LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Elaborado bajo el Coso 1 Componente: Ambiente de Control

Entrevistado: Antolín José Sánchez Pérez.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
Integridad y Valores Éticos							
1	¿La agrícola tiene un límite de gastos para su producción?	X		7	7	Si tiene un límite de gastos para su producción agrícola.	✓ Verificado y revisado
2	¿Los empleados de la agrícola cumplen con el reglamento que cuenta la empresa?	X		7	7	Cumplen de manera apropiada con el reglamento que tiene la empresa.	Ψ Inspeccionado
Competencia por el personal.							
3	¿Los trabajadores cuentan con un perfil adecuado para sus funciones diarias?	X		7	7	Si tiene un perfil adecuado para realizar sus funciones diarias.	✓ Dato correcto
4	¿Se considera éticas las políticas establecidas por la agrícola para mantener motivado al personal?	X		7	7	Las políticas son importantes para el cumplimiento de los objetivos.	✓ Verificado y revisado
Filosofía y Estilo de Gestión de la Dirección							
5	¿El jefe de producción realiza un adecuado control al personal que tiene a su cargo?	X		7	7	Si realiza un adecuado control del personal.	✓ Dato correcto
6	¿Es fijo personal realizar el trabajo en la agrícola para analizar sus destrezas?	X		7	7	El personal de la agrícola si es fijo en su trabajo	✓ verificado y revisado
Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez						Fecha: 05 /02/2014 Fecha: 06/02/2014	



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



CUESTIONARIO PARA LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Elaborado bajo el Coso 1 Componente: Ambiente de Control

Entrevistado: Antolín José Sánchez Pérez.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
Estructura Organizativa							
7	¿El jefe de producción está enterado del faltante del personal para la producción?	X		7	7	El jefe de personal si está enterado del faltante del personal.	Verificado y revisado
8	¿Los recursos designados al personal de la agrícola son apropiados para cumplir las principales funciones y condiciones?	X		7	7	Si son apropiados los recursos designados	documentación sustantativa Evidencia
Asignación de autoridad y responsabilidad.							
9	¿El personal de la agrícola cumple las disposiciones legales para lograr los objetivos institucionales?	X		7	7	Si cumple con todas las disposiciones legales.	Evidencia Documental
10	¿El jefe de producción de la agrícola evalúa el rendimiento de las actividades del personal?	X		7	7	Siempre evalúa el rendimiento de las actividades a los trabajadores.	Verificado y revisado
Políticas y prácticas de recursos humanos.							
11	¿Son reconocidos el logro de objetivos institucionales a los trabajadores del área de producción?	X		7	7	Se les reconoce sobre sus logros.	Dato correcto
12	¿Se difunden planes de capacitaciones y para el personal de la agrícola?	X		7	7	Si se transmite sobre las capacitaciones al personal.	Doc. sustentatorio
	TOTAL			84	84		
Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez						Fecha: 05/02/ 2014 Fecha: 05/02/2014	



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo oficina N°5

Telf.: 032687-542

REF
M.R.C 6/21



MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

✓ **RIESGO DE CONTROL**

De acuerdo a la Evaluación del Control Interno se obtuvieron los siguientes parámetros para la medición del nivel de confianza y del riesgo sobre el componente Ambiente de Control de la agrícola María del Carmen, utilizando la siguiente matriz de medición.

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

COMPONENTE:

COMPONENTE	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO
Ambiente de Control	84	84
TOTAL	84	84

Nivel de confianza = $\frac{\text{calificación obtenida}}{\text{punto óptimo}} = \frac{84}{84} = 1 * 100 = 100\%$

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

Análisis: En base a la aplicación del segundo componente del Control interno la cual es Ambiente de Control, se comprobó que el nivel de confianza es de **100%** (Alto) y un nivel de riesgo del **0%**, la confianza representa al mismo tiempo un nivel alto.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 02/02/2014
Fecha: 06/02/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



CUESTIONARIO PARA LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Elaborado bajo el Coso 1 Componente: Evaluación del Riesgo

Entrevistado: Antolín José Sánchez Pérez.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
1	¿La empacadora cuenta con una adecuada infraestructura?	X		7	7	La empacadora posee una infraestructura adecuada para poder realizar un trabajo de calidad.	∅ Evidencia Documental
2	¿La empresa realiza las fumigaciones aéreas a la plantación de banano?	X		7	7	Si realizan su respectiva fumigación	✓ Dato correcto
3	¿El administrador realiza sus respectivos gastos de insumos agrícolas ?	X		7	7	Si realiza los gastos respectivos para la producción	✓ Dato correcto
4	¿Se realiza evaluaciones constantes de control de calidad de las cajas de banano?	X		7	7	Si se realizan evaluaciones constantes de control de calidad.	✓✓ Verificado y revisado
5	¿El personal de la agrícola está asegurado al IESS?	X		7	7	Todo el personal se encuentra asegurado.	✓ Dato correcto
6	¿La agrícola realiza los gastos de enfunde?	X		7	7	Si se realiza los gastos respectivos.	✓✓ Verificado y revisado
TOTAL				42	42		
Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa						Fecha: 05/02/2014	
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez						Fecha: 06/0/2014	



CASTILLO & ASOCIADOS
 RUC:1721771069
 Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
 oficina N°5
 Telf.: 032687-542



MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

✓ RIESGO DE CONTROL

De acuerdo a la Evaluación del Control Interno se obtuvieron los siguientes parámetros para la medición del nivel de confianza y del riesgo sobre el componente Evaluación de Riesgo de la agrícola María del Carmen, utilizando la siguiente matriz de medición.

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

COMPONENTE:

COMPONENTE	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO
Evaluación de Riesgos	42	42
TOTAL	42	42

Nivel de confianza = $\frac{\text{calificación obtenida}}{\text{punto óptimo}} = \frac{42}{42} = 1 * 100 = 100\%$

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

ANÁLISIS: a través de la aplicación del segundo componente del Control interno la cual es la evaluación de riesgo, se estableció que el nivel de confianza es de **100%** (Alto) y un nivel de riesgo del **0%**, por ende la confianza representa al mismo tiempo un nivel alto.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
 Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 05/02/2014
 Fecha: 06/02/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542

REF
C.C.I 9/21



CUESTIONARIO PARA LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Elaborado bajo el Coso 1

Componente: Actividades de Control

Entrevistado: Antolín José Sánchez Pérez

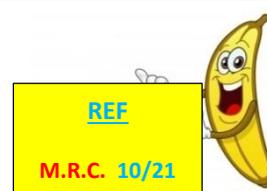
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
19	¿El personal cuenta con materiales de protección para el proceso de la empacada del banano?	X		7	7	Es importante para la seguridad de los trabajadores.	✓ Dato correcto
20	¿Existe personal de control de calidad que cumplen con los parámetros establecidos de exportación?	X		7	7	Sirve para que la fruta no sea rechazada.	∅ evidencia documental
21	¿Realizan los respectivos registros de los gastos indirectos de fabricación?	X		7	7	Es importante para evitar perjuicio al medio ambiente.	✓ Dato correcto
22	¿Hay un vehículo adecuado para la transportación del banano hacia el puerto?	X		7	7	Es importante para no estropear y dañar la fruta.	✓ Doc. sustentatoria
23	¿Se controla constantemente el proceso de la producción del banano?	X		7	7	Si desempeñan cada trabajo de acuerdo al perfil del contrato.	✓ Dato correcto
TOTAL				35	35		

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez

Fecha: 05/02/2014
Fecha: 06/02/2014



CASTILLO & ASOCIADOS
 RUC:1721771069
 Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
 oficina N°5
 Telf.: 032687-542



MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

✓ RIESGO DE CONTROL

De acuerdo a la Evaluación del Control Interno se obtuvieron los siguientes parámetros para la medición del nivel de confianza y del riesgo sobre el componente Actividades de Control la agrícola María del Carmen, utilizando la siguiente matriz de medición.

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

COMPONENTE:

COMPONENTE	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO
Actividades de Control	35	35
TOTAL	35	35

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

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

ANÁLISIS: De acuerdo a la aplicación del tercer componente del Control interno la cual es Actividades de Control, se determinó que el nivel de confianza es de **100%** (Alto) y un nivel de riesgo del **0%**, la confianza representa al mismo tiempo un nivel alto.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
 Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 05/02/2014
 Fecha: 06/02/2014

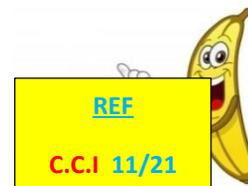


CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



CUESTIONARIO PARA LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Elaborado bajo el Coso 1 Componente: Información y Comunicación

Entrevistado: Antolín José Sánchez Pérez.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
Información en todos los niveles							
1	¿Se informa oportunamente de los gastos a realizarse?	X		7	7	Si se informa sobre las necesidades que existe.	Ψ Inspeccionado
2	¿El jefe de producción entrega los informes o reportes al gerente general?	X		7	7	Los reportes son entregados al gerente general.	✓ Dato correcto
Datos fundamentales en los informes de avance financiero							
3	¿Se comparan los registros contables con las facturas de los gastos que se realizan?	X		7	7	Si se comparan los informes de gestión financiera.	✓ Dato correcto
4	¿Se analizan los informes de avance sobre gastos financieros de la producción?	X		7	7	Los informes son analizados.	✓ Dato correcto
Herramienta para la supervisión							
5	¿El gerente supervisa sobre los reportes de los gastos que le entrega el administrador?		X	0	7	El gerente no supervisa de los gastos realizados por el administrador.	H Hallazgo
6	¿Se da seguimiento del trabajo ejecutado en la producción de acuerdo a los informes realizados?	X		7	7	Si se da seguimiento al trabajo que realizan	Ψ Inspeccionado

Elaborado por: Nancy Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Uillón Pérez

Fecha: 09/02/2014
Fecha: 10/02/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo oficina N°5

Telf.: 032687-542

REF
C.C.I 12/21



CUESTIONARIO PARA LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Elaborado bajo el Coso 1 Componente: Información y Comunicación

Entrevistado: Antolín José Sánchez Pérez.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
7	¿La administración recibe la información que necesita para desempeñar sus responsabilidades?	X		7	7	Si recibe la información que necesita.	✓ Dato correcto
Comunicado por objetivos							
8	¿Se comunica efectivamente las responsabilidades a todo el personal de la producción para su adecuado cumplimiento?	X		7	7	Se comunica a todo el personal sobre sus responsabilidades.	ψ Inspeccionado
9	¿Están claramente establecidos las normas y procedimientos para su respectivo cumplimiento de los objetivos de la agrícola?	X		7	7	Están bien establecidas las normas procedimientos para su respectivo cumplimiento.	∅ Evidencia documental
TOTAL				56	63		

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Uillón Pérez

Fecha: 09/02/2014
Fecha: 10/02/2014



CASTILLO & ASOCIADOS
 RUC:1721771069
 Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
 oficina N°5
 Telf.: 032687-542



MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

✓ RIESGO DE CONTROL

De acuerdo a la Evaluación del Control Interno se obtuvieron los siguientes parámetros para la medición del nivel de confianza y del riesgo sobre el componente Información y Comunicación de la Empresa Agrícola María del Carmen, utilizando la siguiente matriz de medición.

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

COMPONENTE:

COMPONENTE	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO
Información y Comunicación	56	63
TOTAL	35	35

Nivel de confianza = $\frac{\text{calificación obtenida}}{\text{punto óptimo}} = \frac{56}{63} = 0.8888 * 100 = 88,89\%$

Nivel de riesgo = $100\% - \text{nivel de confianza} = 100\% - 88,89\% = 11,11\%$

ANÁLISIS: En base a la aplicación del cuarto componente del Control interno la cual es Información y Comunicación, se comprobó que el nivel de confianza es de **88,89%** (Alto) y un nivel de riesgo del **11,11%**, la confianza representa al mismo tiempo un nivel alto.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
 Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 09/02/2014
 Fecha: 10/02/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542

REF
C.C.I 14/21



CUESTIONARIO PARA LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Elaborado bajo el Coso 1 Componente: Supervisión y Monitoreo

Entrevistado: Antolín José Sánchez Pérez

N o	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	MARCA
		SI	NO	CALIFICAC IÓN OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO		
Monitoreo Continuo							
1	¿Las actividades de seguimiento en la producción son eficaces y se informa al gerente sobre lo observado?	X		7	7	Todo lo que se observa se informa al gerente.	✓ Dato correcto
2	¿La contadora realiza sus respectivas declaraciones a tiempo?	X		7	7	Si realiza a su debido tiempo sus declaraciones	∅
Evaluación por auditoría interna							
3	¿El apoyo del gerente a las funciones de la auditoría interna lo considera apropiado?	X		7	7	Si es apropiado el apoyo del gerente.	✓ Dato correcto
Evaluación por auditoría externa							
4	Los resultados de la evaluación de la empresa, son reportados al gerente?	X		7	7	Si son reportados al gerente y lo hacen por escrito.	ψ Inspeccionado
TOTAL				28	28		

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez

Fecha: 09/02/2014
Fecha: 10/02/2014



CASTILLO & ASOCIADOS
 RUC:1721771069
 Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
 oficina N°5
 Telf.: 032687-542



MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

✓ RIESGO DE CONTROL

De acuerdo a la Evaluación del Control Interno se obtuvieron los siguientes parámetros para la medición del nivel de confianza y del riesgo sobre el componente Supervisión y Monitoreo de la Empresa Agrícola María del Carmen, utilizando la siguiente matriz de medición.

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

COMPONENTE:

COMPONENTE	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO
Supervisión y Monitoreo	28	28
TOTAL	28	28

Nivel de confianza = $\frac{\text{calificación obtenida}}{\text{punto óptimo}} = \frac{28}{28} = 1 * 100 = 100\%$

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

ANÁLISIS: Mediante la aplicación del quinto componente del Control Interno la cual es Supervisión y Monitoreo, se comprobó que el nivel de confianza es de **100%** (Alto) y un nivel de riesgo del **0%**, la confianza representa al mismo tiempo un nivel alto.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
 Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 09/02/2014
 Fecha: 10/02/2014



CASTILLO & ASOCIADOS
 RUC:1721771069
 Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
 oficina N°5
 Telf.: 032687-542



CONSOLIDACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGOS DE LOS GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

RESUMEN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

	COMPONENTES	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
1	Ambiente de Control	84	84	100%	0%
2	Evaluación de los Riesgos	42	42	100%	0%
3	Actividades de Control	35	35	100%	0%
4	Información y Comunicación	56	63	88,89%	11,11%
5	Supervisión y Monitoreo	28	28	100%	0%
TOTALES		245	252	488,89%	11,11%

Elaborado por: Nancy Castillo

Nivel de confianza = $\frac{\text{calificación obtenida}}{\text{punto óptimo}} = \frac{245}{252} = 0.9722 * 100 = \mathbf{97,22\%}$

Riesgo de Control = $100\% - \text{nivel de confianza} = 100\% - 97,22\% = 2.78\%$

ANÁLISIS: Respecto a la aplicación del cuestionario de Control Interno a los Gastos Indirectos de Fabricación se determinó que el nivel de confianza es de **97,22%**, que representa a un nivel de riesgo bajo correspondiente a un nivel de confianza alto.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
 Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 09/02/2014
 Fecha: 10/02/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo oficina N°5

Telf.: 032687-542



RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE RIESGOS

RIESGO INHERENTE: Según la Evaluación de Control Interno realizada a la Empresa Agrícola María del Carmen, basado en el Cuestionario de Control Interno de los Gastos Indirectos de Fabricación, se cuantifica el Riesgo Inherente en un **25%**, tomando en consideración los siguientes puntos:

1. Adquisición de combustible	25%
2. Cotización de precios	25%
3. Financiamiento	25%
4. Proveedores	25%
	100

100 / 4=25%

PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO INHERENTE

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO
BAJO		
Bajo	0.01%	11.11%
Medio	11.12%	22.22%
Alto	22.23%	33.33%
MEDIO		
Bajo	33.34%	44.44%
Medio	44.45%	55.55%
Alto	55.56%	66.66%
ALTO		
Bajo	66.67%	77.77%
Medio	77.78%	88.88%
Alto	88.89%	99.99%

Elaborado por: Nancy Castillo

† = Calculado

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 09/02/2014
Fecha: 10/02/2014



CASTILLO & ASOCIADOS
 RUC:1721771069
 Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
 oficina N°5
 Telf.: 032687-542



RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE RIESGOS

PARÁMETRO PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL

Para la medición del nivel de confianza y de riesgo del Control Interno de la Empresa Agrícola María del Carmen, se utilizó la matriz siguiente para la ponderación de los mismos.

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

Elaborado por: Nancy Castillo

RIESGO DE CONTROL: Según la Evaluación de Control Interno se obtuvo los siguiente:

Nivel de confianza = $\frac{\text{calificación obtenida}}{\text{punto óptimo}} = \frac{245}{252} = 0.9722 * 100 = \mathbf{97,22\%}$

Riesgo de Control = $100\% - \text{nivel de confianza} = 100\% - 97,22\% = \mathbf{2,78\%}$

ANÁLISIS: Lo que implica que en la Evaluación del Control Interno de la Empresa Agrícola María del Carmen tiene un riesgo BAJO y un nivel de confianza ALTO.

↑ = Calculado

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
 Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 09/02/2014
 Fecha: 10/02/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



RESULTADOS DE LA EVALUACION DE RIESGOS

RIESGO DE DETECCIÓN: Conforme con lo antes mencionado y basado en el Cuestionario de Control Interno, se puede establecer que el riesgo de detección es de **10%**, según la capacidad y profesionalismo del auditor. Esto permitirá la creación de nuevas técnicas eficientes para la comprobación de la información válida.

PARÁMETRO PARA MEDIR EL RIESGO DE AUDITORÍA

Para la medición del riesgo de auditoría los valores antes mencionados serán registrados bajo la observación de la Empresa Agrícola María del Carmen, en la cual se realizará la siguiente fórmula:

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

RIESGO DE AUDITORÍA: Según los porcentajes determinados tras la Evaluación del Control Interno, el Riesgo de Auditoría se compone de:

RIESGO DE AUDITORÍA: Riesgo Inherente = **25%**

Riesgo de Control = **2,78%**

Riesgo de Detección = **10%**

† = Calculado

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 09/02/2014
Fecha: 10/02/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542

REF
R.E.R. 21/21



RESULTADOS DE LA EVALUACION DE RIESGOS

RA = R. Inherente * R. Control * R. Detección

RA=0.25 *0,0278 * 0.10

RA= 0,000695*100

RA= 0,07%

Tal se puede observar anteriormente la Empresa Agrícola María del Carmen muestra se enfrenta a un riesgo de **0,07%**, lo que es un riesgo aceptable y que garantizará el éxito de nuestra Auditoría.

La Maná, 13 de Marzo del 2014

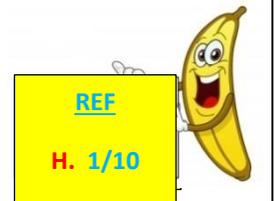
¶ = Calculado

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigma
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 09/02/2014
Fecha: 10/02/2014



CASTILLO & ASOCIADOS
RUC: 1721771069
Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5
Telf.: 032687-542



HALLAZGO # 1 DEL FLUJOGRAMA DE COSTOS DE MATERIA PRIMA Y MANO DE OBRA

TÍTULO: Escases de Materiales

CONDICIÓN: La Empresa Agrícola María del Carmen cuenta con un escaso material para el desarrollo del trabajo que se realiza dentro de la misma.

CRITERIO: Mediante Acuerdo Ministerial N0 0093, publicado en el Registro Oficial 406 del 24 de marzo de 2014 el Reglamento Ambiental Bananero nos dice que toda empresa debe tener sus respectivos materiales para la producción del banano.

CAUSA: No existe el material suficiente para el proceso.

EFFECTO: Insatisfacción laboral, ineficiencia de los trabajadores ocasionando inestabilidad dentro de la empresa.

ANÁLISIS: La agrícola debe tener el material suficiente para realizar el proceso del banano para que no existan inconvenientes en proceso del banano.

CONCLUSIÓN: La empresa Agrícola María del Carmen no cuenta con el material correspondiente para que los trabajadores cumplan con un adecuado desempeño.

RECOMENDACIÓN: Al dueño de la empresa contar siempre con el abastecimiento de materiales.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmaasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 13/02/2014
Fecha: 14/02/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo oficina N°5

Telf.: 032687-542



INDICADORES

CLIENTE: Empresa Agrícola María del Carmen
CONTROL INTERNO: Área de Producción

FUENTE: Esta información fue tomada del flujograma de costos de materia prima y mano de obra.

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Los trabajadores de la agrícola realizan su trabajo con el material que hay?	X		Si cumplen con sus funciones con el material que existe
2	¿La Agrícola María del Carmen cuenta con todo el material necesario?		X	La empresa tienes escasas de material para desarrollar su trabajo.

PROCEDIMIENTO DE INDICADORES DE GESTIÓN

PROCEDIMIENTO: Entrevistar al Jefe d Producción

APLICACIÓN: Se ejecutó la entrevista al Jefe de Producción para conocer que no tiene el material suficiente para el proceso.

CALCULO DE INDICADOR DE EFECTIVIDAD

$$\begin{aligned} \% \text{ Control de Materiales} &= \frac{\text{Escases de materiales}}{\text{Insatisfacción laboral}} \\ &= 1 / 2 = 50 / 100 = 0,50 \\ &= 0.50 * 100 = \mathbf{50\%} \end{aligned}$$

Se considera que la Empresa Agrícola María del Carmen, un 50% los trabajadores si cumplen sus labores con el material existente y el otro 50% no carecen de material para el desarrollo del proceso del banano.

† = Calculado

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
 Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 13/02/2014
 Fecha: 14/02/2014

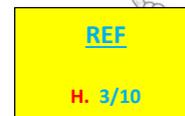


CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



HALLAZGO N°2 DEL CUESTIONARIO DE COSTOS DE MATERIA PRIMA Y MANO DE OBRA

TÍTULO

Ausencia de un registro de control para la adquisición de materiales.

CONDICIÓN

La Agrícola María del Carmen no cuenta con un registro de control que anticipe con anterioridad la adquisición de materiales.

CRITERIO

En base a la NIA 230 trata de la responsabilidad que tiene el auditor en la preparación de los papeles de trabajo y la documentación de auditoría correspondiente a una evaluación de Control Interno.

CAUSA

Que exista escasas de materiales para el área de producción.

EFECTO

Que no tenga conocimiento sobre el material que falta para la producción la cual afecta para el desempeño del trabajo.

ANALISIS:

La Agrícola María debe llevar correctamente un registro de adquisición de materiales para su debido control.

CONCLUSIÓN

La Agrícola María del Carmen no posee un registro de control de adquisición de materiales la cual implica para el desarrollo diario de la producción.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente implementar un registro de control de adquisición de materiales para tener el material suficiente para la producción.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigma
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 13/02/2014
Fecha: 14/02/2014



CASTILLO & ASOCIADOS
 RUC:1721771069
 Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
 oficina N°5
 Telf.: 032687-542



INDICADORES

CLIENTE: Empresa Agrícola María del Carmen
CONTROL INTERNO: Área de Producción

FUENTE: Esta información fue tomada del Cuestionario de Control Interno costos de materia prima y mano de obra.

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Realizan adquisición de materiales verbalmente?	X		Si realizan adquisición de materiales pero verbalmente.
2	¿La empresa posee un registro de control de adquisición de materiales?		X	La empresa no cuenta con un registro para la adquisición de materiales.

PROCEDIMIENTO DE INDICADORES DE GESTIÓN

PROCEDIMIENTO: Entrevistar al Jefe de Producción

APLICACIÓN: Se ejecutó la entrevista al Jefe de Producción para conocer que no poseen un registro de control de materiales

CALCULO DE INDICADOR DE EFECTIVIDAD

$$\begin{aligned} \% \text{ Registro de control} &= \frac{\text{Carencia de registro de control}}{\text{Adquisición de materiales}} \\ &= 1 / 2 = 50 / 100 = 0,50 \\ &= 0.50 * 100 = \mathbf{50\%} \end{aligned}$$

Se considera que la Empresa Agrícola María del Carmen, un 50% no posee de registro de control de adquisición de materiales y el otro 50% lo realizan verbalmente la adquisición de materiales.

† = Calculado

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
 Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 13/02/2014
 Fecha: 14/02/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



HALLAZGO N°3 DEL FLUJOGRAMA DE LOS GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

TÍTULO

Inadecuado control de los gastos que tiene la empresa.

CONDICIÓN

No existe constatación adecuada sobre los gastos que tiene la agrícola.

CRITERIO

Según lo determina la NIA 230. Documentación del trabajo expresa que el auditor debe documentar las materias que son importantes en la provisión de elementos de juicio para respaldar tanto la opinión del auditor como el debido cumplimiento de las normas de auditoría.

CAUSA

No tienen un adecuado control de los gastos lo cual impide que la empresa tenga ganancias

EFECTO

Al no existir un control de los gastos ocasiona que la empresa sea eficiente.

ANÁLISIS

La Agrícola María del Carmen nos da a conocer que no cuenta con el control de gastos que tiene dicha empresa.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha:15/02/2014
Fecha:16/02/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
|oficina N°5

Telf.: 032687-542



HALLAZGO N°3 DEL FLUJOGRAMA DE LOS GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

CONCLUSIÓN

La Empresa Agrícola María del Carmen no realiza un control de los gastos la cual ocasiona que aumente un riesgo financiero.

RECOMENDACIÓN

Que la persona encargada controle consecuentemente sobre los gastos de la entidad para saber cuál es el estado que se encuentra la empresa.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 15/02/2014
Fecha: 16/02/2014



CASTILLO & ASOCIADOS
 RUC:1721771069
 Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
 oficina N°5
 Telf.: 032687-542



INDICADORES

CLIENTE: Empresa Agrícola María del Carmen	CONTROL INTERNO: Área de Producción
---	--

FUENTE: Esta información fue tomada del Flujograma de Control Interno Gasto Indirectos de fabricación.

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Controlan los gastos que tiene la empresa?	X		Si controlan pero anualmente no constantemente.
2	¿Tienen un control de los gastos?		X	No llevan un respectivo control de los gastos.

PROCEDIMIENTO DE INDICADORES DE GESTIÓN

PROCEDIMIENTO: Entrevistar al Jefe de Producción

APLICACIÓN: Se ejecutó la entrevista al Jefe de Producción para saber cómo controla los gastos de la empresa.

CALCULO DE INDICADOR DE EFECTIVIDAD

$$\begin{aligned}
 \% \text{ Control de gastos} &= \frac{\text{Controlan gastos}}{\text{Llevan un control de los gastos}} \\
 &= 1 / 2 = 50 / 100 = 0,50 \\
 &= 0.50 * 100 = \mathbf{50\%}
 \end{aligned}$$

Se considera que la Empresa Agrícola María del Carmen, un 50% no lleva el respectivo control de los gastos y el otro 50% lo realizan pero anualmente.

↑ = Calculado

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
 Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 15/02/2014
 Fecha: 16/02/2014

 <p>CASTILLO & ASOCIADOS Servicios de Contabilidad y Auditoría con Integridad y responsabilidad. Ruc: 1721771069001 Teléf.: 0969573754 Dirección: Av.19 de Mayo edificio Cedillo Oficina # 5.</p>	<p>CASTILLO & ASOCIADOS RUC:1721771069 Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo oficina N°5 Telf.: 032687-542</p>	 <div style="border: 1px solid black; background-color: yellow; padding: 5px; display: inline-block;"> <p style="text-align: center; color: blue; margin: 0;">REF</p> <p style="text-align: center; color: red; margin: 0;">H.C.G.F 8/10</p> </div>
---	--	--

Hallazgo N°4 del Cuestionario de Gastos Indirectos de Fabricación

TÍTULO
 Carece de supervisión de los gastos

CONDICIÓN
 La Gerente de la Agrícola María del Carmen no supervisa los gastos que realiza el administrador.

CRITERIO
NIA 260. Comunicación de los hallazgos de auditoría Esta norma establece las guías para determinar las materias que el auditor debe comunicar a las autoridades del ente y que surgen de su trabajo de auditoría. A su vez, indica la oportunidad y la forma en que tales cuestiones deben ser comunicadas y la debida confidencialidad que debe guardar respecto de los hallazgos de auditoría.

CAUSA
 Que el gerente no tenga conocimiento cuanto invierte el administrador en los gastos para la empresa.

EFECTO
 Deficiencia en la administración.

ANÁLISIS
 El control de los gastos es muy importante dentro de la empresa, mediante la cual se podrá verificar los gastos que se realizan en la misma

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmaasa Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.	Fecha: 17/02/2014 Fecha: 18/02/2014
---	--



CASTILLO & ASOCIADOS
RUC:1721771069
Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5
Telf.: 032687-542



Hallazgo N°4 del Cuestionario de Gastos Indirectos de Fabricación

CONCLUSIÓN

El gerente de la agrícola no supervisa los gastos que efectúa el administrador la cual conlleva a que la empresa no sea eficaz y no promueva seguridad razonable.

RECOMENDACIÓN

Realizar frecuentemente una supervisión de los gastos que realiza el administrador para el buen manejo de los gastos que tiene dicha agrícola .

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 17/02/2014
Fecha: 18/02/2014



CASTILLO & ASOCIADOS
 RUC:1721771069
 Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
 oficina N°5
 Telf.: 032687-542



INDICADORES

CLIENTE: Empresa Agrícola María del Carmen
CONTROL INTERNO: Área de Producción

FUENTE: Esta información fue tomada del Cuestionario de Control Interno Gastos Indirectos de fabricación.

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Existe constatación de todos los gastos anualmente?	X		Si constatan los gastos anualmente
2	¿El gerente supervisa los gastos que realiza el administrador?		X	No supervisa de los gastos que realiza el administrador.

PROCEDIMIENTO DE INDICADORES DE GESTIÓN

PROCEDIMIENTO: Entrevistar al Jefe de Producción

APLICACIÓN: Se ejecutó la entrevista al Jefe de Producción para saber cómo supervisan los gastos de la empresa.

CALCULO DE INDICADOR DE EFECTIVIDAD

$$\begin{aligned} \% \text{ Supervisión de gastos} &= \frac{\text{Supervisión de gastos}}{\text{Constatación de gastos}} \\ &= 1 / 2 = 50 / 100 = 0,50 \\ &= 0.50 * 100 = \mathbf{50\%} \end{aligned}$$

Se considera que la Gerente de la Empresa Agrícola María del Carmen, un 50% no lleva supervisa los gastos que realiza el administrador y el otro 50% constatan con las facturas de los gastos.

† = Calculado

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
 Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 17/02/2014
 Fecha: 18/02/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



CONSOLIDACIÓN GENERAL PARA LA MEDICIÓN DE LOS RIESGOS DE LOS CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO DE COSTOS DE MATERIA PRIMA, MANO DE OBRA Y GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.

RESÚMEN DE LA EVALUACIÓN DE LOS CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO.

TOTAL DE LOS CUESTIONARIOS	CALIFICACIÓN OBTENIDA	PUNTAJE ÓPTIMO
	483	497

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 09/02/2014
Fecha: 10/02/2014



CASTILLO & ASOCIADOS
 RUC:1721771069
 Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
 oficina N°5
 Telf.: 032687-542



Consolidación del Nivel de Confianza y Riesgo los Cuestionarios de Costos de Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación

RIESGO INHERENTE: Según la Evaluación realizada a la Empresa Agrícola María del Carmen , basado en la visita a las instalaciones y en los cuestionario de Control Interno, se cuantifica el riesgo inherente en un **25%**, tomando en consideración los siguientes puntos:

- | | |
|---------------------------------|-------------|
| 1. Adquisición de materiales | 25% |
| 2. Proveedores de materia prima | 25% |
| 3. Cotización de precios | 25% |
| 4. Financiamiento | 25% |
| | 100% |

100 / 4=25%

PARÁMENTROS PARA MEDIR EL RIESGO INHERENTE

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO
BAJO		
Bajo	0.01%	11.11%
Medio	11.12%	22.22%
Alto	22.23%	33.33%
MEDIO		
Bajo	33.34%	44.44%
Medio	44.45%	55.55%
Alto	55.56%	66..66%
ALTO		
Bajo	66.67%	77.77%
Medio	77.78%	88.88%
Alto	88.89%	99.99%

Elaborado por: Nancy Castillo

↑ = Calculado

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
 Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 10/03/2014
 Fecha: 11/03/2014



CASTILLO & ASOCIADOS
 RUC:1721771069
 Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
 oficina N°5
 Telf.: 032687-542



RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE RIESGOS

PARÁMETRO PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL

Para la medición del nivel de confianza y de riesgo del Control Interno de la Empresa Agrícola María del Carmen, se utilizó la matriz siguiente para la ponderación de los mismos.

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

Elaborado por: Nancy Castillo

RIESGO DE CONTROL: Según la Evaluación de Control Interno se obtuvo los siguiente:

Nivel de confianza = $\frac{\text{calificación obtenida}}{\text{punto óptimo}} = \frac{483}{497} = 0.97,18^* 100 = \mathbf{97,18\%}$

Riesgo de Control = $100\% - \text{nivel de confianza} = 100\% - 97\% = \mathbf{2,82\%}$

ANÁLISIS: Lo que implica que en la Evaluación del Control Interno de la Empresa Agrícola María del Carmen tiene un riesgo BAJO y un nivel de confianza ALTO.

† = Calculado

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmaasa
 Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 10/03/2014
 Fecha: 16/03/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



RESULTADOS DE LA EVALUACION DE RIESGOS

RIESGO DE DETECCIÓN: Conforme con lo antes mencionado y basado en el cuestionario de Control Interno, se puede establecer que el riesgo de detección es de **10%**, según la capacidad y profesionalismo del auditor. Esto permitirá la creación de nuevas técnicas eficientes para la comprobación de la información válida.

PARÁMETRO PARA MEDIR EL RIESGO DE AUDITORÍA

Para la medición del riesgo de auditoría los valores antes mencionados serán registrados bajo la observación de la Empresa Agrícola María del Carmen, en la cual se realizará la siguiente fórmula:

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

RIESGO DE AUDITORÍA: Según los porcentajes determinados tras la evaluación del Control Interno, el riesgo de Auditoría se compone de:

RIESGO DE AUDITORÍA: Riesgo Inherente = **25%**

Riesgo de Control = **2,82%**

Riesgo de Detección = **10%**

† = Calculado

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 10/03/2014
Fecha: 11/03/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



RESULTADOS DE LA EVALUACION DE RIESGOS

RA = R. Inherente * R. Control * R. Detección

RA=0.25*0,0282* 0.10

RA= 0,000705 *100

RA=0,07%

Tal se puede observar anteriormente la Empresa Agrícola María del Carmen muestra que se enfrenta a un riesgo de **0,07%**, lo que es un riesgo aceptable y que garantizará el éxito de nuestra Auditoría.

La Maná, 13 de Marzo del 2014

¶ = Calculado

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmaasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 10/03/2014
Fecha: 11/02/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



INFORME DE CONTROL INTERNO

La Maná, Marzo 02 del 2015

Sr: Juan Fonseca

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA AGRÍCOLA MARÍA DEL CARMEN.

CASTILLO & ASOCIADOS

Realicé una Evaluación de Control Interno al área de producción de la Empresa Agrícola María del Carmen por el período comprendido de Enero a Diciembre del 2012 siguiendo las normas de Control Interno que exigen que el auditor tenga un conocimiento global y detallado de los procesos que se evalúen.

El objetivo de la Evaluación de Control Interno es proporcionar a la administración de la empresa una garantía de que el sistema que maneja la misma este incluido en las categoría de eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones que se dan en el proceso del producto final, considerando que solo puede aportar un grado de seguridad razonable, pero no la seguridad total.

Debido a las limitaciones inherentes a cualquier Sistema de Control Interno pueden ocurrir errores irregulares, esto es lo que se considera como una Debilidad materia lo que es una deficiencia importante o una combinación de deficiencia que se originan con una probabilidad más remota.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 17/03/2014
Fecha: 17/03/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



INFORME DE CONTROL INTERNO

Para el planeamiento y ejecución de esta Evaluación de Control Interno al área de producción se ha considerado su sistema de Control Interno para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre tales áreas examinadas mas no para proporcionar una seguridad de funcionamiento de dicho proceso que por su importancia debe ser incluido en este informe.

Los asuntos que llaman la atención está relacionada deficiencias importantes en el diseño y operaciones de Control Interno que podrían afectar lentamente el desempeño de la producción y se describen a continuación.

ÁREA DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA AGRÍCOLA MARÍA DEL CARMEN

HALLAZGO N°1

TÍTULO: Escases de Materiales

CONDICIÓN: La Agrícola María del Carmen cuenta con un escaso material para el desarrollo del trabajo que se realiza dentro de la misma.

CRITERIO: Mediante Acuerdo Ministerial N0 0093, publicado en el Registro Oficial 406 del 24 de marzo de 2014 el Reglamento Ambiental Bananero nos dice que toda empresa debe tener sus respectivos materiales para la producción del banano.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 17/03/2014
Fecha: 18/03/2014

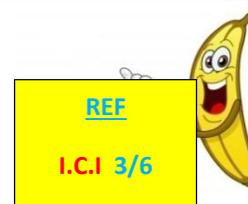


CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



INFORME DE CONTROL INTERNO

CAUSA: Incumplimiento de escases de materiales

EFFECTO: Insatisfacción laboral, ineficiencia de los trabajadores ocasionando inestabilidad dentro de la empresa.

CONCLUSIÓN: La empresa Agrícola María del Carmen no cuenta con el material correspondiente para que los trabajadores cumplan con un adecuado desempeño.

RECOMENDACIÓN: Al dueño de la empresa contar siempre con el abastecimiento de materiales.

Hallazgo N°2 Título: Ausencia de un registro de control para la adquisición de materiales.

CONDICIÓN

La Agrícola María del Carmen no cuenta con un registro de control que anticipe con anterioridad la adquisición de materiales.

CRITERIO

En base a la NIA 230 trata de la responsabilidad que tiene el auditor en la preparación de los papeles de trabajo y la documentación de auditoría correspondiente a una evaluación de Control Interno.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmaasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 17/03/2014
Fecha: 18/01/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



INFORME DE CONTROL INTERNO

CAUSA

Que exista escases de materiales para el área de producción.

EFECTO

Que no tenga conocimiento sobre el material que falta para la producción la cual afecta para el desempeño del trabajo.

CONCLUSIÓN

La Agrícola María del Carmen no posee un registro de control de adquisición de materiales la cual implica para el desarrollo diario de la producción.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente implementar un registro de control de adquisición de materiales para tener el material suficiente para la producción.

Hallazgo N° 3 Título: Inadecuado control de los gastos que tiene la empresa.

CONDICIÓN

No existe constatación adecuada sobre los gastos que tiene la agrícola.

CRITERIO

Según lo determina la NIA 230. Documentación del trabajo expresa que el auditor debe documentar las materias que son importantes en la provisión de elementos de juicio para respaldar tanto la opinión del auditor como el debido cumplimiento de las normas de auditoría.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 17/03/2014
Fecha: 18/03/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



INFORME DE CONTROL INTERNO

CAUSA

No tienen un adecuado control de los gastos lo cual impide que la empresa tenga ganancias

EFECTO

Al no existir un control de los gastos ocasiona que la empresa sea eficiente.

CONCLUSIÓN

La Empresa Agrícola María del Carmen no realiza un control de los gastos la cual ocasiona que aumente un riesgo financiero.

RECOMENDACIÓN

Que la persona encargada controle consecuentemente sobre los gastos de la entidad para saber cuál es el estado que se encuentra la empresa.

Hallazgo N°4 TÍTULO Carencia de supervisión de los gastos

CONDICIÓN

La Gerente de la Agrícola María del Carmen no supervisa los gastos que realiza el administrador.

CAUSA

Que el gerente no tenga conocimiento cuanto invierte el administrador en los gastos para la empresa.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 17/03/2014
Fecha: 18/03/2014



CASTILLO & ASOCIADOS

RUC:1721771069

Dirección: Av. 19 de Mayo y edificio Cedillo
oficina N°5

Telf.: 032687-542



INFORME DE CONTROL INTERNO

EFFECTO

Deficiencia en la administración.

CONCLUSIÓN

El gerente de la agrícola no supervisa los gastos que efectúa el administrador la cual conlleva a que la empresa no sea eficaz y no promueva seguridad razonable.

RECOMENDACIÓN

Realizar frecuentemente una supervisión de los gastos que realiza el administrador para el buen manejo de los gastos que tiene la agrícola.

OPINIÓN

Esta consideración sobre el control interno ha sido elaborada únicamente como reporte informativo para la utilización adecuada de los costos de materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación y no involucrar necesariamente a toda la institución ya que podrían ser situaciones reportables, consecuentemente no relevan todos los hallazgos de control interno que se han considerado como debilidades tal como se definió antes.

Sin embargo se considera que los hallazgos de control interno descritos en este informe constituyen debilidades que se pudieron observar en el área de producción después de haber realizado el control interno a la Empresa Agrícola María del Carmen.

Atentamente:

CASTILLO & ASOCIADOS

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmaza
Supervisado por: CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez.

Fecha: 17/03/2014
Fecha: 18/03/2014

4.1.4 Comprobación/Desaprobación de la Hipótesis

HIPÓTESIS GENERAL	HIPÓTESIS ESPECIFICAS	CRITERIO	ANÁLISIS
La determinación del control interno permitirá conocer los niveles de producción de la empresa Agrícola María del Carmen.	El análisis del grado de cumplimiento permitirá alcanzar los objetivos de la empresa.	El grado de cumplimiento de los objetivos de la empresa fue comprobado.	El análisis de efectividad de los objetivos de la empresa se cumple correctamente.
	La identificación del nivel de cumplimiento de las políticas y reglamentos ayudará al adecuado funcionamiento de la empresa.	El nivel de cumplimiento de las políticas y reglamentos es identificado	Se comprobó el cumplimiento de las políticas y reglamentos de la empresa.
	La evaluación del nivel de confiabilidad de la información beneficiará la productividad de la empresa.	El nivel de confiabilidad de la información de la producción fue evaluado.	La Empresa no lleva un correcto control de adquisición de materiales para la producción.

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa.

4.2 DISCUSIÓN

Control Interno Según Mantilla Samuel Alberto Año 2012.

Control Interno es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos.

Control Interno Según Blanco Luna Yanel Año 2010.

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia.

Según mi criterio al control interno lo puedo definir como un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a la empresa.

Se pudo identificar mediante entrevistas, cédulas narrativas flujogramas y cuestionarios cuales son las debilidades que tiene la empresa teniendo como factores que inciden al componente del control interno el cual son evaluados. Esto concuerda con lo que dice Blanco Luna Yanel (2012), en los componentes del control interno Este contexto afecta directamente al rendimiento del área de producción.

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

Según los resultados obtenidos de esta investigación se llega a concluir que:

- ✓ En la empresa Agrícola María del Carmen se identificó el cumplimiento de las políticas y reglamentos establecidos la cual es el principal factor que implica para ejecutar sus responsabilidades con eficacia, efectividad y transparencia.
- ✓ Se analizó el cumplimiento de los objetivos institucionales que rige la empresa a través de los resultados de la evaluación del control interno, refleja que si cumplen de manera eficiente por lo tanto la empresa Agrícola María del Carmen su principal objetivo es ser una de las empresas reconocidas en la sociedad por su productividad.
- ✓ Se realizó la evaluación del control interno al área de producción la que establece que no posee un registro de control para la adquisición de materiales y carece de supervisión de los gastos que tiene la empresa Agrícola María del Carmen.

5.2. RECOMENDACIONES

- ✓ Promover un ambiente de concientización respecto a la obligatoriedad que tienen las empresas en el cumplimiento de las políticas y reglamentos establecidos, a fin de proteger la integridad que posee la Empresa Agrícola María del Carmen

- ✓ Que la Empresa Agrícola María del Carmen siga cumpliendo y fortaleciendo con los objetivos institucionales que posee para que sea una de las empresas más productivas de la zona.

- ✓ Al gerente general se recomienda supervisar consecuentemente los gastos que realiza el administrador para llevar un adecuado control, así mismo implementar un registro de control para la adquisición de materiales la cual permita tener suficiente material para la producción de la empresa.

CAPÍTULO VI
BIBLIOGRAFÍA

6.1. LITERATURA CITADA

Osmín Díaz Callejas. (2009). Administración de Empresas. España: McGraw H.

Aguirre Ormaechea Juan M. (2009). Auditoria y Control. Madrid: Culturalde ediciones.

Arens Alvin. (2009). Auditoria a un Enfoque Integral. Mexico: Pearson Educación.

Baquero Marco Fernández. (2012). El Banano en el Ecuador Estructura de mercado y fijación de precios. Ecuador.

Blanco Luna Yanel. (2010). Auditoria Integral Normas y Procedimientos. Bogota: Kimpres Ltda.

Chiavenato Idalberto. (2009). Introducción a la teoría General de la Administración. Mexico D.F: Mc, Graw Hill, Segunda edición.

Echeverría García Santiago. (2010). Introducción a la Economía de la Empresa. Madrid- España: Díaz de Santos S.A.

Estupiñán Gaian Rodrigo. (2009). control interno y fraude. Bogota: ecoediciones.

Fernandez Mario A. (2009). El control, fundamento de la gestión por procesos. Madrid: ESIC.

Gabriel Sanchez Curiel. (2013). Auditoria de Estados Financieros. Mexico: Segunda Edición.

Gabriela Garzón. (2010). El banano en el Ecuador . Ecuador.

Goxens Antonio, Goxens Maria Angeles. (2009). Enciclopedia de Contabilidad. España: Oceano Exitos S.A.

López Arturo Elizondo. (2011). Contabilidad Basica 1. Mexico: Thomson.

Mantilla Blanco Samuel Alberto. (2012). Auditoria de Control Interno. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Robinson, Saúco John. (2012). Producción Agrícola. España: Primera edición.

Santillana Gonzales Juan Ramón. (2009). Establecimiento de sistemas de Control Interno. Mexico: Cengage Learning Latin America.

Terry George R. (2009). Principios de la Administracion. Mexico: Nueva Edición.

Terry George R. (2009). Principios de la Administracion. Mexico: Nueva Edición.

Velázquez Mastretta Gustavo. (2010). Administración de los sistemas de producción. España: Limusa S.A. De C.V.

6.2. LINKOGRAFIA

<http://definicion.mx/produccion/#ixzz36F6CG0Nw>. (12 de marzo de 2009).

Recuperado el 01 de julio de 2014, de <http://definicion.mx/produccion/#ixzz36F6CG0Nw>.

http://elcontadorvirtual.blogspot.com/2010/04/clasificacion-de-las-empresas-segun-su_22.html. (25 de 08 de 2010). Recuperado el 02 de 07 de

2014, de http://elcontadorvirtual.blogspot.com/2010/04/clasificacion-de-las-empresas-segun-su_22.html.

<http://www.significados.info/agricola/>. (22 de Enero de 2011). Recuperado el

01 de Julio de 2014, de <http://www.significados.info/agricola/>.

CAPÍTULO VII
ANEXOS

ANEXO # 01 REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTE

	REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES	 <i>...le hace bien al país!</i>	
NÚMERO RUC:	1800138628001		
APELLIDOS Y NOMBRES:	FONSECA TELLO JUAN TEODOMIRO		
NOMBRE COMERCIAL:	APOLO INFANTE LEONIDAS ENRIQUE		
CONTADOR:	OTROS		
CLASE CONTRIBUYENTE:	S/N	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI	
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N	NÚMERO: S/N	
FEC. NACIMIENTO:	08/10/1931	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	11/12/1999
FEC. INSCRIPCIÓN:	01/10/2001	FEC. ACTUALIZACIÓN:	28/08/2009
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
CULTIVO DE BANANO			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: COTOPAXI Cantón: LA MANA Parroquia: LA MANA Calle: AV. 19 DE MAYO Numero: S/N Interseccion: PRIMER CALLEJON Referencia: FRENTE A LA GASOLINERA DEL SINDICATO DE CHOFERES Telefono: 032689222			
DOMICILIO ESPECIAL			
S/N			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA 			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	1 ZONA 31 COTOPAXI	CERRADOS	0

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS CÓDIGO: RIMRUC2015000214855 FECHA: 16 de marzo de 2015 9:35 Pag. 1 de 2

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NÚMERO RUC: 1800138628001
APELLIDOS Y NOMBRES: FONSECA TELLO JUAN TEODOMIRO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001	Estado: ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 11/12/1999
NOMBRE COMERCIAL:	FEC. CIERRE:	FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

CULTIVO DE BANANO

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: COTOPAXI Canton: LA MANA Parroquia: LA MANA Calle: AV. 19 DE MAYO Numero: S/N Interseccion: PRIMER CALLEJON Referencia: FRENTE A LA GASOLINERA DEL SINDICATO DE CHOFERES Telefono Domicilio: 032689222

ANEXO # 2 MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES						
Pregunta del Problema de investigación	Subpreguntas del Problema de investigación	Objetivo General	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas	Variable Independiente	Variable Dependiente
<p>¿Cuál es la incidencia del Control Interno en el área producción de la Empresa Agrícola María del Carmen, cantón La Maná, período 2012?</p>	<p>¿Cuál es el nivel de cumplimiento de las políticas y reglamentos establecidos?</p>	<p>Establecer la incidencia del Control Interno en el área producción de la Empresa Agrícola María del Carmen, Cantón La Maná, período 2012.</p>	<p>Identificar el nivel de cumplimiento de las políticas y reglamentos establecidos en la empresa Agrícola María del Carmen.</p>	<p>La identificación del nivel de cumplimiento de las políticas y reglamentos ayudará al adecuado funcionamiento de la empresa.</p>	<p>Políticas y reglamentos.</p>	<p>Las políticas y reglamentos son establecidas por entidades reguladoras</p>
	<p>¿Cuál es el grado de cumplimiento de los objetivos de la empresa?</p>		<p>Analizar el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales.</p>	<p>El análisis del grado de cumplimiento permitirá alcanzar los objetivos de la empresa.</p>	<p>Objetivos institucionales.</p>	<p>Los objetivos institucionales analizan los riesgos.</p>
	<p>¿Cuál es el nivel de confiabilidad que presenta la información del área de producción?</p>		<p>Evaluar el nivel de confiabilidad que presenta la información en la producción de la empresa.</p>	<p>La evaluación del nivel de confiabilidad de la información beneficiará la productividad de la empresa.</p>	<p>Información de producción</p>	<p>La información del área de producción es una investigación que produce la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas.</p>

Elaborado por: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa

Fuente: Nancy Jacqueline Castillo Tigmasa.

ANEXO # 3 FOTOGRAFIAS

